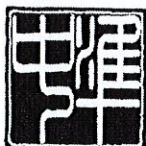


上海辰商软件科技有限公司
2020 年 1-8 月、2019 年度财务报表
审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话)TEL: (010)88356126
(传真)FAX: (010)88354837
(邮编)POSTCODE: 100044
(地址)ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

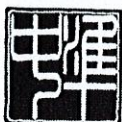
上海辰商软件科技有限公司

2020 年 1-8 月、2019 年度财务报表

审计报告

目 录

一、审计报告.....	1-3
二、附送财务报表	
1.资产负债表-----	4-5
2.利润表-----	6
3.现金流量表-----	7
4.所有者权益变动表-----	8-9
5.财务报表附注-----	10-46
三、中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、中准会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
六、签字注册会计师证书复印件	



中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

Zhongzhun Certified Public Accountants

审 计 报 告

中准审字[2020]2260 号

上海辰商软件科技有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海辰商软件科技有限公司 (以下简称辰商公司) 财务报表, 包括 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表, 2020 年 1-8 月、2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了辰商公司 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-8 月、2019 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于辰商公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估辰商公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项 (如适用), 并运用持续经营假设, 除非计划进行清算、终止运营或别无

其他现实的选择。

治理层负责监督辰商公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对辰商公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致辰商公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相

关交易和事项。

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

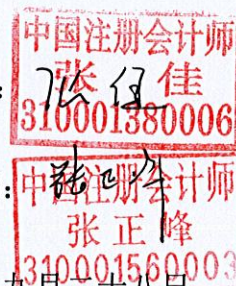
中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年九月二十八日



主题词： 上海辰商软件科技有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

资产负债表

编制单位：上海辰商软件科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年8月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	770,961.92	1,110,333.55
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	五、2	353,800.00	337,400.00
应收账款	五、3	7,538,804.35	13,147,794.39
预付款项	五、4	28,888.40	531,044.95
其他应收款	五、5	3,782,128.47	3,786,527.50
存货	五、6	1,678,251.90	2,865,929.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	640,336.16	666,687.23
流动资产合计		14,793,171.20	22,445,716.73
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8		900,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、9	2,208,753.64	2,100,973.43
在建工程	五、10		176,991.16
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	-	172,959.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,208,753.64	3,350,924.00
资产总计		17,001,924.84	25,796,640.73

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：上海辰商软件科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年8月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,414.77	1,414.77
预收款项	五、12	1,754,786.41	503,877.41
应付职工薪酬	五、13	721,890.97	475,574.64
应交税费	五、14	37,609.36	36,779.61
其他应付款	五、15	114,875.20	59,853.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,630,576.71	1,077,500.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		2,630,576.71	1,077,500.35
所有者权益：			
实收资本	五、16	1,510,000.00	1,510,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17		
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	2,681,078.19	2,681,078.19
未分配利润	五、19	10,180,269.94	20,528,062.19
所有者权益合计		14,371,348.13	24,719,140.38
负债和所有者权益总计		17,001,924.84	25,796,640.73

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：上海辰商软件科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-8月	2019年度
一、营业收入	五、20	3,817,075.00	18,728,080.21
减：营业成本	五、20	2,421,829.75	8,774,121.04
税金及附加	五、21	12,078.86	170,578.76
销售费用	五、22	3,111,879.84	3,956,547.71
管理费用	五、23	1,505,804.26	2,440,493.52
研发费用	五、24	1,923,110.82	3,605,862.38
财务费用	五、25	853.45	-8,093.40
其中：利息费用			
利息收入		1,746.76	13,233.73
加：其他收益	五、26	193,858.28	939,300.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	-753,836.97	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-3,990,518.93	-3,311,399.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,708,979.60	-2,583,528.62
加：营业外收入	五、29	2,234.77	45,380.67
减：营业外支出	五、30	468,088.01	1,033,784.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,174,832.84	-3,571,932.60
减：所得税费用	五、31	172,959.41	29,708.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,347,792.25	-3,601,641.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,347,792.25	-3,601,641.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-10,347,792.25	-3,601,641.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海辰商软件科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-8月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,941,320.29	17,859,507.96
收到的税费返还		193,858.28	1,447,388.72
收到的其他与经营活动有关的现金		22,775.81	26,576.76
经营活动现金流入小计		7,157,954.38	19,333,473.44
购买商品、接受劳务支付的现金		29,226.90	707,529.97
支付给职工以及为职工支付的现金		4,347,091.34	13,564,025.39
支付的各项税费		122,261.71	1,878,543.32
支付的其他与经营活动有关的现金		2,492,425.06	7,341,128.03
经营活动现金流出小计		6,991,005.01	23,491,226.71
经营活动产生的现金流量净额		166,949.37	-4,157,753.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		506,321.00	1,097,794.92
投资支付的现金			900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		506,321.00	1,997,794.92
投资活动产生的现金流量净额		-506,321.00	-1,997,794.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-339,371.63	-6,155,548.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,110,333.55	7,265,881.74
六、期末现金及现金等价物余额		770,961.92	1,110,333.55

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海辰商软件科技有限公司										2020年1-6月		单位：人民币元
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1,510,000.00							2,681,078.19	20,528,062.19	24,719,140.38		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	1,510,000.00							2,681,078.19	20,528,062.19	24,719,140.38		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-10,347,792.25	-10,347,792.25		
（一）综合收益总额									-10,347,792.25	-10,347,792.25		
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定收益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,510,000.00							2,681,078.19	10,180,269.94	14,371,348.13		

