本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

北京电子城高科技集团股份有限公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资涉及的知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益价值项目

资产评估报告

国融兴华评报字[2020]第 010237 号

（共一册，第一册）

评估机构名称：北京国融兴华资产评估有限责任公司

评估报告日：2020 年 10 月 10 日

资产评估报告编码回执

（中国资产评估协会全国统一编码）

资产评估报告编码：	11110200562020010 48
资产评估报告名称：	北京电子城高科技集团股份有限公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资涉及的知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益价值项目
资产评估报告文号：	国融兴华评报字[2020]第010237号
资产评估机构名称：	北京国融兴华资产评估有限责任公司
签字资产评估专业人员：	王丰根（资产评估师）、韩申（资产评估师）

说明：本回执仅证明该资产评估报告已进行了全国统一编码，不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

目录

声明 1

资产评估报告摘要 2

资产评估报告正文 4

一、 委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人 4

二、 评估目的 13

三、 评估对象和评估范围 13

四、 价值类型 17

五、 评估基准日 17

六、 评估依据 17

七、 评估方法 20

八、 评估程序实施过程和情况 25

九、 评估假设 26

十、 评估结论 29

十一、 特别事项说明 30

十二、 资产评估报告使用限制说明 32

十三、 资产评估报告日 33

十四、 评估机构和资产评估师签章 34

资产评估报告附件 35

声明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、本资产评估机构及其资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

三、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。

本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

本资产评估机构及资产评估师提示资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对评估对象可实现价格的保证。

四、评估对象涉及的资产、负债清单及企业经营预测资料由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

五、资产评估师已对评估对象及其所涉及资产进行现场调查；已对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，对已经发现的问题进行了如实披露，并且已提请委托人及其他相关当事人完善产权以满足出具资产评估报告的要求。

六、本资产评估机构及资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系，与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

七、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

北京电子城高科技集团股份有限公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资涉及的知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益价值项目

资产评估报告摘要

国融兴华评报字［2020］第010237号

北京电子城高科技集团股份有限公司：

北京国融兴华资产评估有限责任公司接受北京电子城高科技集团股份有限公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观、公正的原则，按照必要的评估程序，对知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。现将资产评估报告摘要如下：

一、评估目的：北京电子城高科技集团股份有限公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资，本次评估目的即对该经济行为所涉及的知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考。

二、评估对象：知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值。

三、评估范围：知鱼智联科技（福建）有限公司经审计的全部资产及负债。包括流动资产、非流动资产、流动负债和非流动负债。

四、评估基准日：2020年03月31日

五、价值类型：市场价值

六、评估方法：资产基础法和收益法

七、评估结论：本资产评估报告选用收益法评估结果作为评估结论。具体评估结论如下：

知鱼智联科技（福建）有限公司评估基准日净资产账面价值为95.08万元，收益法评估后的股东全部权益价值为18,700.00万元，评估增值18,604.92万元，增值率为19,567.65%。

八、对评估结论产生影响的特别事项：

1、本次评估中所涉及的被评估企业的未来盈利预测是建立在被评估企业管理层制定的盈利预测基础上的。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对知鱼智联科技(福建)有限公司及前身的收入成本进行了模拟合并财务报表专项报告，并出具了中审亚太专字【2020】010347-4 号专项审阅报告。我们在此基础上对上述盈利预测进行了必要的审核，并根据评估过程中了解的信息进行了适当的调整。我们估算依赖上述收益预测数据的事实并不代表我们表达任何我们对该数据的正确性和完整性的任何保证。

2、本次评估中未来盈利预测中，考虑福建知鱼科技有限公司将所有相关业务资质、及未履行完毕的合同全部权利义务均如期转让给知鱼智联科技（福建）有限公司，但截止本次评估基准日，仍有部分合同、业务及资质尚未完全转让。

3、根据章程规定，知鱼智联科技（福建）有限公司注册资本 1000 万元，由全体股东分期于 2050 年 12 月 31 日前缴足。至评估基准日，未实缴注册资本。评估基准日至报告日期间，根据福建广业会计师事务所有限公司出具的广业验字（2020）008 号验资报告，知鱼智联科技（福建）有限公司于 2020 年 7 月 30 日收到股东福州摩树科技合伙企业（有限合伙）、福州知鱼互维科技有限公司以货币出资方式认缴的首次注册资本（实收资本）分别为 190 万元和 32.22 万元，合计人民币 222.22 万元，尚余 777.78 万元注册资本未实缴。

九、评估结论使用有效期：本资产评估报告仅为资产评估报告中描述的经济行为提供价值参考，评估结论的使用有效期限自评估基准日起一年有效。

资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限定条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

北京电子城高科技集团股份有限公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资涉及的知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益价值项目

资产评估报告正文

国融兴华评报字［2020］第010237号

北京电子城高科技集团股份有限公司：

北京国融兴华资产评估有限责任公司接受贵公司委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观、公正的原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对北京电子城高科技集团股份有限公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资所涉及的该公司股东全部权益在2020年03月31日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、 委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

本次评估的委托人为北京电子城高科技集团股份有限公司，被评估单位为知鱼智联科技（福建）有限公司。

（一）委托人概况

企业名称：北京电子城高科技集团股份有限公司(以下简称：“电子城”)

统一社会信用代码：91110000101514043Y

法定住所：北京市朝阳区酒仙桥路6号院5号楼15层1508室

法定代表人：王岩

注册资本：111,858.5045万人民币

A股代码：600658

企业类型：其他股份有限公司(上市)

成立日期：1986年12月24日

营业期限：1996年07月05日至长期

主要经营范围：高新技术成果（企业）的孵化；投资及投资管理；房地产开发及商品房销售；物业管理；销售五金交电（不含电动自行车）、建筑材料；货物进出口、技术进出口、代理进出口；信息咨询（未经专项审批项目不得经营）；房地产经纪业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（二）被评估单位概况

1、注册登记情况

企业名称：知鱼智联科技（福建）有限公司（以下简称：“知鱼智联”）

统一社会信用代码：91350103MA338C6506

住　　所：福建省福州市台江区鳌峰路2号鳌峰广场1号楼11层

法定代表人：刘小健

注册资本：1,000万元

企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股）

成立日期：2019年09月24日

营业期限：2019年09月24日至2069年09月23日

主要经营范围：基础软件开发；计算机科学技术研究服务；电子、通信与自动控制技术研究服务；固定通信业务；第一类数据通信业务；第二类数据通信业务；国内通信设施服务业务；集群通信业务；蜂窝移动通信业务；网络托管业务；网络接入设施服务业务；存储转发类业务；信息处理和存储支持服务；互联网接入服务业务；国内互联网虚拟专用网业务；药品、医疗器械互联网信息服务；在线数据处理与交易处理业务；互联网数据中心业务；其他专业咨询；家用视听装备批发；电气设备批发；其他未列明批发业；家用视听设备零售；智能化管理系统开发应用；人工智能基础资源与技术平台；人工智能通用应用系统；人工智能行业应用系统；智能控制系统集成；人工智能公共服务平台；人工智能公共数据平台；计算机、软件及辅助设备批发；计算机、软件及辅助设备零售；先进电力电子装置销售；其他机械设备及电子产品批发；其他电子产品零售；其他通讯设备批发；通信设备零售；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）（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）

2、被评估单位简介

知鱼智联科技（福建）有限公司成立于2019年9月24日，以华南区域为市场及管理总部，设有福州公司、厦门公司、深圳公司、泉州办事处、中珠江办事处（广州中山，珠海，佛山）。

公司前身为福建知鱼科技有限公司，福建知鱼成立于2016年6月3日，根据框架协议，福建知鱼将其全部核心业务相关的主要资产、业务转移至知鱼智联，双方不存在任何纠纷或潜在纠纷；福建知鱼已转移至知鱼智联的业务，福建知鱼不得再以任何方式开展相同或类似新业务；福建知鱼暂时无法完成转移的业务，福建知鱼继续开展相关业务应可通过外包、委托等方式转由知鱼智联承接，且相关承接不会违反法律、行政法规、部门规章及政策性规定或福建知鱼与业主方的相关约定，否则由此产生的一切损失由福建知鱼及知鱼智联承担；福建知鱼与业主方签署相关业务协议后，应于3日内与知鱼智联签署业务承接协议，福建知鱼与知鱼智联签署的业务承接协议的价格应与福建知鱼与业主方签署的业务协议的价格相同；双方业务承接应于2021年6月30日前完全结束，福建知鱼应于2021年7月1日起停止所有业务，并于2022年12月31日前完成注销程序。

（1）主要经营产品

云计算与大数据平台板块：（1）数据中心相关业务领域：IDC基础及增值服务、互联网接入、VPN业务、IaaS业务等，以出租计算、存储、带宽等基础服务资源收取租金方式盈利；（2）IT解决方案及云服务领域：主要通过为政企客户提供IT解决方案获得收入。业务涵盖：通用软件产品销售、部署、定制化开发、技术培训等，各类云计算相关服务，包括云资源转售、云服务MSP（云评估与规划、云迁移与部署、云运维与安全）等，自主研发的云管平台CloudSum平台销售等、运用云计算和大数据技术构建大型业务管理平台。

行业解决方案应用板块：主要经营模式为系统集成项目实施与软硬件产品销售。（1）智能安防，通过视频监控、公广会议、门禁周界、智能停车场等子系统，结合自主研发的公广应急管理、视觉综合分析及云计算大数据等软件平台，广泛应用于机场、码头、核电、学校、工厂等领域，以智能化手段、科学而有效地保障了城市安全；（2）智慧零售、智慧园区行业解决方案覆盖了传统的信息化建设，智能化建设、并逐步向顶层设计、平台建设和运维、内容服务方向发展，

形成了完整的行业盈利模式。(3)知心云服务，依托于 Microsoft、Azure、VMware 等架构，帮助企业建立 IT 基础架构、行业应用开发及运维管理服务。

人工智能产品平台板块：（1）基于图像识别应用为入口，通过终端各种摄像头及视频设备结合云计算，提供基于零售行业的 SaaS 产品，打造人像入口的 SCRM 帮助零售客户打通数据及标签一体的云租赁产品，先后成为微软智慧小店、京东云无界零售解决方案提供商。（2）基于图像识别为入口，自主开发数据中台，结合主流的终端摄像头，以人像为检索的一体化智慧园区数据中台，打通智慧园区人、车、物综合管理平台衍生各种智慧园区应用系统。

（2）经营模式

主要提供云计算与大数据、行业解决方案及人工智能产品开发为核心业务的专业化信息技术服务。公司紧紧围绕“AI+N 人工智能+N 行业方案”的战略定位，聚焦云计算大数据、行业解决方案、人工智能产品平台三大主业板块，以微软、华为、阿里等一线厂商战略合作、资质提升、技术创新和重大项目建设为重要抓手，不断将产业做大做强做优，实现主业规模健康快速增长。面向企业用户提供包括 IT 需求及资产管理、项目实施与交付、系统集成、IT 基础架构咨询与运维、网络优化与数据备份、企业公有/私有云与混合云解决方案、Web/移动应用云安全解决方案等企业级专业服务，满足用户的多样化需求，获取相应的服务收入，同时作为阿里云、华为云、微软云的技术服务中心，承接各类合作伙伴相关云服务支持这是公司最主要的获客模式。在盈利模式方面，主要依靠为企业用户提供技术支持服务的同时获得软件开发、企业级解决方案、云部署、自主数据中台产品等销售收入，将自主的数据中台及人工智能产品通过与微软、华为、京东等国内外一级厂商建立合作伙伴关系，与厂商打包共同销售。