法定代表人：主管会计工作的负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：上海辰商软件科技有限公司

2019年度										
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上期期末余额	2,060,000.00				10,450,000.00			2,681,078.19	24,129,703.75	39,320,781.94
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	2,060,000.00				10,450,000.00			2,681,078.19	24,129,703.75	39,320,781.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-550,000.00				-10,450,000.00				-3,601,641.56	-14,601,641.56
（一）综合收益总额									-3,601,641.56	-3,601,641.56
（二）所有者投入和减少资本	-550,000.00				-10,450,000.00					-11,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	-550,000.00				-10,450,000.00					-11,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定收益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	1,510,000.00							2,681,078.19	20,528,062.19	24,719,140.38

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

上海辰商软件科技有限公司

2020 年 1-8 月、2019 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 上海辰商软件科技有限公司 (以下简称“公司”或“本公司”)

统一社会信用代码: 91310112301759416R

注册资本: 500.00 万元人民币

法定代表人: 左家华

公司类型: 有限责任公司 (自然人投资或控股)

注册地址: 上海市闵行区庙泾路 66 号 D530 室

成立日期: 2014 年 06 月 17 日

经营范围: 从事软件科技、网络科技、自动化科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务, 计算机系统服务, 计算机软件的开发, 网络工程 (凭许可资质经营), 网页设计, 电子商务 (不得从事增值电信、金融业务), 商务信息咨询 (除经纪), 计算机、软件及辅助设备 (除计算机信息系统安全专用产品)、通讯器材的销售。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

(二) 历史沿革

公司成立于 2014 年 6 月 17 日, 系由股东李帖、熊鹏、张鑫、郭安娜共同出资设立, 公司成立时的注册资本为人民币 500.00 万元, 公司成立时注册资本的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴注册资本	持股比例 (%)	出资方式
1、	李帖	2,000,000.00	40.00	货币
2、	熊鹏	1,500,000.00	30.00	货币
3、	张鑫	750,000.00	15.00	货币
4、	郭安娜	750,000.00	15.00	货币
合计		5,000,000.00	100.00	

2014 年 6 月 17 日, 公司依法取得上海市工商行政管理局闵行分局核发的编号为 310112001387621 号企业法人营业执照。

2015 年 5 月 7 日, 各股东按照持股比例缴纳了实收资本的第一期出资 100.00 万元。2015 年 6 月 4 日, 上海兆信会计师事务所出具了兆会验字(2015)第 0048 号验资报告, 对公司第一期实缴资本 100.00 万元进行验资。

2015年9月14日公司召开股东会，同意股东李帖将其持有公司13.05%的股权、股东熊鹏将其持有公司15.30%的股权、股东张鑫将其持有公司7.65%的股权、股东郭安娜将其持有公司15.00%的股权，分别转让给左家华，新股东左家华分别与上述各方签订股权转让协议，并通过公司新章程。本次股权转让之后，各股东按照股权转让后的持股比例共同新增实缴资本51.00万元。

公司已就本次股权转让办理了工商变更登记，此次转让后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	持股比例 (%)	实收资本	实缴比例 (%)	出资方式
1、	左家华	2,550,000.00	51.00	770,100.00	51.00	货币
2、	李帖	1,347,500.00	26.95	406,945.00	26.95	货币
3、	熊鹏	735,000.00	14.70	221,970.00	14.70	货币
4、	张鑫	367,500.00	7.35	110,985.00	7.35	货币
合计		5,000,000.00	100.00	1,510,000.00	100.00	

2016年10月13日，公司召开股东会，同意股东左家华分别将其持有公司4.65%的股权转让给张鑫、将其持有公司0.30%的股权转让给熊鹏、将其持有公司0.05%的股权转让给李帖，左家华分别与上述各方签订股权转让协议，并通过公司新章程。

公司已就本次股权转让办理了工商变更登记，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	持股比例 (%)	实收资本	实缴比例 (%)	出资方式
1、	左家华	2,300,000.00	46.00	694,600.00	46.00	货币
2、	李帖	1,350,000.00	27.00	407,700.00	27.00	货币
3、	熊鹏	750,000.00	15.00	226,500.00	15.00	货币
4、	张鑫	600,000.00	12.00	181,200.00	12.00	货币
合计		5,000,000.00	100.00	1,510,000.00	100.00	

2016年12月5日，公司召开股东会，同意股东左家华将其持有公司46.00%的股权、股东李帖将其持有公司27.00%的股权、股东熊鹏将其持有公司15.00%的股权，股东张鑫将其持有公司12.00%的股权分别转让给樟树市思图投资管理中心（有限合伙），上述各股东分别与樟树市思图投资管理中心（有限合伙）签订股权转让协议，并通过修改后的公司章程。

公司已就本次股权转让办理了工商变更登记。此次转让后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	持股比例 (%)	实收资本	实缴比例 (%)	出资方式
1、	樟树市思图投资管理中心（有限合伙）	5,000,000.00	100.00	1,510,000.00	100.00	货币
合计		5,000,000.00	100.00	1,510,000.00	100.00	