（3）与同行业的公司异同

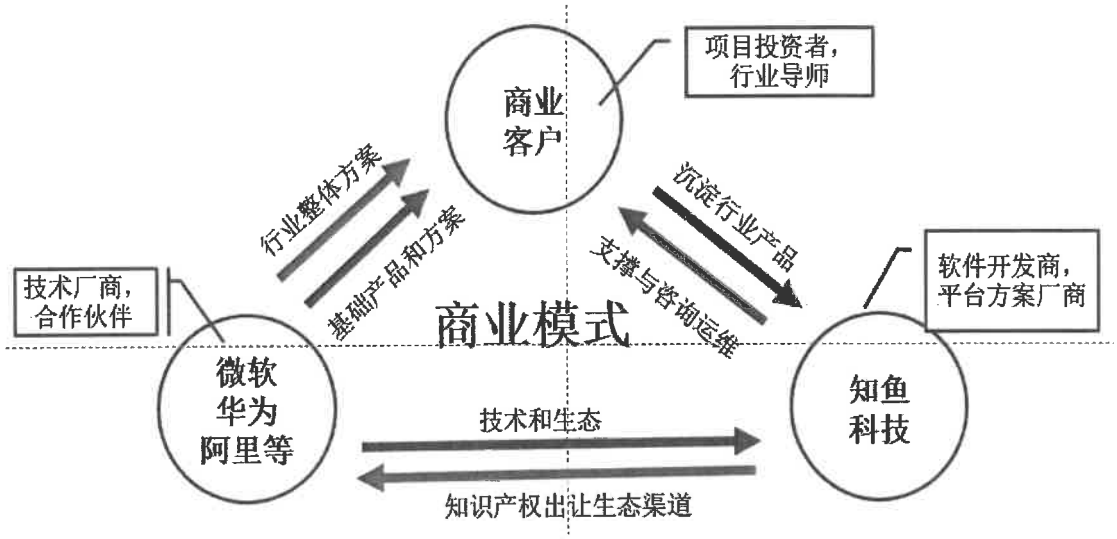
知鱼智联团队经过多年的沉淀，已经具备了集市场销售，运维服务，研发运营，生态共创一体的综合实力服务商。知鱼上游资源较为丰富：是微软中国 ISV 服务提供商、阿里云的技术支持服务中心、华为云的战略合作伙伴、达索中国核心技术合作伙伴、京东云的开放生态合作伙伴、万科智慧物业（VSIOT）首批战略合作伙伴、海康威视中国技术生态合作伙伴、京东中国双品牌战略合作伙伴、云天励飞智慧城市生态核心伙伴、依图科技园区生态战略合作伙伴，获得了 2018

年中国杰出智能创新企业、ICT 中国 2018 新锐奖、福建省科技小巨人领军企业等等。

在软件及 IT 服务商行业内友商普片存在以下问题：传统集成商只具备集成销售，服务等能力，不具备研发能力及创新提升行业方案能力。同样的软件研发公司具备的研发，但是缺乏上游科技公司资源及市场触角，没有固定的获客渠道，而知鱼专注在企业基础服务为入口，结合行业解决方案并依托人工智能的研发能力，整合行业细分应用进行行业复制，并通过上游资源打包共同开发市场。

知鱼有专业的技术服务支撑团队，能及时的为客户提供所需的专业化的服务

（4）企业在行业中的竞争优势



知鱼作为应用端负责连接基础技术端和终端商户，当前已通过六十余项软件平台技术认证，在微软四千家认证机构中位居前二十，并作为微软云、华为云、京东云、阿里云代理商及合作伙伴，通过长期积累的架构设计、架构搭建和技术整合经验黏合终端客户及 AI 图片识别和云计算领域顶级生态合作伙伴。

公司将进一步加强企业资质管理，不断加强科技创新，打造企业核心竞争力。

等

●强大市场开拓能力(销售)：持续多年获得微软/华为云计算/阿里云计算/达索等软件及服务最佳业绩，最佳经销商等，有着一线客户公司的销售及商务资源

●丰富的运维经验(服务)：成立至今已服务企业将近 4000 家，为法院，烟草，宁德时代等众多企事业提供技术支撑多年，有丰富的信息运维经验，并通过

ISO 2000-27000 等服务权威认证

●顶级科技企业生态战略合作(渠道)：前后与微软，华为，京东，腾讯，依图，阿里云计算，海康威视等签约战略生态合作伙伴及生态研发合作伙伴，顶层的技术触角

●聚焦智慧园区及两化融合领域（集成）：专注传统产业及园区产业升级提供整体解决方案并沉淀自主的数据中台，通过中台整合用户应用提供大数据服务

●基于人工智能，大数据，云计算三大模块(研发)：在人工智能领域自主研发应用及平台，获华为生态，微软生态，京东生态，海康生态等众多一线科技公司签约并联合销售，同时提供大数据运营相关工具

●云运维服务多平台能力(运维)：知鱼是全国首批进入公有云领域的服务公司，先后成为阿里云计算支持服务中心，华为云优秀云服务伙伴，微软云计算技术支持伙伴，JD 云一级服务商等，并投入研发 CloudSUM 云管平台。

（5）人力资源情况

公司现有在职人员 127 人，其中管理职能岗 28 人；技术团队 29 人，业务人员 70 人。公司人员以技术和业务为准，人员占比超过四分之三，有效推动公司研发和业务发展落地。员工队伍平均年龄 29 岁，20-30 岁间 82 人，占总人数的 66%，这层类员工是公司未来中层阶梯人才的来源，发展潜力无限。全司拥有大专以上学历人员共计 117 人，占比 94%，其中超过半数人员本科以上学历，达 64 人，保障员工素质和能力符合企业发展和竞争力需求。

公司中层管理级以上及部门骨干员工，约有 60%入司年限在 3 年以上，管理队伍稳定性高。在稳定核心骨干的同时，公司也注重外部人才的引进，保证企业整理活力，提高人均单产。

3、股东信息

知鱼智联科技（福建）有限公司创建于 2019 年 9 月，成立时公司股权结构如下：

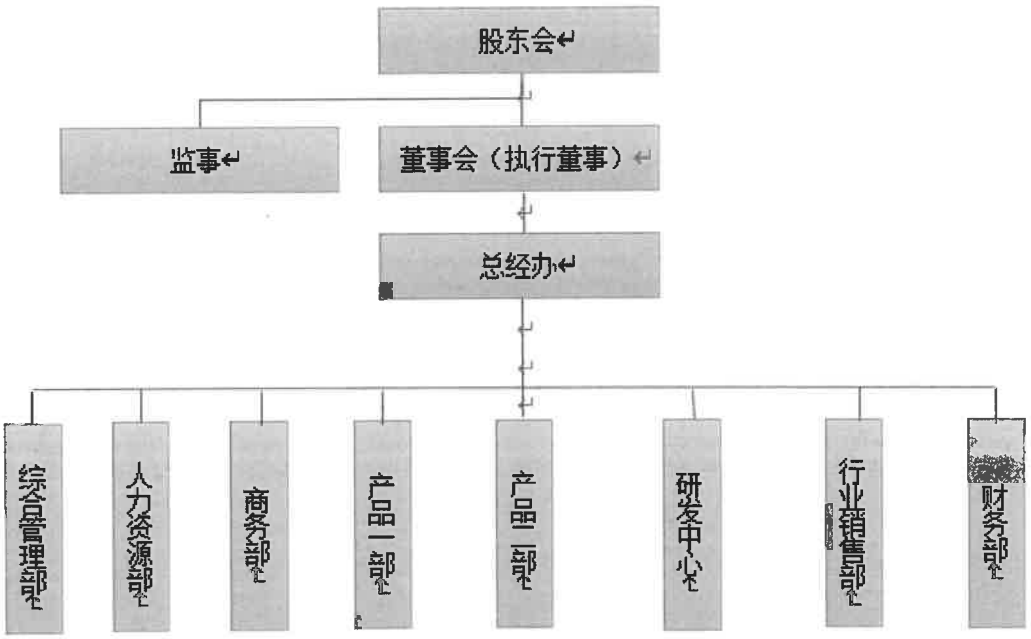
序号	出资人名称	认缴出资额（万元）	实缴资本（万元）	出资方式	占注册资本比例(%)
1	福州知鱼互维科技有限公司	500.00	0.00	货币	50.00
2	福州摩树科技合伙企业（有限合伙）	500.00	0.00	货币	50.00

3	合计	1,000.00	0.00		100.00

截止评估基准日，知鱼智联科技（福建）有限公司股权结构未再发生变更。

4、公司产权和经营管理结构

评估基准日，知鱼智联科技（福建）有限公司组织结构如下：



5、近一年一期企业的资产和负债、权益状况和经营业绩（合并）

金额单位：人民币万元

财务指标	2019 年 12 月 31 日	2020 年 03 月 31 日
总资产	3,068.40	1,716.76
总负债	2,789.09	1,494.26
所有者权益合计	279.31	222.50

金额单位：人民币万元

经营业绩	2019 年	2020 年 01-03 月
营业收入	3,351.89	1,696.68
利润总额	185.36	-56.82
净利润	203.88	-56.81

注：被评估单 2019 年度和 2020 年 3 月的会计报表经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并发表了中审亚太审字（2020）010347 号审计报告。

母公司近一年一期企业的资产和负债、权益状况和经营业绩（单体）

金额单位：人民币万元

财务指标	2019 年 12 月 31 日	2020 年 03 月 31 日
总资产	1,444.80	883.91
总负债	1,332.16	788.83

所有者权益合计	112.64	95.08

金额单位：人民币万元

经营业绩	2019 年	2020 年 01-03 月
营业收入	486.78	1,361.40
利润总额	118.04	-18.72
净利润	112.64	-17.56

注：被评估单 2019 年度和 2020 年 3 月的会计报表经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并发表了中审亚太审字（2020）010347-4 号审计报告。

6、知鱼智联科技（福建）有限公司下属子公司概况

（1）厦门知鱼新创科技有限公司

名　　称：厦门知鱼新创科技有限公司

统一社会信用代码：91350206MA31TN2H6D

住　　所：厦门市软件园三期诚毅大街 359 号 4 层 03 单元之二十九

法定代表人：蒋敬群

注册资本：1001 万元人民币

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

成立日期：2018 年 06 月 20 日

经营期限：2018 年 06 月 20 日至 2048 年 06 月 19 日

经营范围：工程和技术研究和试验发展；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；集成电路设计；数字内容服务；呼叫中心（不含需经许可审批的项目）；计算机、软件及辅助设备批发；通讯及广播电视设备批发；其他机械设备及电子产品批发；第一类医疗器械批发；第二类医疗器械批发；包装服务；会议及展览服务；办公服务；企业管理咨询；商务信息咨询；互联网销售。

股权结构：截止到评估基准日，知鱼智联科技(福建)有限公司持有厦门知鱼新创科技有限公司 100%股权。

历史沿革：厦门知鱼新创科技有限公司成立于 2018 年 06 月 20 日，成立时股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额(万元)	认缴出资日期	认缴出资方式	实缴出资额(万元)	实缴出资日期	实缴出资方式
1	蒋敬群	25.05 万元	2048-06-11	货币	0.0 万元	-	货币

序号	股东	认缴出资额(万元)	认缴出资日期	认缴出资方式	实缴出资额(万元)	实缴出资日期	实缴出资方式
2	福建知鱼科技有限公司	475.95 万元	2048-06-11	货币	0.0 万元	-	货币

2019 年 11 月公司进行股权转让，原股东将股权 100%转让给知鱼智联科技(福建)有限公司，2019 年 11 月 20 日厦门知鱼新创科技有限公司的股东正式变更为知鱼智联科技(福建)有限公司，股权转让后股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额(万元)	认缴出资日期	认缴出资方式	实缴出资额(万元)	实缴出资日期	实缴出资方式
1	知鱼智联科技（福建）有限公司	501.00 万元	2048-06-11	货币	0.0 万元	-	货币

2019 年 12 月 30 日，知鱼智联科技（福建）有限公司对厦门知鱼新创科技有限公司进行增资，增资后股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额(万元)	认缴出资日期	认缴出资方式	实缴出资额(万元)	实缴出资日期	实缴出资方式
1	知鱼智联科技（福建）有限公司	1001.00 万元	2048-06-11	货币	0.0 万元	-	货币