2016年12月7日，公司取得由上海市闵行区市场监督管理局核发的编号为91310112301759416R号营业执照，公司法定代表人：左家华。

根据公司2017年4月6日临时股东大会决议：

- 1、同意股东樟树市思图投资管理中心（有限合伙）持有的本公司46.00%的股权

转让给融钰集团股份有限公司，股权转让后：融钰集团股份有限公司认缴出资额：230 万元，出资比例 46.00%；樟树市思图投资管理中心（有限合伙）认缴出资额：270 万元，出资比例 54.00%。

2、同意公司增加注册资本：公司注册资本由 500 万元，增至 555 万元，其中：股东融钰集团股份有限公司增加认缴 1100 万元，其中 55 万元计入公司注册资本，1045 万元计入公司资本公积，出资方式为货币。公司增加注册资本后，股东的出资额和持股比例如下：融钰集团股份有限公司认缴出资额：285 万元，出资比例 51.35%；樟树市思图投资管理中心（有限合伙）认缴出资额：270 万元，出资比例 48.65%。

增资实缴后，公司各股东持股比例如下所示：

序号	股东名称	认缴出资额	持股比例 (%)	实收资本	实缴比例 (%)	出资方式
1、	融钰集团股份有限公司	2,850,000.00	51.35	1,244,600.00	60.42	货币
2、	樟树市思图投资管理中心（有限合伙）	2,700,000.00	48.65	815,400.00	39.58	货币
合计		5,550,000.00	100.00	2,060,000.00	100.00	

根据公司 2019 年 3 月 11 日股东会决议，同意公司注册资本由 555 万元减至 500 万元，由公司退还融钰集团股份有限公司投资款 55 万元，并通过修改后的公司章程。

减资后，公司各股东持股比例如下所示：

序号	股东名称	认缴出资额	持股比例 (%)	实收资本	实缴比例 (%)	出资方式
1、	融钰集团股份有限公司	2,300,000.00	46.00	694,600.00	46.00	货币
2、	樟树市思图投资管理中心（有限合伙）	2,700,000.00	54.00	815,400.00	54.00	货币
合计		5,000,000.00	100.00	1,510,000.00	100.00	

(三) 报表批准

本公司财务报表业经全体董事于 2020 年 9 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

(二) 持续经营

本公司对自本报告期末起 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和情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业

合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（八）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

(六) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的判断依据为应收款项余额前五名
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 单独测试未发生减值的金融资产, 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项, 不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析组合	单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项, 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
无收回信用风险组合	关联方往来。

本公司对无收回信用风险组合不计提坏账准备。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	25.00	25.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	70.00	70.00
5年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大, 且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单

	独进行减值测试，计提坏账准备
--	----------------

4、 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(七) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在产品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公

司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初

始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

本公司对自本报告期末起 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和情况。

(九) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19

(十) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

(十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余

确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十二)收入

提供劳务收入：本公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

软件开发服务收入：公司技术服务收入具体确认方法：技术服务业务根据合同额和已提供服务期间占合同约定服务期间的比例或已提供服务次数占合同约定服务总次数的比例确认收入。

让渡资产使用权收入：本公司让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

(十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：补助企业相关资产的构建。与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

2、 会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(十五) 租赁**1、 经营租赁会计处理**

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

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

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

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

(十六)重要会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明**1、 重要会计政策变更**

根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）的规定，本公司自 2019 年 1 月 1 日根据新的

一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和收入准则的企业）编制财务报表，并对比较期间财务报表进行了追溯列报。

2、重要会计估计变更

本报告期内，公司无会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本报告期内，本公司未发生前期会计差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	服务类税率 6%，商业类在 2019 年 1-3 月税率 16%，2019 年 4 月-2020 年 8 月税率 13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

自 2019 年 4 月起的增值税率变更是根据《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，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

(二) 税收优惠

公司 2016 年 9 月 25 日取得《软件企业证书》（证书编号：沪 RQ-2016-0516），按照《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 号第三条规定，2016 年和 2017 年免税，2018 年、2019 年和 2020 年企业所得税享受减半征收。

依据《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），公司销售的设备中包含的软件产品享受增值税超过 3% 部分实行即征即退的优惠政策。

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2020年8月31日	2019年12月31日
库存现金		
银行存款	770,961.92	1,110,333.55
其他货币资金		
合 计	770,961.92	1,110,333.55

(二) 应收票据

项目	2020年8月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	353,800.00	337,400.00
合 计	353,800.00	337,400.00

(三) 应收账款

1、应收账款按风险分类：

种类	2020 年 8 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,436,754.51	100.00	1,897,950.16	20.11	7,538,804.35
其中：账龄组合	9,436,754.51	100.00	1,897,950.16	20.11	7,538,804.35
无收回信用风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,436,754.51	100.00	1,897,950.16	20.11	7,538,804.35

(续)

种类	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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,510,832.95	100.00	1,363,038.56	9.39	13,147,794.39

种类	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：账龄组合	14,510,832.95	100.00	1,363,038.56	9.39	13,147,794.39
无收回信用风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,510,832.95	100.00	1,363,038.56	9.39	13,147,794.39

组合中，采用账龄分析方法计提坏账准备的应收账款：

项目	2020 年 8 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备金额	坏账准备比例 (%)
1 年以内	1,535,372.97	16.27	76,768.65	5
1-2 年	1,027,759.18	10.89	102,775.92	10
2-3 年	6,873,622.36	72.84	1,718,405.59	25
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合计	9,436,754.51	100.00	1,897,950.16	20.11