至评估基准日，股权结构再未发生变化。

（2）深圳知鱼科技有限公司

名　　称：深圳知鱼科技有限公司

统一社会信用代码：91440300MA5ECJHJXG

住　　所：深圳市南山区南头街道大汪山社区桃园东路 1 号西海明珠大厦 F 栋 1210

法定代表人：巫丽娟

注册资本：1000 万元人民币

公司类型：有限责任公司（法人独资）

成立日期：2017 年 02 月 20 日

经营期限：长期

经营范围：一般经营项目是：计算机软硬件开发与销售；电子计算机及辅助设备、办公设备、安防设备、音频设备、视频设备、通信设备、医疗设备、模具

批发与零售；计算机系统集成；楼宇智能化工程设计、施工；信息咨询服务；国内贸易，进出口业务。许可经营项目是：无。

股权结构：截止到评估基准日，知鱼智联科技(福建)有限公司持有深圳知鱼科技有限公司100%股权。

历史沿革：深圳知鱼科技有限公司成立于2017年02月20日，成立时股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额(万元)	认缴出资日期	认缴出资方式	实缴出资额(万元)	实缴出资日期	实缴出资方式
1	巫 丽娟	1000万元	2017-05-09	货币	0万元	2017-05-09	货币

2019年11月公司进行股东变更，原股东将股权100%转让给知鱼智联科技(福建)有限公司，2019年11月28日深圳知鱼科技有限公司的股东正式变更为知鱼智联科技(福建)有限公司，变更后股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	实缴出资方式
1	知鱼智联科技（福建）有限公司	1000万元	0万元	货币

至评估基准日，股权结构再未发生变化。

7、委托人与被评估单位之间的关系

委托人与被评估单位无关联关系。

（三） 资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

本资产评估报告仅供委托人、委托人的上级主管部门、相关监管机构和国家法律、法规规定的资产评估报告使用人使用，不得被其他任何第三方使用或依赖。

二、 评估目的

根据北京电子城高科技集团股份有限公司总裁办公会会议纪要，北京电子城高科技集团股份有限公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资，本次评估目的即对该经济行为所涉及的知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考。

三、 评估对象和评估范围

（一） 评估对象

评估对象是知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值。

（二） 评估范围

评估范围为截止 2020 年 03 月 31 日的全部资产和负债。资产总额为 8,839,088.62 元，其中：流动资产为 8,792,543.19 元，非流动资产为 46,545.43 元；负债总额为 7,888,259.63 元，其中：流动负债为 7,888,259.63 元，非流动负债为 0.00 元；股东权益总额为 950,828.99 元。详见下表：

2020 年 03 月 31 日资产负债表（单体）

金额单位：人民币元

序号	资　　产	期末数	序号	负债和所有者权益（或股东权益）	期末数
1	**流动资产：**		34	**流动负债：**	
2	货币资金	620,130.51	35	短期借款	
3	交易性金融资产		36	交易性金融负债	
4	应收票据		37	应付票据	
5	应收账款	4,809,575.13	38	应付账款	5,362,516.35
6	预付款项	1,329,435.18	39	预收款项	1,385,682.26
7	应收利息		40	应付职工薪酬	511,834.49
8	应收股利		41	应交税费	626,026.53
9	其他应收款	865,809.13	42	应付利息	
10	存货	1,167,593.24	43	应付股利	
11	一年内到期的非流动资产		44	其他应付款	2,200.00
12	其他流动资产		45	一年内到期的非流动负债	
13	**流动资产合计**	**8,792,543.19**	46	其他流动负债	
14	**非流动资产：**		47	**流动负债合计**	**7,888,259.63**
15	可供出售金融资产		48	**非流动负债：**	
16	持有至到期投资		49	长期借款	
17	长期应收款		50	应付债券	
18	长期股权投资		51	长期应付款	
19	投资性房地产		52	专项应付款	
20	固定资产	11,163.27	53	递延收益	
21	在建工程		54	预计负债	
22	工程物资		55	递延所得税负债	
23	固定资产清理		56	其他非流动负债	
24	生产性生物资产		57	**非流动负债合计**	-
25	油气资产		58	**负债合计**	**7,888,259.63**
26	无形资产		59	**所有者权益（或股东权益）：**	
27	开发支出		60	实收资本（或股本）	
28	商誉		61	资本公积	
29	长期待摊费用		62	盈余公积	112,640.12
30	递延所得税资产	35,382.16	63	未分配利润	838,188.87
31	其他非流动资产		64	减：库存股	
32	**非流动资产合计**	**46,545.43**	65	**所有者权益（或股东权益）合计**	**950,828.99**
33	**资产总计**	**8,839,088.62**	66	**负债和所有者（或股东权益）合计**	**8,839,088.62**

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。评估基准日，评估范围内的资产、负债账面价值已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并发表了中审亚太审字（2020）010347-4 号审计报告。

（三） 主要资产概况

纳入评估范围内的资产主要为流动资产、固定资产、长期股权投资、无形资产、递延所得税资产等。

流动资产主要包括货币资金、应收账款、预付账款、其他应收款、存货。其中知鱼智联存货包括库存商品及发出商品；库存商品 3 项，主要为人脸识别门禁机 RN-GF-W721（CW）、人脸识别软件、zoom 年度账号；发出商品 28 项，主要为服务器、office 软件、SolidWorks Professional 2020-专业版/三年升级和维护费用等。

厦门知鱼新创科技有限公司存货包括发出商品 22 项，主要为 ORACLE ODAX8-2-HA、oracle 数据库一体机等。

深圳知鱼科技有限公司存货包括库存商品及发出商品；库存商品 6 项，主要为 Altium designer 19（单机版）、office 365 商业版等；发出商品 23 项，主要为 OfficeStd 2019 CHNS OLP NL、防病毒+补丁管理（防护包）等。

知鱼智联固定资产中主要为 1 台笔记本电脑，截止评估基准日设备正常使用中。

深圳知鱼科技有限公司固定资产中主要为 1 辆比亚迪新能源车和 3 项其他设备，其他设备主要为电脑及家具，截止评估基准日车辆及设备正常使用中。

（四） 企业申报的账面记录无形资产或者账外无形资产情况

企业未申报账面记录的无形资产。

（五） 企业申报的表外资产的类型、数量

企业申报的表外无形资产主要为软件著作权类无形资产，无形资产主要用于相关产品，均在正常使用中。具体如下：

序号	软件著作权名称和内容	开发完成日	登记号	法定/预计使用年限	证载权利人	备注
1	cloudsum 云平台协同系统	2019/11/5	2020SR0267089	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
2	MS 软件资产管理系统	2019/11/7	2020SR0263761	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
3	cloudsum 运维管理平台	2019/11/12	2020SR0264594	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
4	TF 数据库管理系统	2019/11/14	2020SR0265837	50	知鱼智联科技（福建）有限公	软件著作权

序号	软件著作权名称和内容	开发完成日	登记号	法定/预计使用年限	证载权利人	备注
					司	
5	TF 服务器管理系统	2019/11/21	2020SR0263576	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
6	TF 图形图像管理系统	2019/11/21	2020SR0263727	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
7	MS cloud 企业云协同平台	2019/11/21	2020SR0241929	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
8	智慧人脸分检管理系统	2019/11/26	2020SR0241785	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
9	智慧食堂管理系统	2019/12/4	2020SR0263523	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
10	智慧垃圾分类管理系统	2019/12/10	2020SR0263733	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
11	智慧垃圾屋垃圾分类投放管理系统	2019/12/11	2020SR0242088	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
12	智慧垃圾屋大数据一体化管理平台	2019/12/17	2020SR0267095	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
13	e 知校园智慧幼儿园人脸通行系统	2019/12/18	2020SR0268028	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
14	智慧幼儿园安防预警系统	2019/12/19	2020SR0241780	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
15	知鱼云防自动防护系统	2019/12/23	2020SR0263751	50	知鱼智联科技（福建）有限公司	软件著作权
16	爱来访客管理系统 V1.0	2019/2/28	2020SR0005010	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
17	爱来高通量人脸门禁系统 V1.0	2019/3/5	2020SR0005057	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
18	爱来顾客画像智能采集系统 V1.0	2019/3/13	2020SR0005040	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
19	爱来会员管理系统 V1.0	2019/2/28	2020SR0005017	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
20	爱来精准营销广告发布平台 V1.0	2019/3/11	2020SR0005024	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
21	爱来客户关系管理系统 V1.0	2019/3/5	2020SR0005030	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
22	爱来门店人脸报警管理系统 V1.0	2019/3/17	2020SR0046332	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
23	爱来人脸广告系统 V1.0	2019/3/11	2020SR0005052	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
24	爱来人脸考勤系统 V1.0	2019/3/18	2020SR0005045	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
25	爱来人脸识客提醒系统	2019/3/14	2020SR0005065	50	厦门知鱼新创	软件著作权

序号	软件著作权名称和内容	开发完成日	登记号	法定/预计使用年限	证载权利人	备注
	V1.0				科技有限公司	
26	爱来商户 AR 营销系统 V1.0	2019/3/7	2020SR0005071	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
27	爱来商户管理系统 V1.0	2019/2/28	2020SR0005086	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
28	爱来微信公众号吸粉系统 V1.0	2019/3/13	2020SR0005079	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
29	爱来云访客提醒系统 V1.0	2019/3/19	2020SR0046340	50	厦门知鱼新创科技有限公司	软件著作权
30	DS 设计工具软件	2018/1/2	2018SR698518	50	深圳知鱼科技有限公司	软件著作权
31	MS 办公系统应用软件	2018/1/3	2018SR697956	50	深圳知鱼科技有限公司	软件著作权
32	MS 操作应用系统	2018/1/27	2018SR696098	50	深圳知鱼科技有限公司	软件著作权
33	爱来人脸识别平台	2018/2/27	2018SR696093	50	深圳知鱼科技有限公司	软件著作权
34	人工智能管理平台	2018/2/3	2018SR698520	50	深圳知鱼科技有限公司	软件著作权

（六） 引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额。

本次评估无引用其他评估机构出具的报告结论所涉及的资产。

四、 价值类型

根据评估目的，确定评估对象的价值类型为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方，在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

五、 评估基准日

（一）本项目评估基准日为 2020 年 03 月 31 日。

（二）按照评估基准日尽可能与资产评估应对的经济行为实现日接近的原则，由委托人确定评估基准日。

（三）本次资产评估的工作中，评估范围的界定、评估参数的选取、评估价值的确定等，均以评估基准日企业内部的财务报表、外部经济环境以及市场情况确定。本报告书中一切取价标准均为评估基准日有效的价格标准。

六、 评估依据

(一)经济行为依据

北京电子城高科技集团股份有限公司总裁办公会会议纪要。

(二)法律法规依据

1、《中华人民共和国资产评估法》(2016 年 7 月 2 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过)；

2、《中华人民共和国公司法》（根据 2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正）；

3、《中华人民共和国证券法》（2019 年 12 月 18 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议修订）；

4、《资产评估行业财政监督管理办法》(中华人民共和国财政部令第 97 号)；

5、《中华人民共和国企业所得税法》(2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过)；

6、《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号)、《财政部关于修改<企业会计准则——基本准则>的决定》(财政部令第 76 号)；

7、《中华人民共和国车辆购置税法》（2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过）；

8、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令第 65 号)；

9、《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税第[2016]36 号)；

10、财政部税务总局关于调整增值税税率的通知（财税[2018]32 号）；

11、《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)；

12、《北京市企业国有资产评估管理暂行办法》的通知(京国资发[2008]5 号)；

13、《北京市人民政府国有资产监督管理委员会关于深化企业国有资产评估管理改革工作有关事项的通知》（京国资发〔2019〕2 号）。

(三)评估准则依据

1、《资产评估职业道德准则》(中评协[2017]30 号)；

2、《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协〔2018〕35 号）；

3、《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协〔2018〕36 号）；

4、《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协〔2018〕37 号）；

5、《资产评估执业准则——企业价值》（中评协〔2018〕38 号）；

6、《资产评估执业准则—资产评估委托合同》（中评协[2017]33 号）；

7、《资产评估执业准则—无形资产》（中评协[2017]37 号）；

8、《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协[2017]46 号）；

9、《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47 号）；

10、《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48 号）；

11、《著作权资产评估指导意见》（中评协[2017]50 号）；

12、《资产评估执业准则-资产评估方法》（中评协〔2019〕35 号）。

(四)权属依据

1、软件著作权证书；

2、机动车行驶证；

3、其他有关产权证明。

(五)取价依据

1、《机动车强制报废标准规定》（商务部、发改委、公安部、环境保护部令 2012 年第 12 号，自 2013 年 5 月 1 日起施行）；

2、企业与相关单位签订的销售合同、框架协议；

3、企业提供的以前年度的财务报表、审计报告；

4、企业有关部门提供的未来年度经营计划；

5、企业提供的主要产品目前及未来年度市场预测资料；

6、企业与相关单位签订的采购合同、框架协议；

7、评估人员现场勘察记录及收集的其他相关估价信息资料；

8、与此次资产评估有关的其他资料。

(六)其他参考依据

1、被评估单位提供的资产清单、资产基础法申报表和收益预测表；

2、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太审字（2020）010347 号、中审亚太审字（2020）010347-1 号、中审亚太审字（2020）010347-2 号、中审亚太审字（2020）010347-4 号审计报告；

3、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太专字【2020】010347-4 号专项审阅报告；

4、资产评估委托合同。

七、 评估方法

收益法，是指将评估对象预期收益资本化或者折现，确定其价值的评估方法。

市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定其价值的评估方法。

资产基础法，是指以评估对象在评估基准日的资产负债表为基础，评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定其价值的评估方法。

《资产评估执业准则——企业价值》规定，执行企业价值评估业务，应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等情况，分析收益法、市场法和资产基础法三种基本方法的适用性，选择评估方法。对于适合采用不同评估方法进行企业价值评估的，资产评估专业人员应当采用两种以上评估方法进行评估。

本次评估选用的评估方法为：资产基础法和收益法。评估方法选择理由如下：

市场法是以现实市场上的参照物来评价评估对象的现行公平市场价值，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场、评估结果说服力强的特点。因国内产权交易市场交易信息的获取途径有限，且同类企业在产品结构和主营业务构成方面差异较大，选取同类型市场参照物的难度极大，认为此次不适宜采用上市公司比较法或交易案例比较法进行评估。

收益法是从资产的预期获利能力的角度评价资产，能完整体现企业的整体价值，其评估结论通常具有较好的可靠性和说服力。知鱼智联未来发展状态较好，有上升空间和潜力，公司管理层能够提供公司的历史经营数据和未来年度的盈利预测数据，且盈利预测与其资产具有较稳定的关系；评估人员经过和企业管理层访谈，以及调研分析认为具备收益法评估的条件。

资产基础法从再取得资产的角度反映资产价值，即通过资产的重置成本扣减各种贬值反映资产价值。其前提条件是：第一，被评估资产处于继续使用状态或被假定处于继续使用状态；第二，应当具备可利用的历史资料。本次评估的委估资产具备以上条件。

（一） 收益法

本次评估所采用收益法，系通过资产在未来预期的净现金流量和采用适宜的折现率折算成现时价值，得出评估价值。其适用的基本条件是：企业具备持续经营的基础和条件，资产经营与收益之间存有较稳定的对应关系，并且未来收益和风险能够预测及可量化。

本次评估选用现金流量折现法中企业自由现金流折现模型。

本评估报告选用现金流量折现法中的企业自由现金流折现模型。企业自由现金流折现模型的描述具体如下：

股东全部权益价值=企业整体价值-有息负债价值

1、企业整体价值

企业整体价值是指股东全部权益价值和有息负债价值之和。企业整体价值的计算公式：

企业整体价值=经营性资产价值+广义的非经营性资产及负债

（1）经营性资产价值

经营性资产是指与被评估单位经营相关的,评估基准日后企业自由现金流量预测所涉及的资产与负债。经营性资产价值的计算公式：

$$P = \sum_{i=1}^{n} \frac{F_i}{(1+r)^{(i-0.5)}} + \frac{F_n}{r*(1+r)^{(n-0.5)}}$$

其中：P：评估基准日的企业经营性资产价值；

Fi：评估基准日后第 i 年预期的企业自由现金流量；

Fn：预测期末年预期的企业自由现金流量(永续期年自由现金流量)；

r：折现率(此处为加权平均资本成本,WACC)；

n：预测期；

i：预测期第 i 年。

其中,企业自由现金流量计算公式：

企业自由现金流量=息前税后净利润+折旧与摊销-资本性支出-营运资金增加额

其中,折现率(加权平均资本成本 WACC)计算公式：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E+D} + K_d \times (1-t) \times \frac{D}{E+D}$$

其中：Ke：权益资本成本；

Kd：有息负债资本成本；

E：权益的市场价值；

D：有息负债的市场价值；

t：所得税率。

其中，权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。计算公式：

$$K_e = r_f + MRP \times \beta_L + r_c$$

其中：rf：无风险收益率；

MRP：市场风险溢价；

βL：权益的系统风险系数；

rc：企业特定风险调整系数。

（2）广义的非经营性资产及负债价值

广义的非经营性资产及负债是指与被评估单位经营无关的，评估基准日后企业自由现金流量预测不涉及的资产与负债。

1）溢余资产价值的确定

溢余资产是指评估基准日超过企业经营所需超额现金，为基准日货币资金与日常经营所必需的现金持有量之间的差额。

2）未合并子公司价值的确定

未合并子公司是指本次未采用合并口径评估的相应子公司；该未合并子公司价值，对其采用适当的评估方法进行整体评估后，合理分析确定。

3）狭义的非经营性资产及负债价值的确定

狭义的非经营性资产及负债是指与被评估单位生产经营无关的、置于经营性资产科目(如营运资金、长期有效资产)中的资产及负债。非经营性资产、负债评估结果与账面值一致。

4）其他未列入的资产及负债价值的确定

其他未列入的资产及负债主要是不属于上述三类的资产及负债，如递延所得税资产等。其他未列入的资产及负债评估结果与账面值一致。

2、有息负债价值

有息负债是指评估基准日被评估单位需要支付利息的负债。有息负债评估结果与账面值一致。

（二） 资产基础法

1、流动资产

(1)货币资金，包括银行存款，通过核实银行对账单、银行函证等，人民币资金以核实后的账面价值确定评估值。

(2)应收款项：包括应收账款、预付款项和其他应收款。对评估人员在对应收款项核实无误的基础上，根据每笔款项可能收回的数额确定评估值。对于有充分理由相信全都能收回的，按全部应收款额计算评估值；对于很可能收不回部分款项的，在难以确定收不回账款的数额时，借助于历史资料和现场调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等，按照账龄分析法，估计出这部分可能收不回的款项，作为风险损失扣除后计算评估值；对预付款项具体分析了形成的原因，根据所能收回的相应货物形成的资产或权利或核实后的账面价值确定评估价值。

(3)存货，包括产成品和发出商品，根据各类存货特点，分别采用适当的评估方法进行评估。

对于产成品按市场法进行评估，对于较早发出的产品，根据其当时的销售价格减去销售费用、全部税金和适当数额的税后净利润确定评估值。

2、 非流动资产

（1）长期股权投资：

知鱼智联科技（福建）有限公司的长期股权投资单位为全资子公司厦门知鱼新创科技有限公司和深圳知鱼科技有限公司。本次评估采用资产基础法对子公司进行整体评估，以评估后的股东全部权益价值乘以股权比例作为长期股权投资评估价值。

（2）设备类资产

根据企业提供的机器设备明细清单进行核对，做到账表相符，同时通过对有关的合同、法律权属证明及会计凭证审查核实对其权属予以确认。在此基础上，组织工程技术人员对主要设备进行必要的现场勘察和核实。

根据评估目的，按照持续使用原则，以市场价格为依据，结合委估设备的特点和收集资料情况，主要采用重置成本法进行评估。

1）成本法

评估值=重置全价×综合成新率

①重置全价

能查到现行市场价格的电子设备，根据分析选定的现行市价直接确定重置全价；不能查到现行市场价格的，选取功能相近的替代产品市场价格并相应调整作为其重置全价；家具类固定资产根据当地市场信息及 wind 数据物价指数等资料确定重置全价。

②成新率

主要依据其经济寿命年限来确定其综合成新率；

（3）其他无形资产

企业其他无形资产为软件著作权等账外无形资产，对于软件著作权等无形资产,依据无形资产评估准则要求,无形资产评估按其使用前提条件、评估的具体情况,可采用成本法、市场比较法或收益法。

根据本次评估目的及资产特点，本次采用收益现值法进行评估。

采用收益现值法对资产进行评估时所确定的资产价值，是指为获得该项资产以取得预期收益的权利而支付的货币总额。即资产的评估价值与资产的效用或有用程度密切相关。资产的效用越大，获利能力越强，价值也就越大。具体评估过程如下：

$$P = \sum_{t=1}^{n} \frac{kRt}{(1+i)^t}$$

式中：P——软件著作权价值

Rt——未来第 t 年技术产品预期收益额

k——分成率

i——折现率

t——序列年期

n——经济年限

（4）递延所得税资产

递延所得税资产核算内容为计提坏账形成的递延所得税资产，评估人员核实了被评估单位递延所得税资产相关核定办法，以核实后的账面价值确定评估价值。

3、 负债

对企业负债的评估，主要是进行审查核实，评估人员对相关的文件、合同、账本及相关凭证进行核实，确认其真实性后，以核实后的账面值或根据其实际应承担的负债确定评估值。

八、 评估程序实施过程和情况

评估人员对评估对象涉及的资产和负债实施了评估。主要评估程序实施过程和情况如下：

（一） 接受委托

我公司与委托人就评估目的、评估对象和评估范围、评估基准日等评估业务基本事项，以及各方的权利、义务等达成一致，并与委托人协商拟定了相应的评估计划，评估报告提交时间及方式等评估业务基本事项。

（二） 前期准备

根据评估基本事项拟定评估方案、组建评估团队、实施项目相关人员培训。

（三） 现场调查

评估人员对评估对象涉及的资产和负债进行了必要的清查核实，对被评估单位的经营管理状况等进行了必要的尽职调查。

1、指导被评估单位填表和准备应向评估机构提供的资料

评估人员指导被评估单位的财务与资产管理人员在自行资产清查的基础上，按照评估机构提供的“资产评估明细表”及其填写要求、资料清单等，对纳入评估范围的资产进行细致准确地填报，同时收集准备资产的产权证明文件和反映性能、状态、经济技术指标等情况的文件资料等。

2、初步审查和完善被评估单位填报的资产评估明细表

评估人员通过查阅有关资料，了解纳入评估范围的具体资产的详细状况，然后仔细审查各类“资产评估明细表”，检查有无填项不全、错填、资产项目不明确等情况，并根据经验及掌握的有关资料，检查“资产评估明细表”有无漏项等，同时反馈给被评估单位对“资产评估明细表”进行完善。

3、现场实地勘查

根据纳入评估范围的资产类型、数量和分布状况，评估人员在被评估单位相关人员的配合下，按照资产评估准则的相关规定，对各项资产进行了现场勘查，并针对不同的资产性质及特点，采取了不同的勘查方法。

4、补充、修改和完善资产评估明细表

评估人员根据现场实地勘查结果，并和被评估单位相关人员充分沟通，进一步完善“资产评估明细表”，以做到：账、表、实相符。

5、查验产权证明文件资料

评估人员对纳入评估范围的设备、软件著作权等资产的产权证明文件资料进行查验，产权清晰。

（四） 资料收集

评估人员根据评估项目的具体情况进行了评估资料收集，包括直接从市场等渠道独立获取的资料，从委托人等相关当事方获取的资料，以及从政府部门、各类专业机构和其他相关部门获取的资料，并对收集的评估资料进行了必要分析、归纳和整理，形成评定估算的依据。

（五） 评定估算

评估人员针对各类资产的具体情况，根据选用的评估方法，选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断，形成了初步评估结论。项目负责人对各类资产评估初步结论进行汇总，撰写并形成初步资产评估报告。

（六） 内部审核

根据我公司评估业务流程管理办法规定，项目负责人在完成初步资产评估报告后提交公司内部审核。项目负责人在内部审核完成后，与委托人或者委托人同意的其他相关当事人就资产评估报告有关内容进行沟通，根据反馈意见进行合理修改后出具并提交资产评估报告。