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备金额	坏账准备比例 (%)
1 年以内	5,372,083.49	37.02	268,604.17	5
1-2 年	7,935,019.36	54.68	793,501.94	10
2-3 年	1,203,730.10	8.30	300,932.45	25
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合计	14,510,832.95	100.00	1,363,038.56	9.39

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.8.31
			转回	转销	
坏账准备	1,363,038.56	534,911.60			1,897,950.16

(续)

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
坏账准备	1,616,814.99		253,776.43		1,363,038.56

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(1) 截止 2020 年 8 月 31 日应收账款前五名情况:

单位名称	款项性质	2020 年 8 月 31 日	账龄	占应收账款 2020 年 8 月 31 日余额合计数的比例(%)	坏账准备 2020 年 8 月 31 日余额
上海瑾呈信息科技(集团)有限公司	货款	5,066,040.00	2-3 年	53.68	1,266,510.00
康美药业股份有限公司	货款	678,000.00	2-3 年	7.18	169,500.00
中国银行	货款	481,600.00	1-2 年	5.10	48,160.00
珠海海控科技有限公司	货款	347,400.00	1 年以内	3.68	17,370.00
上海要乐网络科技有限公司	货款	262,895.36	2-3 年	2.79	65,723.84
合计		6,835,935.36	/	72.43	1,567,263.84

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日应收账款前五名情况:

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款 2019 年 12 月 31 日余额合计数的比例(%)	坏账准备 2019 年 12 月 31 日余额
上海瑾呈信息科技(集团)有限公司	货款	5,066,040.00	1-2 年	34.91	506,604.00
厦门华博恒信信息科技股份有限公司	货款	1,527,000.00	1 年以内	10.52	76,350.00
拾梵电子商务(上海)有限公司	货款	797,760.00	1-2 年	5.50	79,776.00
康美药业股份有限公司	货款	678,000.00	1-2 年	4.67	47,728.75
华为公司	货款	625,902.68	1 年以内	4.31	31,295.13
合计		8,694,702.68	/	59.91	741,753.88

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 8 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	28,888.40	100	531,044.95	100
合计	28,888.40	100	531,044.95	100

2、按预付对象归集的大额期末余额的预付款情况

(1) 截止 2020 年 8 月 31 日的大额预付账款情况:

预付对象	2020 年 8 月 31 日	占预付款项 2020 年 8 月 31 日合计数的比例(%)
阿里云计算有限公司	14,650.99	50.72
上海优刻得信息科技有限公司	14,072.00	48.71
上海城投水务(集团)有限公司	165.41	0.57
合计	28,888.40	100

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日的大额预付账款情况:

预付对象	2019 年 12 月 31 日	占预付款项 2019 年 12 月 31 日合计数的比例(%)
北京东元(厦门)律师事务所	250,000.00	47.08
仲量联行测量师事务所(上海)有限公司	137,606.24	25.91
上海数答信息技术有限公司	80,000.00	15.06
合计	467,606.24	88.05

(五) 其他应收款

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收股利		
应收利息		
其他应收款	3,782,128.47	3,786,527.50
合计	3,782,128.47	3,786,527.50

1、其他应收款按风险分类:

种类	2020 年 8 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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,809,420.41	100.00	27,291.94	0.72	3,782,128.47
其中：账龄组合	263,257.38	6.91	27,291.94	10.37	235,965.44
无收回信用风险组合	3,546,163.03	93.09			3,546,163.03
单项金额不重大但单独计提					

种类	2020 年 8 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的其他应收款					
合计	3,809,420.41	100.00	27,291.94	0.72	3,782,128.47

(续)

种类	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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,807,164.21	100.00	20,636.71	0.54	3,786,527.50
其中：账龄组合	407,164.21	10.69	20,636.71	5.07	386,527.50
无收回信用风险组合	3,400,000.00	89.31			3,400,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,807,164.21	100.00	20,636.71	0.54	3,786,527.50

组合中，采用账龄分析方法计提坏账准备的其他应收款：

项目	2020年8月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备金额	坏账准备比例 (%)
1年以内	55,236.00	20.98	2,761.80	5
1-2年	186,901.38	71.00	18,690.14	10
2-3年	20,000.00	7.60	5,000.00	25
3-4年				
4-5年	1,120.00	0.42	840.00	75
5年以上				
合计	263,257.38	100.00	27,291.94	10.37

(续)

项目	2019年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备金额	坏账准备比例 (%)
1年以内	386,044.21	94.81	18,076.71	5
1-2年	20,000.00	4.91	2,000.00	10

项目	2019 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备金额	坏账准备比例 (%)
2-3 年				
3-4 年	1,120.00	0.28	560.00	50
4-5 年				
5 年以上				
合计	407,164.21	100.00	20,636.71	5.07

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.8.31
			转回	转销	
坏账准备	20,636.71	6,655.23			27,291.94

(续)

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
坏账准备	4,532.00	16,104.71			20,636.71

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 截止 2020 年 8 月 31 日其他应收款前五名明细情况