（七） 评估档案归档

按照资产评估准则的要求对工作底稿、资产评估报告及其他相关资料进行整理，形成资产评估档案。

九、 评估假设

本资产评估报告分析估算采用的假设条件如下：

（一） 基本假设

1、公开市场假设，即假定在市场上交易的资产或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断；

2、交易假设，即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设；

3、持续经营假设，即假设被评估单位以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去。

（二） 一般假设

1、假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

2、假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

3、假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

4、假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响；

（三） 特殊假设

1、假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

2、假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

3、假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

4、假设评估范围内的资产和负债真实、完整，不存在产权瑕疵，不涉及任何抵押权、留置权或担保事宜，不存在其它其他限制交易事项；

5、本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内有效价格为依据；

6、假设被评估单位提供的基础资料、申报资料和财务资料真实、准确、完整；

7、本次评估未考虑将来可能承担的抵押担保事宜，以及特殊的交易可能追加付出的价格等对其评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响；

8、假设评估对象所涉及资产的购置、取得、建造过程均符合国家有关法律法规规定；

9、假设被评估单位管理层是负责的，并能积极、稳步推进公司的发展计划，努力保持良好的经营态势；

10、在可预见时间内，未考虑被评估单位经营可能发生的非经常性损益，包括但不局限于以下项目：重大坏账损失和资产减值损失、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出；

11、假设福建知鱼已将其全部核心业务相关的主要资产、业务转移至被评估单位，双方不存在任何纠纷或潜在纠纷；

12、假设福建知鱼已转移至被评估单位的业务，福建知鱼不得再以任何方式开展相同或类似新业务；

13、假设福建知鱼暂时无法完成转移的业务，福建知鱼继续开展相关业务应可通过外包、委托等方式转由被评估单位承接，且相关承接不会违反法律、行政法规、部门规章及政策性规定或福建知鱼与业主方的相关约定，否则由此产生的一切损失由福建知鱼及乙方承担；福建知鱼与业主方签署相关业务协议后，应于3日内与被评估单位签署业务承接协议，福建知鱼与被评估单位签署的业务承接协议的价格应与福建知鱼与业主方签署的业务协议的价格相同；

14、假设被评估单位业务承接应于2021年6月30日前完全结束，福建知鱼应于2021年7月1日起停止所有业务，并于2022年12月31日前完成注销程序。

本资产评估报告评估结论在上述假设条件下在评估基准日时成立，当上述假设条件发生较大变化时，签名资产评估师及本评估机构将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

十、 评估结论

截止评估基准日 2020 年 03 月 31 日，知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值评估结果如下：

（一） 收益法评估结果

截止评估基准日 2020 年 03 月 31 日，在持续经营及假设条件下，知鱼智联科技（福建）有限公司所有者权益账面价值 95.08 万元，经收益法评估，知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益价值的评估结果为 18,700.00 万元，评估增值 18,604.92 万元，增值率为 19,567.65%。

（二） 资产基础法评估结果

采用资产基础法对知鱼智联科技（福建）有限公司的全部资产和负债进行评估，截止评估基准日 2020 年 03 月 31 日，在持续经营及假设条件下，知鱼智联科技（福建）有限公司经审计的总资产账面价值 883.91 万元，总负债账面价值 788.83 万元，所有者权益 95.08 万元。

经资产基础法评估，知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值的评估结果为 1,777.63 万元，评估增值 1,682.55 万元，增值率为 1,769.62%。资产评估结果汇总如下表：

资产评估结果汇总表

被评估单位：知鱼智联科技（福建）有限公司　　金额单位：人民币万元

	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
流动资产	879.25	890.99	11.74	1.34
非流动资产	4.66	1,675.47	1,670.81	35,854.29
长期股权投资	-	170.80	170.80	-
固定资产	1.12	1.13	0.01	0.89
无形资产	-	1,500.00	1,500.00	-
递延所得税资产	3.54	3.54	-	-
资产总计	883.91	2,566.46	1,682.55	190.35
流动负债	788.83	788.83	-	-
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	788.83	788.83	-	-
净资产（所有者权益）	95.08	1,777.63	1,682.55	1,769.62

评估结论详细情况见评估明细表。

经资产基础法评估，知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值为 1,777.63 万元。

（三） 评估结论

经对两种评估结果比较，收益法与资产基础法的评估价值相差 16,922.37 万元，差异率为 90.49%。

资产基础法是在持续经营基础上，以重置各项生产要素为假设前提，根据要素资产的具体情况采用适宜的方法分别评定估算企业各项要素资产的价值并累加求和，再扣减相关负债评估价值，得出资产基础法下股东全部权益的评估价值，反映的是企业基于现有资产的重置价值。而收益法侧重企业未来的收益，在评估时，不仅考虑了已列示在企业资产负债表上的所有有形资产、无形资产和负债的价值，同时也考虑了被评估单位所处的软件及信息技术服务行业为朝阳产业，被评估单位除经营传统软件外，还涵盖云计算及 AI 智能等新兴产业，未来处于高速发展期，盈利能力较强，以及资产负债表上未列示的企业管理水平、人力资源、营销网络、资质、盈利能力等资产基础法无法考虑的因素对股东全部权益价值的影响。因此我们认为收益法评估结果更能客观合理的反映本次评估目的所申报的股东全部权益价值。

根据上述分析，在综合考虑了不同评估方法和初步价值结论的合理性及所使用数据质量的基础上，基于本次评估的目的，评估人员认为采用收益法评估结果作为评估结论是合理的。

知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值为 18,700.00 万元。

十一、特别事项说明

以下为在评估过程中已发现可能影响评估结论但非评估人员执业水平和专业能力所能评定估算的有关事项：

（一）本评估报告是在委托人及被评估单位相关当事方提供与资产评估相关资料基础上做出的。提供必要的资料并保证所提供的资料的真实性、合法性、完整性以及保证经营的合法性是委托人及相关当事方的责任；资产评估专业人员的责任是对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、估算并发表专业意见。资产评估专业人员对该资料及其来源进行必要的核查验证和披露，不代表对上述资料的真实性、合法性、完整性提供任何保证，对该资料及其来源确认或者发表意见超出资产评估专业人员的执业范围。

（二）本次评估前，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对知鱼智联科技（福建）有限公司以 2020 年 03 月 31 日为基准日进行了审计，并出具了审计报告（中审亚太审字（2020）010347-4 号），知鱼智联科技（福建）有限公司按照审计调整后的结果进行申报，本次对知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益的评估是在注册会计师审计的基础上进行的，本评估机构提请报告的使用者在使用本资产评估报告时要关注上述审计报告。

（三）关于引用其他机构出具的报告结论的情况特别说明以及该事项可能对评估结论的影响；

本次评估未引用其他机构出具的报告。

（四）关于权属资料不全面或者存在瑕疵的情形特别说明以及该事项可能对评估结论的影响；

未发现。

（五）关于评估程序受到限制的情形特别说明以及该事项可能对评估结论的影响；

未发现。

（六）关于评估资料不完整的情形特别说明以及该事项可能对评估结论的影响；

未发现。

（七）关于评估基准日存在的法律、经济等未决事项特别说明以及该事项可能对评估结论的影响；

未发现。

（八）关于担保/租赁/或有负债(或有资产)等事项的性质、金额及与评估对象的关系特别说明以及该事项可能对评估结论的影响；

未发现。

（九）关于评估基准日至资产评估报告日之间可能对评估结论产生影响的事项特别说明；

未发现。

（十）关于本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形特别说明；

1、本次评估中所涉及的被评估企业的未来盈利预测是建立在被评估企业管理层制定的盈利预测基础上的。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对知鱼智联科技（福建）有限公司及前身的收入成本进行了模拟合并财务数据专项报告，并出具了中审亚太专字【2020】010347-4 号专项报告。我们在此基础上对上述盈利预测进行了必要的审核，并根据评估过程中了解的信息进行了适当的调整。我们估算依赖上述收益预测数据的事实并不代表我们表达任何我们对该数据的正确性和完整性的任何保证。

2、本次评估中未来盈利预测中，考虑福建知鱼科技有限公司将所有相关业务资质、及未履行完毕的合同全部权利义务均能如期转让给知鱼智联科技（福建）有限公司，但截止本次评估基准日，仍有部分合同、业务及资质尚未完全转让。

3、根据章程规定，知鱼智联科技（福建）有限公司注册资本 1000 万元，由全体股东分期于 2050 年 12 月 31 日前缴足。至评估基准日，未实缴注册资本。评估基准日至报告日期间，根据福建广业会计师事务所有限公司出具的广业验字（2020）008 号验资报告，知鱼智联科技（福建）有限公司于 2020 年 7 月 30 日收到股东福州摩树科技合伙企业（有限合伙）、福州知鱼互维科技有限公司以货币出资方式认缴的首次注册资本（实收资本）分别为 190 万元和 32.22 万元，合计人民币 222.22 万元，尚余 777.78 万元注册资本未实缴。

资产评估报告使用人应注意以上特别事项对评估结论产生的影响。

十二、资产评估报告使用限制说明

（一）本资产评估报告只能用于资产评估报告载明的评估目的和用途、只能由资产评估报告载明的资产评估报告使用人使用。本资产评估报告的全部或者部分内容被摘抄、引用或者被披露于公开媒体，需评估机构审阅相关内容，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外；

（二）委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任；

（三）除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人；

（四）资产评估报告使用人应当正确理解评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对评估对象可实现价格的保证；

（五）本资产评估报告经承办该评估业务的资产评估师签名并加盖评估机构公章，经国有资产监督管理机构或所出资企业备案后方可正式使用；

（六）本资产评估报告所揭示的评估结论仅对资产评估报告中描述的经济行为有效，评估结论使用有效期为自评估基准日起一年。

十三、资产评估报告日

本资产评估报告日期为2020年10月10日。

十四、评估机构和资产评估师签章

评估机构法定代表人：

资产评估师：

资产评估师：

北京国融兴华资产评估有限责任公司

2020 年 10 月 10 日

资产评估报告附件

附件一、与评估目的相对应的经济行为文件；

附件二、资产评估委托合同；

附件三、被评估单位专项审计报告；

附件四、委托人和被评估单位营业执照；

附件五、评估对象涉及的主要权属资料清单；

附件六、委托人和其他相关当事人的承诺函；

附件七、签名资产评估师的承诺函；

附件八、评估机构备案文件；

附件九、评估机构法人营业执照副本；

附件十、签名资产评估师资格证明文件；

附件十一、资产评估明细表

北京电子城投资开发集团股份有限公司

总裁办公会会议纪要

第 35 期

北京电子城投资开发集团股份有限公司　　2019 年 9 月 17 日

北京电子城投资开发集团股份有限公司于 2019 年 9 月 17 日上午在公司 1911 会议室召开了总裁办公会。公司总裁龚晓青主持会议，公司总裁办公会成员及相关议题责任人参加了本次会议。

会议经讨论，议定了以下事项：

一、投资证券部汇报了关于《知鱼科技收购》的方案。

会议内容：

收购方案：采用“股权收购+业务收购”的模式，知鱼科技股东设立新业务公司知鱼智联，通过知鱼智联收购知鱼科技的主要资产、负债及业务，同时原主要业务骨干也同知鱼智联签订劳动合同；在收购交割完成且知鱼智联规范运行一段时间、达到审计及评估标准后，电子城集团通过增资及股权转让方式收购知鱼智联公司股权。

知鱼智联的注册资本为 1000 万元，预计 2020、2021、2022 年三年平均实现的经审计的扣除非经常性损益的净利润为 2000 万元，按“8+2”倍估值进行定价，其中， 8 倍估值以收购价款形式体现，2 倍估值以激励回报形式体现，最终电子城集团取得 40%股权。投前估值 1.6 亿元，转让的注册资本 187.5 万元，股权转让价款 3000 万元，增加注册资本 354.17 万元，增资价款 5666.67 万元，总价款 8666.67 万元（最终收购价格以经电子城集团国资主管部门备案的评估报告的价格为准）。收购后，原主要股东参与业绩对赌；知鱼科技在业务、

资质过渡完成后进行注销。

为保证收购项目的顺利实施，将聘请律师事务所、会计师事务所、资产评估机构，费用根据招标结果确定。

会议记录：

吕总：收购知鱼科技符合公司科技服务转型的战略方向。

张南：收购方向没问题，同意收购方案。再细化梳理下对方的产业内容和行业领先性。

张玉伟：同意收购方案。后续汇报方案中要围绕集团科技服务发展战略方向，强调收购的意义。保障电子城集团权益方面再完善下。

沈总：同意收购方案，产业方向及行业评价方面再次细化研究。

杨总：同意收购方案，建议找中介机构对技术进行评价。

龚总：作为公司第一个科技企业的收购案例，符合集团科技服务全面转型的战略方向，同意此收购方案。进度方面要加快，细化梳理时间节点安排。

班子成员经讨论，认为知鱼科技作为国内具备自主知识产权的图像智能应用的知名企业之一，通过本次收购，电子城集团可借助知鱼科技的领先技术及丰富经验，围绕创新科技领域搭建特色科创发展体系，加速向科技服务全面转型。同意收购方案。

同时班子成员经讨论，成立三个工作小组：

1. 收购工作组

组长：吕延强

组员：丁一、刘之爽、徐娅

工作内容：与被并购方谈判，制定并购计划，拟定并购方案，按决议内容进行并购方案的实施。

2. 合规工作组

组长：沈荣辉

组员：丁一、刘之爽、汤小露

工作内容：为知鱼科技业务转移及新设公司知鱼智联的财务、法务等的合规提供指导，建立健全相关制度。完善后的制度、新设公司的业务处理既要符合电子城集作为上市公司的管控要求，也要符合知鱼智联的实际情况。

3. 技术论证组

组长：沈荣辉

组员：张南、杨红月、吕延强

工作内容：了解被收购标的技术存在状况、技术性能、产品特点和背景技术等情况，评估被收购企业的技术价值。

会议决议：会议讨论并通过了投资证券部《关于知鱼科技收购方案》的议案。

出席：龚晓青、赵萱、吕延强、陈丹、沈荣辉、张南、杨红月、张玉伟、贾浩宇

列席：敬艳彤

记录：王子夏

主题词：总裁办公会　会议　纪要

北京电子城投资开发集团股份有限公司　　2019 年 9 月 17 日

编号：国融兴华（2020）010099号

资产评估委托合同

委托人（甲方）：北京电子城高科技集团股份有限公司

受托人（乙方）：北京国融兴华资产评估有限责任公司

签订地点：北京

签订时间：2020年4月8日

资产评估委托合同

委托人名称（甲方）：北京电子城高科技集团股份有限公司

受托人名称（乙方）：北京国融兴华资产评估有限责任公司

根据《中华人民共和国资产评估法》、《中华人民共和国合同法》及《资产评估执业准则—资产评估委托合同》的规定，为明确甲乙双方的权力和义务，经双方协商同意签订本合同。

一、委托评估目的：

甲方拟收购知鱼智联科技（福建）有限公司股东持有的股权，为此需对知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

二、评估对象和评估范围：

评估对象为知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益价值。评估范围为知鱼智联科技（福建）有限公司截止 2020 年 03 月 31 日经审计的全部资产及相关负债。具体包括：流动资产、非流动资产、流动负债、非流动负债等。

三、评估基准日：

2020 年 03 月 31 日。

四、评估报告使用范围：

1、资产评估报告使用人包括甲方以及其他资产评估报告使用人：被评估单位股东以及实现该经济行为的相关方、相关监管机构。

资产评估报告仅供资产评估委托合同约定的和法律、行政法规规定的使用人使用，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

2、甲方或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用目的及用途使用资产评估报告。

甲方或者其他资产评估报告使用人违反前述约定使用资产评估报告的，乙方及其资产评估专业人员不承担责任。

3、资产评估报告使用人应当在资产评估报告载明的评估结论使用有效期内使用资产评估报告。

4、未经甲方书面许可，乙方及其资产评估专业人员不得将资产评估报告的内容及在合

同履行过程中知悉的甲方及其关联公司或评估对象的商业秘密向第三方提供或者公开，法律、行政法规另有规定的除外，基于本条款的保密义务不受合同有效期的限制，长期有效。

5、未征得乙方同意，资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或者披露于公开媒体，法律、行政法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

五、评估报告提交期限和方式：

甲方应督促知鱼智联科技（福建）有限公司及下属公司向乙方提供资产评估申报表、权属证明以及其他评估所需的资料；乙方收到知鱼智联科技（福建）有限公司及下属公司提供的全部评估申报资料后 30 日内完成甲方委托的评估工作，提交评估报告初稿，并在得到甲方同意出具正式评估报告书面确认后，向甲方提供正式的《资产评估报告书》。若知鱼智联科技（福建）有限公司及下属公司不能及时提供资料，乙方提交报告的时间可以相应顺延。

乙方在约定时间内提交评估报告书一式 5 份。提交方式：（ √ ）邮寄；（ ）乙方送达；（ ）甲方指定专人到乙方住所领取。

六、评估服务费总额、支付时间及支付方式：

1、根据国家规定和此次评估实际情况，经协商收取评估费总额人民币 9.5 万元，大写：人民币玖万伍仟圆整，评估费包含差旅费。

（其中评估费 89,622.64 元，增值税 5,377.36 元）

2、本合同生效后，在甲方收到乙方增值税专用发票后的【10】个工作日内，甲方须先预付评估业务费的 50% ；余款在乙方提交合格评估报告后，且甲方收到乙方增值税专用发票后的【10】个工作日内付清。甲方每次付款前，乙方均需向甲方提供等额的增值税专用发票，否则甲方有权迟延支付且不承担任何违约责任。

3、支付方式：（ √ ）电汇；（ ）支票。

七、甲乙双方的责任和义务：

1、甲方应当督促被评估单位为乙方及其资产评估专业人员开展资产评估业务提供必要的工作条件和协助；甲方应当根据资产评估业务需要，负责乙方及其资产评估专业人员与其他相关当事人之间的协调。

2、遵守相关法律、行政法规和资产评估准则，对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析和估算并按时出具合格的资产评估报告，是乙方及其资产评估专业人员的责任。

3、依法提供资产评估业务需要的资料并保证资料的真实性、完整性、合法性，恰当使用资产评估报告是甲方和其他相关当事人的责任；

4、甲方有权要求乙方定期向甲方书面汇报工作进展的情况；

5、甲方和其他相关当事人如果拒绝提供或者不如实提供开展资产评估业务所需的权属证明、财务会计信息或者其他相关资料的，乙方有权拒绝履行资产评估委托合同。

6、甲方提前终止资产评估业务、解除资产评估委托合同的，甲方应当按照已经完成的工作量支付相应的评估服务费。

7、乙方应具备开展资产评估工作的相应资质并成立专门的评估工作小组，按照双方议定的工作时间完成资产评估工作并提交合格的评估报告。

8、乙方有权要求甲方按照合同约定的时间、方式和数额支付相应的评估服务费。

9、在评估过程中，若因甲方原因提出重大更改，造成乙方工作量增加，双方可另行协商，加收评估服务费用和延长出具《资产评估报告书》时间。

八、违约责任和争议解决：

1、甲方无故拒绝或未按期向乙方支付评估业务费，乙方有权暂停工作；

2、如乙方无故终止履行本合同约定，所收评估服务费用应全部退还甲方并一次性向甲方赔偿相当于评估服务费总额的20%作为违约金；如甲方无故终止履行本合同约定，乙方有权终止评估业务并且视乙方已完成工作量向乙方支付相应的评估服务费用。

3、甲方及其他当事人未及时向乙方提供资产评估所需的文件、资料，或提供的文件和资料不真实，因此产生的不良后果由甲方负责，乙方不承担责任。

4、除本协议另有约定外，甲方无故拒绝或未按约定期限向乙方支付评估服务费，甲方仍应履行支付义务；就迟延履行部分按每日万分之五承担违约责任，违约金最高不超过合同总金额的20%。乙方未在约定的时间交付合格的评估报告，每迟延履行一日按日万分之五承担违约责任；迟延交付超过10个工作日的，甲方有权解除合同，乙方对上述违约行为，应向甲方另行支付协议总金额20%的违约金。

5、乙方出具的报告不符合法律规定或相关主管部门审核与备查要求，或存在其他疏漏、错误等造成甲方及其关联公司、评估对象损失的，甲方有权根据实际情况要求乙方全部或部分返还甲方已经支付的款项。因此造成甲方及其关联公司、评估对象的损失，乙方应全额赔偿。本合同所述“甲方损失”除甲方直接经济损失外，还包括甲方通过诉讼或其他方式向乙方追究法律责任的一切支出，包括但不限于公证费用、差旅费、鉴定费用、评估费、拍卖费、诉讼/仲裁/强制执行过程中发生的费用、律师费用等。

6、甲乙双方因不可抗力无法履行资产评估委托合同的，根据不可抗力的影响，部分或者全部免除责任，法律另有规定的除外。

7、本合同履行地为甲方所在地，因本合同所引起的或与本合同有关的任何纠纷或争议，双方首先通过协商和解，协商不成则向甲方所在地有管辖权的人民法院通过诉讼方式解决；

九、其他事项：

本合同正本一式肆份，甲乙双方各执贰份，具有同等法律效力。本合同经双方法定代表人或其授权代表签字并加盖公章（或合同专用章）后生效。

资产评估委托合同订立后发现相关事项存在遗漏、约定不明确，或者在合同履行中约定内容发生变化的，一方可以要求与对方订立补充合同或者重新订立资产评估委托合同，或者以法律允许的其他方式对资产评估委托合同的相关条款进行变更。

甲　方：（盖章）

法定代表人
或授权代表（签字）：

经手人（签字）：

联系电话：010-58833515

传　真：010-58833599

住所：北京市朝阳区酒仙桥路6号院5号楼7层

邮　编：100015

乙　方：北京国融兴华资产评估有限责任公司

法定代表人
或授权代表（签字）

经手人：（签字）

联系电话：（010）51667811
传　　真：82253743

开户银行：农行北京苏州桥支行

银行帐号：11054201040002585

住所：北京市西城区裕民路18号
北环中心2507室

邮　编：100029

签订日期：2020年4月8日

原约定书编号：国融兴华（2020）010099号

BEZ-GF-2020-0001(A)

资产评估委托合同

补充协议

委托人（甲方）：北京电子城高科技集团股份有限公司

受托人（乙方）：北京国融兴华资产评估有限责任公司

签订地点： 北京

签订时间： 2020年 7月 3日

95

资产评估业务约定书补充协议

委托方名称（甲方）：北京电子城高科技集团股份有限公司

受托方名称（乙方）：北京国融兴华资产评估有限责任公司

根据《中华人民共和国合同法》及《资产评估准则—业务约定书》的规定，为明确甲乙双方的权力和义务，经双方协商同意签订本约定书补充协议。

现经甲乙双方协商一致，就原《资产评估委托合同》国融兴华（2020）010099号作出如下补充约定：

一、经双方协商一致，同意将《资产评估委托合同》国融兴华（2020）010099号进行以下修改：

第一条委托评估目的修改为：

“评估目的一：甲方拟收购知鱼智联科技（福建）有限公司22.22%股权，为此需对知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

评估目的二：甲方拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资，为此需对知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。”

第六条第1款修改为：“根据国家规定和此次评估实际情况，经协商收取评估费总额人民币 9.50万元，因增加评估目的，增加费用2.00万元，合计总金额大写：壹拾壹万伍仟圆整，评估费包含差旅费。（其中评估费：108,490.57元，增值税：6,509.43元）” 除原合同约定的预付评估业务费（原9.5万元的50%）外，剩余评估业务费在本合同生效后，在乙方提交合格评估报告后，且甲方收到乙方增值税专用发票后的【10】个工作日内付清。

本合同补充约定针对上述经济行为，出具以下两个报告：

1、拟收购知鱼智联科技（福建）有限公司22.22%股权评估报告。

2、拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资评估报告。

资产评估委托合同订立后发现相关事项存在遗漏、约定不明确，或者在合同履行中约定内容发生变化的，乙方可以要求与甲方订立补充合同或者重新订立资产评估委托合同，或者以法律允许的其他方式对资产评估委托合同的相关条款进行变更。”

二、《资产评估业务约定书》其他约定不变。

三、本补充协议一式肆份，甲乙双方各执贰份，具有同等法律效力。本协议作为原双方签署的“国融兴华（2020）010099号”资产评估委托合同之补充协议，一式肆份，甲乙双方执贰份，具有同等法律效力。本补充协议经双方法定代表人或其代表签字并加盖公章后生效。