单位名称	款项性质	2020 年 8 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2020 年 8 月 31 日合计数的比例(%)	坏账准备 2020 年 8 月 31 日余额
融钰集团股份有限公司	关联方往来	3,400,000.00	1-2 年	89.25	
上海鼎启信息科技有限公司	应返还投资款	146,163.03	1 年以内	3.84	
上海鸿元投资集团有限公司	房租押金	142,176.00	1-2 年	3.73	14,217.60
中国通信建设集团有限公司	投标保证金	35,000.00	1 年以内	0.92	1,750.00
宝能百货零售有限公司	保证金	23,000.00	1-2 年	0.60	2,300.00
合计	/	3,746,339.03	/	98.34	18,267.60

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日其他应收款前五名明细情况

单位名称	款项性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款2019年12月31日合计数的比例(%)	坏账准备2019年12月31日余额
融钰集团股份有限公司	关联方往来	3,400,000.00	1年以内	89.31	
上海鸿元投资集团有限公司	房租押金	284,352.00	1年以内	7.47	14,217.60
上海漕河泾开发区物业管理有限公司	押金	32,761.81	1年以内	0.86	1,638.09
宝能百货零售有限公司	保证金	23,000.00	1年以内	0.60	1,150.00
四川嘉宝资产管理集团股份有限公司	保证金	20,000.00	1-2年	0.52	2,000.00
合计	/	3,760,113.81	/	98.76	19,005.69

(六) 存货

项目	2020年8月31日			2019年12月31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
在产品-项目人工成本	1,678,251.90		1,678,251.90	2,865,929.11		2,865,929.11
合计	1,678,251.90		1,678,251.90	2,865,929.11		2,865,929.11

(七) 其他流动资产

项目	2020年8月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税额	59,468.38	85,819.45
应退所得税	580,867.78	580,867.78
合计	640,336.16	666,687.23

(八) 长期股权投资

1、2020年8月31日

项目	投资成本	持股比例%	2019年12月31日余额	本期增减金额	2020年8月31日余额
上海鼎启信息科技有限公司	900,000.00	45.00	900,000.00	-900,000.00	

项目	投资成本	持股比例%	2019年12月 31日余额	本期增减金额	2020年8月31 日余额
合计	900,000.00		900,000.00	-900,000.00	

2、2019年12月31日

项目	投资成本	持股比例%	2018年12月 31日余额	本期增减金额	2019年12月31 日余额
上海鼎启信息科 技有限公司	900,000.00	45.00		900,000.00	900,000.00
合计	900,000.00			900,000.00	900,000.00

(九) 固定资产

1、固定资产情况

(1) 2020年8月31日

项目	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2019年12月31日	1,536,000.00	1,086,624.18	2,622,624.18
(2) 本期增加金额		449,259.03	449,259.03
—购置		449,259.03	449,259.03
(3) 本期减少金额			-
(4) 2020年8月31日	1,536,000.00	1,535,883.21	3,071,883.21
2. 累计折旧			-
(1) 2019年12月31日	217,320.72	304,330.03	521,650.75
(2) 本期增加金额	202,606.70	138,872.12	341,478.82
—计提	202,606.70	138,872.12	341,478.82
(3) 本期减少金额			-
(4) 2020年8月31日	419,927.42	443,202.15	863,129.57
3. 减值准备			-
(1) 2019年12月31日			-
(2) 本期增加金额			-
(3) 本期减少金额			-
(4) 2020年8月31日			-
4. 账面价值			-
(1) 2020年8月31日账面价值	1,116,072.58	1,092,681.06	2,208,753.64

(2) 2019 年 12 月 31 日账面价值	1,318,679.28	782,294.15	2,100,973.43
(2) 2019 年 12 月 31 日			
项目	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2018 年 12 月 31 日		709,455.92	709,455.92
(2) 本期增加金额	1,536,000.00	786,902.76	2,322,902.76
—购置	1,536,000.00	786,902.76	2,322,902.76
(3) 本期减少金额		409,734.50	409,734.50
(4) 2019 年 12 月 31 日	1,536,000.00	1,086,624.18	2,622,624.18
2. 累计折旧			-
(1) 2018 年 12 月 31 日		134,723.70	134,723.70
(2) 本期增加金额	217,320.72	195,556.18	412,876.90
—计提	217,320.72	195,556.18	412,876.90
(3) 本期减少金额		25,949.85	25,949.85
(4) 2019 年 12 月 31 日	217,320.72	304,330.03	521,650.75
3. 减值准备			-
(1) 2018 年 12 月 31 日			-
(2) 本期增加金额			-
(3) 本期减少金额			-
(4) 2019 年 12 月 31 日			-
4. 账面价值			-
(1) 2019 年 12 月 31 日账面价值	1,318,679.28	782,294.15	2,100,973.43
(2) 2018 年 12 月 31 日账面价值		574,732.22	574,732.22

2、无暂时闲置的固定资产

3、无融资租赁的固定资产

(十) 在建工程

1、 2020 年 8 月 31 日

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	其他减少金 额	2020 年 8 月 31 日余额
360 代码安全保障系统	176,991.16			176,991.16	
合计	176,991.16			176,991.16	

2、 2019 年 12 月 31 日

项目	2018年12月 31日余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	其他减少金 额	2019年12月31 日余额
360 代码安全保障系统		176,991.16			176,991.16
合计		176,991.16			176,991.16

(十一) 递延所得税资产

1、 递延所得税资产

项目	2020年8月31日		2019年12月31日	
	递延所得税 资产	应纳税暂时性 差异	递延所得税 资产	应纳税暂时性 差异
资产减值准备			172,959.41	1,383,675.27
合计			172,959.41	1,383,675.27

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
资产减值准备	541,566.83	
可抵扣亏损	12,892,977.35	2,479,685.72
合计	13,434,544.18	2,479,685.72

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2020年8月31日	2019年12月31日	备注
2021			
2022			
2023			
2024	2,479,685.72	2,479,685.72	
2025	10,413,291.63		
合计	12,892,977.35	2,479,685.72	

(十二) 预收款项

1、 预收款项按账龄披露

账龄	2020年8月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,669,697.00	95.15	476,461.41	94.56
1-2年	57,673.41	3.29		
2-3年	27,416.00	1.56	27,416.00	5.44
合计	1,754,786.41	100.00	503,877.41	100.00

2、按欠款方归集的期末余额大额的预收账款情况：

(1) 截至 2020 年 8 月 31 日预收账款大额单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预收账款总额的比例 (%)	款项性质
振邦(深圳)信息科技有限公司	非关联方	1,165,000.00	1 年以内	66.39	往来款
上海逸刻新零售网络科技有限公司	非关联方	143,650.00	1 年以内	8.19	往来款
浙江金元亚麻有限公司	非关联方	95,705.00	1 年以内	5.45	往来款
合计		1,404,355.00		80.03	

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日预收账款大额单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预收账款总额的比例 (%)	款项性质
宁波逸享电子商务有限公司 (壹食吾优)	非关联方	226,800.00	1 年以内	45.01	往来款
珠海格力房产有限公司	非关联方	70,038.00	1 年以内	13.90	往来款
NATURACARTLIMITED	非关联方	56,458.41	1 年以内	11.20	往来款
合计		353,296.41		70.11	

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 8 月 31 日
短期薪酬	443,220.94	4,249,703.83	3,971,033.80	721,890.97
离职后福利-设定提存计划	32,353.70	34,168.90	66,522.60	
辞退福利		42,000.00	42,000.00	
一年内到期的其他福利		25,993.51	25,993.51	
合计	475,574.64	4,428,294.80	4,348,806.93	721,890.97

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,065,665.69	12,022,212.78	12,644,657.53	443,220.94
离职后福利-设定提存计划	48,292.10	684,333.99	700,272.39	32,353.70
辞退福利		175,175.40	175,175.40	
一年内到期的其他福利		5,230.92	5,230.92	

合计	1,113,957.79	12,886,953.09	13,525,336.24	475,574.64
----	--------------	---------------	---------------	------------

2、短期薪酬列示

项目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年8月31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	412,331.34	4,039,022.15	3,795,765.13	655,588.36
(2) 职工福利费		9,827.39	9,827.39	
(3) 社会保险费	20,902.60	113,818.29	79,935.28	54,785.61
其中：医疗保险费	18,627.90	101,877.40	71,221.59	49,283.71
工伤保险费	313.80	449.40	763.20	
生育保险费	1,960.90	10,959.68	7,397.00	5,523.58
伤残就业补助金		531.81	553.49	-21.68
(4) 住房公积金	9,987.00	87,036.00	85,506.00	11,517.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	443,220.94	4,249,703.83	3,971,033.80	721,890.97

(续)

项目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,023,766.89	10,994,219.28	11,605,654.83	412,331.34
(2) 职工福利费		124,438.32	124,438.32	
(3) 社会保险费	24,970.80	419,308.18	423,376.38	20,902.60
其中：医疗保险费	22,379.40	367,897.06	371,648.56	18,627.90
工伤保险费	235.60	6,356.68	6,278.48	313.80
生育保险费	2,355.80	37,582.65	37,977.55	1,960.90
伤残就业补助金		7,471.79	7,471.79	
(4) 住房公积金	16,928.00	249,047.00	255,988.00	9,987.00
(5) 工会经费和职工教育经费		235,200.00	235,200.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,065,665.69	12,022,212.78	12,644,657.53	443,220.94

3、离职后福利列示

项目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年8月31 日
基本养老保险	31,373.20	33,031.60	64,404.80	
失业保险费	980.50	1,137.30	2,117.80	
企业年金缴费				
合计	32,353.70	34,168.90	66,522.60	

(续)

项目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
基本养老保险	47,114.20	664,345.56	680,086.56	31,373.20
失业保险费	1,177.90	19,988.43	20,185.83	980.50
企业年金缴费				
合计	48,292.10	684,333.99	700,272.39	32,353.70

(十四) 应交税费

税费项目	2020年8月31日	2019年12月31日
个人所得税	37,609.36	35,893.77
城市维护建设税		442.92
教育费附加		265.75
地方教育附加		177.17
合计	37,609.36	36,779.61

(十五) 其他应付款

项目	2020年8月31日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	114,875.20	59,853.92
合计	114,875.20	59,853.92

1、其他应付款按账龄披露

账龄	2020年8月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	85,627.60	74.54	59,853.92	100.00
1-2年	29,247.60	25.46		

账龄	2020年8月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	114,875.20	100.00	59,853.92	100.00

2、期末其他应付款大额明细情况：

(1) 截至2020年8月31日其他应付款大额单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应付款总额的 比例(%)	款项性质
社保(个人部分)	非关联方	72,310.60	1年以内	62.95	社保款
合计		72,310.60		62.95	

(2) 截至2019年12月31日其他应付款大额单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应付款总额的 比例(%)	款项性质
社保(个人部分)	非关联方	20,591.70	1年以内	34.40	社保款
合计		20,591.70		34.40	