甲　方：（盖章）

法定代表人
或授权代表（签字）：

经手人（签字）：

联系电话：010-58833515

传　真：010-58833599

住所：北京市朝阳区酒仙桥路6号院
5号楼17层

邮　编：100015

乙　方：北京国融兴华资产评估有限责任公司

法定代表人
或授权代表（签字）：

经手人：（签字）

联系电话：（010）51667811
传　真：82253743

开户银行：农行北京苏州桥支行

银行帐号：11054201040002585

住所：北京市西城区裕民路18号
北环中心2507室

邮　编：100029

签订日期：2020年7月3日

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

知鱼智联科技（福建）有限公司

财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

审 计 报 告

中审亚太审字【2020】010347-4 号

北京电子城高科技集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了知鱼智联科技（福建）有限公司（以下简称“知鱼智联”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的资产负债表，2019 年度、2020 年 1-3 月份的利润表、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，公允反映了知鱼智联 2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的财务状况以及 2019 年度、2020 年 1-3 月份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，我们独立于知鱼智联，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

知鱼智联管理层（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，管理层负责评估知鱼智联的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算知鱼智联、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督知鱼智联的财务报告过程。

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所导致，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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对知鱼智联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知鱼智联不能持续经营。

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

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。

（本页为知鱼智联科技（福建）有限公司审计报告签字页，以下无正文）

中审亚太会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：袁振湘（项目合伙人）

中国注册会计师：崔伟英

中国·北京

二〇二〇年六月五日

资产负债表

2020年3月31日

编制单位：知鱼智联科技（福建）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020/3/31	2019/12/31
流动资产：			
货币资金	6.1	620,130.51	3,881,159.18
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	4,809,575.13	2,488,980.09
应收款项融资			
预付款项	6.3	1,329,435.18	95,909.50
其他应收款	6.4	865,809.13	134,667.08
存货	6.5	1,167,593.24	7,811,353.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**8,792,543.19**	**14,412,069.82**
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.6	11,163.27	12,123.00
在建工程			
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	6.7	35,382.16	23,767.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		**46,545.43**	**35,890.32**
资产总计		**8,839,088.62**	**14,447,960.14**

资产负债表（续）

2020年3月31日

编制单位：知鱼智联科技（福建）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020/3/31	2019/12/31
流动负债：			
短期借款			
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	6.8	5,362,516.35	10,232,354.99
预收款项	6.9	1,385,682.26	2,647,701.43
应付职工薪酬	6.10	511,834.49	173,387.81
应交税费	6.11	626,026.53	268,114.74
其他应付款	6.12	2,200.00	
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		7,888,259.63	13,321,558.97
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		7,888,259.63	13,321,558.97
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.13	112,640.12	112,640.12
未分配利润	6.14	838,188.87	1,013,761.05
股东权益合计		950,828.99	1,126,401.17
负债和股东权益总计		8,839,088.62	14,447,960.14

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2020年1-3月份

编制单位：知鱼智联科技（福建）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年1-3月份	2019年度
一、营业收入	6.15	**13,613,981.83**	**4,867,817.99**
减：营业成本	6.15	11,441,129.03	3,354,166.62
税金及附加	6.16	28,497.44	19,317.12
销售费用	6.17	1,083,766.31	38,504.91
管理费用	6.18	718,952.30	70,529.06
研发费用	6.19	483,778.84	109,669.70
财务费用	6.20	-1,414.44	53.08
加：其他收益			
投资收益			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
信用减值损失（损失以"-"号填列）	6.21	-46,459.37	-95,069.26
资产减值损失（损失以"-"号填列）			
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		-187,187.02	1,180,508.24
加：营业外收入			
减：营业外支出	6.22		100.00
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**-187,187.02**	**1,180,408.24**
减：所得税费用	6.23	-11,614.84	54,007.07
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**-175,572.18**	**1,126,401.17**
(一)持续经营损益（净亏损以"-"号填列）		-175,572.18	1,126,401.17
(二)终止经营损益（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
六、综合收益总额		**-175,572.18**	**1,126,401.17**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2020年1-3月份

编制单位：知鱼智联科技（福建）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年1-3月份	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		10,943,607.44	5,429,138.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		352,422.71	180,083.77
经营活动现金流入小计		11,296,030.15	5,609,221.77
购买商品、接受劳务支付的现金		11,726,632.10	1,353,102.50
支付给职工以及为职工支付的现金		1,858,742.89	21,591.39
支付的各项税费		170,207.71	631.81
支付其他与经营活动有关的现金		801,476.12	339,037.89
经营活动现金流出小计		14,557,058.82	1,714,363.59
经营活动产生的现金流量净额		-3,261,028.67	3,894,858.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			13,699.00
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	13,699.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-13,699.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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		-3,261,028.67	3,881,159.18
加：期初现金及现金等价物余额		3,881,159.18	
六、期末现金及现金等价物余额	6.24	620,130.51	3,881,159.18

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年1-3月份

编制单位：知鱼智联科技（福建）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本年金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	112,640.12	1,013,761.05	1,126,401.17
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	112,640.12	1,013,761.05	1,126,401.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-175,572.18	-175,572.18
（一）综合收益总额							-			-175,572.18	-175,572.18
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对股东的分配											-
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	112,640.12	838,188.87	950,828.99

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2020年1-3月份

编制单位：知鱼智联科技（福建）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	112,640.12	1,013,761.05	1,126,401.17
（一）综合收益总额							-			1,126,401.17	1,126,401.17
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	112,640.12	-112,640.12	-
1.提取盈余公积									112,640.12	-112,640.12	-
2.对股东的分配											-
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	112,640.12	1,013,761.05	1,126,401.17

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

知鱼智联科技（福建）有限公司
财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

1.1.1 企业注册地、组织形式和总部地址

知鱼智联科技（福建）有限公司（以下简称“本公司”）创建于 2019 年，经福州市台江区市场监督管理局批准的企业法人营业执照统一社会信用代码为 91350103MA338C6506。

注册资本为 1,000 万元。注册地为福建省福州市台江区鳌峰路 2 号鳌峰广场 1 号楼 11 层，法定代表人为刘小健。

1.1.2 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属信息技术开发销售行业。主要经营范围：基础软件开发；计算机科学技术研究服务；电子、通信与自动控制技术研究服务；固定通信业务；第一类数据通信业务；第二类数据通信业务；国内通信设施服务业务；集群通信业务；蜂窝移动通信业务；网络托管业务；网络接入设施服务业务；存储转发类业务；信息处理和存储支持服务；互联网接入服务业务；国内互联网虚拟专用网业务；药品、医疗器械互联网信息服务；在线数据处理与交易处理业务；互联网数据中心业务；其他专业咨询；家用视听装备批发；电气设备批发；其他未列明批发业；家用视听设备零售；智能化管理系统开发应用；人工智能基础资源与技术平台；人工智能通用应用系统；人工智能行业应用系统；智能控制系统集成；人工智能公共服务平台；人工智能公共数据平台；计算机、软件及辅助设备批发；计算机、软件及辅助设备零售；先进电力电子装置销售；其他机械设备及电子产品批发；其他电子产品零售；其他通讯设备批发；通信设备零售；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）。

1.1.3 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日以签字人及其签字日期为准。

1.1.4 营业期限

本公司营业期限自 2019 年 09 月 24 日至 2069 年 09 月 23 日。

2、财务报表的编制基础

2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露

规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，本公司管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内不存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

3、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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事信息技术产品开发销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.5 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.5.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.5.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.5.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.5.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.5.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.5.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

4.5.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应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；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

（e）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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分）和对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.6 应收票据、4.7 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失

或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.8 其他应收款。

本公司在前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。

4.5.2.1 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。

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）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

（2）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

（3）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

（4）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

（5）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

（6）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；

（7）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以上一个或多个指标发生显著变化等。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.5.2.2 已发生信用减值的金融资产

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：债务人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

当本公司预期对金融资产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。

4.5.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.5.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.5.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.5.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.6 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.6.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

4.6.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.7 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4.7.1.1 单项计提信用损失的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将逾期天数超过 30 日，或者导致信用风险显著增加因素中一个或多个指标发生显著变化的应收款项确认为单项计提信用损失。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。信用风险显著增加因素见 4.8 金融工具 4.8.2.1。

本公司对单项计提信用损失的应收款项单独进行信用减值测试，单独测试未发生信用损失的应收款项，包括在组合中进行信用减值测试。已单项确认信用损失的应收款项，不再包括在账龄组合中进行信用减值测试。主要为应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

4.7.1.2 本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收客户款项	以账龄表为基础的减值准备矩阵
应收关联方款	应收合并范围内公司的款项

4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.8 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损

失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合名称	组合内容
应收其他集团外款项	为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等一般性往来款
应收其他集团内款项	应收合并范围内公司的往来款项、员工备用金
应收利息	应收金融机构利息
应收股利	应收非关联方股利

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

4.9 存货

4.9.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品、低值易耗品等。

4.9.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

4.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.10 固定资产

4.10.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.10.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
电子设备	5	3	31.67
运输设备	5	4	23.75
办公及其他设备	5	3	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.10.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.10.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

4.10.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.11 无形资产

4.11.1 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类 别	预计使用年限	预计净残值率（%）	年摊销率（%）
软件	10	-	10.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.11.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.11.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.12 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.13 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.14 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.15 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.15.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.15.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.16 收入

4.16.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。软件及硬件产品销售按照合同约定以产品交付购货方、安装调试结束并经对方验收合格后确认收入。

4.16.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

管理软件及服务按合同所约定，以实际完工量（提供相应劳务及交付货物）并经对方验收合格后确认收入。

4.16.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.16.4 其他业务收入确认方法

按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。集成服务按照合同约定，以产品交付购货方并经对方验收合格后确认收入。

4.17 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所

取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.18 递延所得税资产/递延所得税负债

4.18.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.18.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.18.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.18.4 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.19 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.19.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.20 重要会计政策、会计估计的变更

4.20.1 会计政策变更

本公司本期无需要披露的重大会计政策变更事项。

4.20.2 会计估计变更

本公司本期无需要披露的重大会计估计变更事项。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据		具体税（费）率
增值税	一般计税方法	销售货物或提供应税劳务增值额	16%、13%、6%
	简易计税方法	销售使用过的固定资产处置收入	3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额		7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额		3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额		2%
企业所得税	实际应纳税所得额		25%

5.2 主要税种税率变动及优惠情况

5.2.1 2019 年 3 月 20 日发布的《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）及相应解读规定："自 2019 年 4 月 1 日起，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%。纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额" 自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度"。

根据上述规定本公司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%。

5.2.2 《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）和《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定："自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税"。

根据上述规定小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，按照相当于 5%的税率缴纳企业所得税；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按照相当于 10%的税率缴纳企业所得税。

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2019 年 12

月 31 日，期末指 2020 年 3 月 31 日，本期指 2020 年 1-3 月份，上期指 2019 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	620,130.51	3,881,159.18
合计	**620,130.51**	**3,881,159.18**

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,951,103.76	2,584,049.35
小计	**4,951,103.76**	**2,584,049.35**
减：坏账准备	141,528.63	95,069.26
合计	**4,809,575.13**	**2,488,980.09**

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄矩阵	2,830,572.46	57.17	141,528.63	5.00	2,689,043.83
应收关联方款	2,120,531.30	42.83			2,120,531.30
合计	**4,951,103.76**	**100.00**	**141,528.63**	——	**4,809,575.13**

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄矩阵	1,901,385.20	73.58	95,069.26	5.00	1,806,315.94
应收关联方款	682,664.15	26.42			682,664.15
合计	**2,584,049.35**	**100.00**	**95,069.26**	——	**2,488,980.09**

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,830,572.46	141,528.63	5.00
1 至 2 年			
合计	**2,830,572.46**	**141,528.63**	**5.00**

6.2.3 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄矩阵	95,069.26	46,459.37			141,528.63
合计	**95,069.26**	**46,459.37**			**141,528.63**

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,556,102.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 71.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 77,866.47 元。

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,329,435.18	100.00	95,909.50	100.00
合计	**1,329,435.18**	—	**95,909.50**	—

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,230,829.16 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 92.58%。