(十六) 实收资本

投资者名称	2019年12月31日		本年 增加	本年减 少	2020年8月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例 (%)
樟树市思图投资管理中心 (有限合伙)	815,400.00	54			815,400.00	54
融钰集团股份有限公司	694,600.00	46			694,600.00	46
合计	1,510,000.00	100			1,510,000.00	100

(续)

投资者名称	2018年12月31日		本年 增加	本年减少	2019年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例 (%)
樟树市思图投资管理中心 (有限合伙)	815,400.00	40			815,400.00	54
融钰集团股份有限公司	1,244,600.00	60		550,000.00	694,600.00	46
合计	2,060,000.00	100		550,000.00	1,510,000.00	100

(十七) 资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 8 月 31 日
资本溢价				
合计				

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价	10,450,000.00		10,450,000.00	
合计	10,450,000.00		10,450,000.00	

说明：2019 年度资本公积减少是根据公司 2019 年 3 月 11 日股东会决议，公司注册资本由 555 万元减至 500 万元，由公司退还融钰集团股份有限公司投资款 55 万元及股本溢价 1,045 万元造成的。

(十八) 盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 8 月 31 日
法定盈余公积	2,681,078.19			2,681,078.19
合计	2,681,078.19			2,681,078.19

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,681,078.19			2,681,078.19
合计	2,681,078.19			2,681,078.19

(十九) 未分配利润

项 目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	20,528,062.19	24,129,703.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	20,528,062.19	24,129,703.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,347,792.25	-3,601,641.56
期末未分配利润	10,180,269.94	20,528,062.19

(二十) 营业收入和营业成本

项 目	2020 年 1-8 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,817,075.00	2,421,829.75	18,728,080.21	8,774,121.04
合计	3,817,075.00	2,421,829.75	18,728,080.21	8,774,121.04

(二十一) 税金及附加

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
城市建设维护费	5,114.43	58,547.25
教育费附加	3,068.66	35,128.36
地方教育附加	2,045.78	14,752.76
残疾人就业保障金	649.99	60,950.39
车船税	1,200.00	1,200.00
合计	12,078.86	170,578.76

(二十二) 销售费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
工资	953,753.98	1,546,012.17
福利费	26,443.51	61,293.00
社会保险费	47,199.10	200,166.50
住房公积金	22,160.00	33,950.00
折旧费	206,196.57	248,003.67
办公费	203,746.30	20,408.10
差旅费	62,417.90	184,513.06
业务招待费	188,989.66	188,382.46
汽车费用	5,952.73	30,402.13
中介机构费	468,679.24	776.70
技术服务费	47,397.94	71,839.72
广告宣传费	585,104.33	274,098.20
邮电通讯费	2,516.60	6,674.30
咨询费	130,617.92	467,038.63
推广费	141,586.26	332,894.03
车辆保险费	14,446.62	16,895.04
职工教育经费		273,200.00
车辆费用	4,671.18	
合计	3,111,879.84	3,956,547.71

(二十三) 管理费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
职工薪酬	615,932.24	1,006,936.62

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
租赁费	530,671.93	611,773.04
物业费	81,256.00	102,612.23
折旧费	16,424.68	6,354.26
业务招待费	8,017.10	6,595.23
差旅费	45,658.94	405,638.51
汽车费用	8,509.54	11,810.51
中介机构费	5,400.00	9,260.00
技术服务费	80,330.00	8,315.00
水电费	15,078.09	6,746.88
会议培训费	15,770.00	
办公费	12,021.96	246,657.93
邮电通讯费	45,983.78	17,793.31
招聘费	96.00	
车辆费用	1,600.00	
保险费	2,200.00	
诉讼费	20,854.00	
合计	1,505,804.26	2,440,493.52

(二十四) 研发费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
工资	1,472,889.30	2,725,960.99
福利费	412.00	6,163.00
社会保险	50,555.29	254,503.28
住房公积金	29,867.15	59,466.22
技术开发	247,980.25	379,402.24
汽车费用	1,945.02	1,174.73
差旅费	681.00	20,449.71
折旧费	118,780.81	158,442.21
办公费		300.00
合计	1,923,110.82	3,605,862.38

(二十五) 财务费用

类别	2020 年 1-8 月	2019 年度
利息支出		
减：利息收入	1,746.76	13,233.73
手续费	2,600.21	5,140.33
合计	853.45	-8,093.40

(二十六) 其他收益

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
增值税即征即退	132,611.48	649,300.66	132,611.48
财政补贴	50,000.00	290,000.00	50,000.00
个税手续费返还	11,246.80		11,246.80
合计	193,858.28	939,300.66	193,858.28

(二十七) 投资收益

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
处置长期股权投资取得的投资收益	-753,836.97	
合 计	-753,836.97	

(二十八) 资产减值损失

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
无法收回的应收账款	-3,448,952.10	-3,549,071.20
应收账款减值损失	-534,911.60	253,776.43
其他应收款减值损失	-6,655.23	-16,104.71
合计	-3,990,518.93	-3,311,399.48

(二十九) 营业外收入

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
其他	2,234.77	45,380.67
合计	2,234.77	45,380.67

(三十) 营业外支出

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
处置在建工程损失	176,991.16	
保证金损失	116,000.00	
仲裁损失	29,490.00	650,000.00
公益性捐赠		383,784.65
其他	145,606.85	
合计	468,088.01	1,033,784.65

(三十一) 所得税费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	172,959.41	104,708.96
上年所得税汇算清缴退税		-75,000.00
合计	172,959.41	29,708.96

(三十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-10,347,792.25	-3,601,641.56
加：资产减值准备	541,566.83	-237,671.72
固定资产等折旧	341,478.82	412,800.14
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	176,991.16	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	753,836.97	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	172,959.41	104,708.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,187,677.21	-199,411.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,557,578.79	1,583,676.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,756,301.36	-2,211,568.92
其他	26,351.07	-8,645.09
其中：经营性流动资产的减少（增加以“-”号填列）	26,351.07	-8,645.09
经营活动产生的现金流量净额	166,949.37	-4,157,753.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	770,961.92	1,110,333.55
减：现金的期初余额	1,110,333.55	7,265,881.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-339,371.63	-6,155,548.19

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现 金	770,961.92	1,110,333.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	770,961.92	1,110,333.55
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	770,961.92	1,110,333.55
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
樟树市思图投资管理中心（有限合伙）	樟树市	54.00	54.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
左家华	实际控制人
融钰集团股份有限公司	其他股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海鼎启信息科技有限公司	联营企业

(三) 关联方应收应付款项余额情况如下:

项目名称	关联方	2020 年 8 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	融钰集团股份有限公司	3,400,000.00		3,400,000.00	
其他应收款	上海鼎启信息科技有限公司	146,163.03			

本公司与以上公司之间未约定借款期限及利息。

七、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2020 年 8 月 31 日,本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、未决诉讼

本公司于 2019 年 11 月 26 日收到深圳市中级人民法院的民事起诉状,宝能百货零售有限公司(以下简称“宝能”)起诉本公司因未能如期提供软件产品而导致违约,要求解除宝能与本公司签订的《宝能零售新电商系统建设项目开发实施服务合同》,本公司返还宝能已支付的 33.90 万元合同价款及赔偿违约金 166.11 万元。宝能与本公司签订的合同金额为 113.00 万元,公司已开票 89.20 万元,收款 33.90 万元。相关诉讼目前审理中断,法院要求双方提供或补充进一步证据,本公司管理层基于现有证据并咨询了法律意见,现阶段无法预计案件结果及导致经济利益流出的可能性,根据现有情况公司已对 2020 年 8 月 31 日账面的应收宝能账款余额 55.30 万元全额确认了坏账损失并做核销,但未计提上述诉讼有关的或有负债。

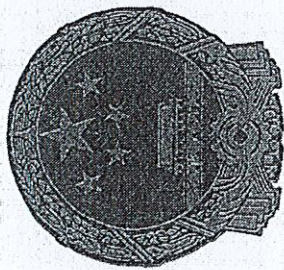
八、 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日,本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

上海辰商软件科技有限公司

2020 年 9 月 28 日





会计师事务所

执业证书

名称 中准会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 田雍

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000170

批准执业文号：

批准执业日期 京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告附件专用章

证书序号：0011835

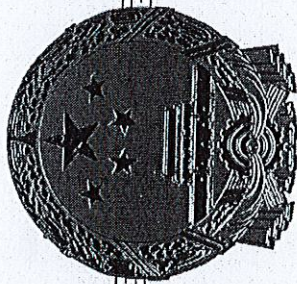
说明

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

发证机关：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000363

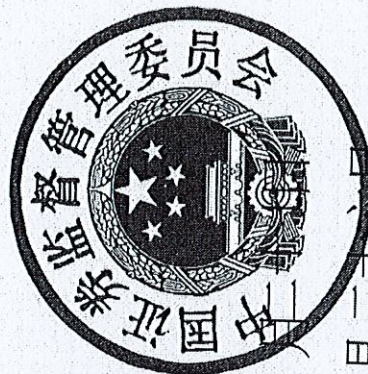
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 田雍



证书号: 03

发证时间: 二〇一二年十一月二十六日

证书有效期至: 二〇一三年十一月二十六日



姓名: 张佳
 Full name: Zhang Jia
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1979-11-21
 Date of birth: 1979-11-21
 工作单位: 中准会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: Zhongzhun Accounting Firm (Special General Partnership) Shanghai Branch
 身份证号码: 350303197911211026
 Identity card No: 350303197911211026

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



张佳 310001382006
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年5月11日

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



张佳 310001382006
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年5月10日

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2017年 4月 10日

证书编号: 310001380006
 No. of Certificate: 310001380006
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Association: Shanghai Institute of Certified Public Accountants
 发证日期: 2006年 01月 25日
 Date of Issuance: 2006-01-25

中准会计师事务所(特殊普通合伙)
 审计报告附件专用章



姓名 张正峰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-09-13
Date of birth
工作单位 北京红日会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 429003197409132517
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

同意转入
Agree the holder to be transferred to

原工作单位
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转出
Agree the holder to be transferred to

同意转入
Agree the holder to be transferred to

原工作单位
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

同意转入
Agree the holder to be transferred to

原工作单位
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转出
Agree the holder to be transferred to

同意转入
Agree the holder to be transferred to

原工作单位
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

中注协会计师事务所(特殊普通合伙) 审计专用章



年度检验登记

Annual Renewal Regs

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



姓名: 张正峰
证件编号: 310001560003

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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