6.4 其他应收款

6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	865,809.13	134,667.08
减：坏账准备		
合计	**865,809.13**	**134,667.08**

6.4.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	121,123.00	
其他往来款项	744,686.13	134,667.08
合计	**865,809.13**	**134,667.08**

6.5 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	47,131.44		47,131.44			
发出商品	755,541.99		755,541.99	2,993,848.69		2,993,848.69
实施成本	364,919.81		364,919.81	4,817,505.28		4,817,505.28
合计	**1,167,593.24**		**1,167,593.24**	**7,811,353.97**		**7,811,353.97**

6.6 固定资产

项目	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.上年年末余额	12,123.00			12,123.00
2.本期增加金额				
（1）购置				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他转出				
4.期末余额	12,123.00			12,123.00
二、累计折旧				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额	959.73			959.73
（1）计提	959.73			959.73
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他转出				
4.期末余额	959.73			959.73
三、账面价值				
1.期末账面价值	11,163.27			11,163.27
2.期初账面价值	12,123.00			12,123.00

6.7 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	141,528.63	35,382.16	95,069.26	23,767.32
合 计	**141,528.63**	**35,382.16**	**95,069.26**	**23,767.32**

6.8 应付账款

6.8.1 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	5,362,516.35	10,232,354.99
合计	**5,362,516.35**	**10,232,354.99**

6.8.2 截止 2020 年 3 月末，不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

6.9 预收款项

6.9.1 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,385,682.26	2,647,701.43
合计	**1,385,682.26**	**2,647,701.43**

6.9.2 截止 2020 年 3 月末，不存在账龄超过 1 年的重要预收款项

6.10 应付职工薪酬

6.10.1 应付职工薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	173,387.81	2,125,193.05	1,786,746.37	511,834.49
二、离职后福利-设定提存计划		31,346.48	31,346.48	0.00
合　计	**173,387.81**	**2,156,539.53**	**1,818,092.85**	**511,834.49**

6.10.2 短期薪酬列示

项　目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	167,872.50	2,019,351.17	1,675,389.18	511,834.49
2、职工福利费				
3、社会保险费	5,515.31	47,161.88	52,677.19	
其中：医疗保险费	5,130.60	42,850.75	47,981.35	
工伤保险费		565.9	565.9	
生育保险费	384.71	3,745.23	4,129.94	
4、住房公积金		58,680.00	58,680.00	
合　计	**173,387.81**	**2,125,193.05**	**1,786,746.37**	**511,834.49**

6.10.3 设定提存计划列示

项　目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		30,386.08	30,386.08	
2、失业保险费		960.4	960.4	
合　计		**31,346.48**	**31,346.48**	

6.11 应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
增值税	531,884.06	167,797.82
企业所得税	77,774.39	77,774.39
城市维护建设税	10,660.97	6,511.72
教育费附加	4,568.99	2,790.74
其他	1,138.12	13,240.07
合　计	**626,026.53**	**268,114.74**

6.12 其他应付款

6.12.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款项	2,200.00	
合计	**2,200.00**	

6.12.2 截止 2020 年 3 月末，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

6.13 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	112,640.12			112,640.12
合计	**112,640.12**			**112,640.12**

6.14 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,013,761.05	
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	1,013,761.05	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-175,572.18	1,126,401.17
减：提取法定盈余公积		112,640.12
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	**838,188.87**	**1,013,761.05**

6.15 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,613,981.83	11,441,129.03	4,867,817.99	3,354,166.62
合计	**13,613,981.83**	**11,441,129.03**	**4,867,817.99**	**3,354,166.62**

其中：主营业务（分产品或行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件及技术服务	5,759,735.93	5,446,588.33	2,676,259.93	1,957,855.18
解决方案及系统集成服务	185,309.39	136,685.89	105,663.73	94,053.09
云计算及运维服务	7,668,936.51	5,857,854.81	2,085,894.33	1,302,258.35
合　计	**13,613,981.83**	**11,441,129.03**	**4,867,817.99**	**3,354,166.62**

6.16 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17,419.38	6,511.72
教育费附加	10,360.86	4,651.23
印花税	717.20	8,154.17
合计	**28,497.44**	**19,317.12**

6.17 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,055,280.94	31,262.40
差旅费	8,024.99	1,755.47
市内交通费	2,019.65	71.04
业务招待费	8,825.50	5,416.00
中标服务费	9,615.23	-
合计	**1,083,766.31**	**38,504.91**

6.18 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	624,721.47	44,603.60
办公费	86,646.23	1,535.00
其他费用	7,584.60	24,390.46
合计	**718,952.30**	**70,529.06**

6.19 研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	476,537.12	109,669.70
其他	7,241.72	
合　计	**483,778.84**	**109,669.70**

6.20 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-2,422.71	-83.77
手续费	1,008.27	136.85
合计	**-1,414.44**	**53.08**

6.21 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-46,459.37	-95,069.26
合计	**-46,459.37**	**-95,069.26**

6.22 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		100.00	
合计		**100.00**	

6.23 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		77,774.39
递延所得税费用	-11,614.84	-23,767.32
合计	**-11,614.84**	**54,007.07**

6.24 现金流量表补充资料

6.24.1 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	-175,572.18	1,126,401.17
加：信用减值损失	46,459.37	95,069.26
固定资产折旧	959.73	
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	-	-
固定资产报废损失	-	
公允价值变动损失	-	
财务费用	-	
投资损失	-	
递延所得税资产减少	-11,614.84	-23,767.32
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	6,643,760.73	-7,811,353.97
经营性应收项目的减少	-4,331,722.14	-2,813,049.93
经营性应付项目的增加	-5,433,299.34	13,321,558.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**-3,261,028.67**	**3,894,858.18**
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	620,130.51	3,881,159.18
减：现金的上年年末余额	3,881,159.18	
加：现金等价物的期末余额	-	

减：现金等价物的上年年末余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-3,261,028.67	3,881,159.18

6.25.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	620,130.51	3,881,159.18
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	620,130.51	3,881,159.18
可随时用于支付的其他货币资金		
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	620,130.51	3,881,159.18

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

本公司实际控制人为刘小健。

7.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门知鱼新创科技有限公司	全资子公司
深圳知鱼科技有限公司	全资子公司
福建知鱼科技有限公司	同一实际控制人

7.3 关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建知鱼科技有限公司	销售商品	183,078.52	49,528.30
厦门知鱼新创科技有限公司	销售商品		11,452.83

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门知鱼新创科技有限公司	提供劳务	28,382.28	93,376.41
福建知鱼科技有限公司	销售商品	1,409,484.87	589,287.74

7.4 关联方应收应付款项

7.4.1 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
厦门知鱼新创科技有限公司	121,758.69		93,376.41	

福建知鱼科技有限公司	1,998,772.61		589,287.74	
合计	**2,120,531.30**		**682,664.15**	
其他应收款				
福建知鱼科技有限公司	350,000.00			
合计	**350,000.00**			

7.4.2 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
厦门知鱼新创科技有限公司	12,868.40	11,452.83
福建知鱼科技有限公司	243,773.56	49,528.30
合计	**256,641.96**	**60,981.13**

8、承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

8.2 或有事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

9、资产负债表日后事项

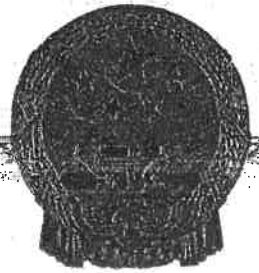
截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要后事项。

知鱼智联科技（福建）有限公司

2020 年 6 月 5 日



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　郝树平

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年01月18日

合伙期限　2013年01月18日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2019 年 10 月 22 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郝树平

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0011854

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：北京市财政局

二〇一九年伍月八日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000401

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

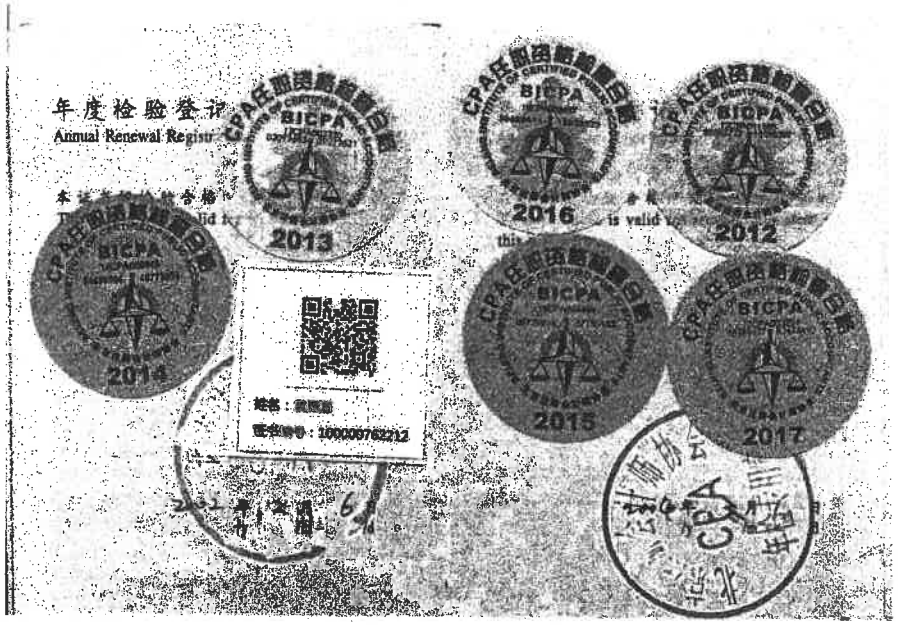
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：郝树平

证书号：22 发证时间：二〇一一年一月二十日

证书有效期至：二〇二一年一月二十日



姓　名 Full name　袁振雄

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1962 年 9 月 7 日

工作单位 Working unit　中审会计师事务所

身份证号码 Identity card No.　110108620907643

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007 年 2 月 10 日
ly lm ld

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007 年 2 月 10 日
ly lm ld

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 30 日
ly lm ld

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 12 月 30 日
ly lm ld

11

中国注册会计师协会 北京分会

证书编号 No. of Certificate　100000762212

发证注册会协会 Authorized Institute of CPAs　中国注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance　2000 年 1 月 7 日　2000 年 1 月 7 日
ly lm ld　ly lm ld

4

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.

5

证书编号：
No. of Certificate: 230100341577

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs: 黑龙江省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance: 2007 年 /y 08 月 /m 03 日 /d

4

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.

中国注册会计师事务所（特殊普通合伙）

2008 年 /y 7 月 /m 14 日 /d

5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 /y 12 月 /m 15 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 /y 12 月 /m 15 日 /d

12

2017.4.25

北京 注意事项

一、执业注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书副本。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，并登报作废后，办理补发手续。

2017.9.19

2017.9.19

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of voidance on the newspaper.

2018.11.22.

2018.11.22.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 崔伟英

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1974-01-14

工作单位 Working unit 黑龙江振会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 230181197401140022X

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.

黑龙江省注册会计师协会 CPA 任职资格检查专用章

6

CPA任职资格检查专用章 BICPA 2017

姓名：崔伟英
证书编号：230100341577

This certificate is vali
this renewal.

CPA任职资格检查专用章 BICPA 2010

年 /y 月 /m 日 /d

7

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

厦门知鱼新创科技有限公司

财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

审 计 报 告

中审亚太审字【2020】010347-2 号

北京电子城高科技集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了厦门知鱼新创科技有限公司（以下简称“厦门知鱼”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-3 月份的利润表、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，公允反映了厦门知鱼 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-3 月份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，我们独立于厦门知鱼，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

厦门知鱼管理层（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，管理层负责评估厦门知鱼的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算厦门知

鱼、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督厦门知鱼的财务报告过程。

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所导致，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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对厦门知鱼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厦门知鱼不能持续经营。

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

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。

（本页为厦门知鱼新创科技有限公司审计报告签字页，以下无正文）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：袁振湘（项目合伙人）

中国注册会计师：崔伟英

中国·北京

二〇二〇年六月五日

资产负债表

2020年3月31日

编制单位：厦门知鱼新创科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020/3/31	2019/12/31	2018/12/31
流动资产：				
货币资金	6.1	355,237.20	3,888,363.18	22,738.28
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	6.2	333,087.76	1,064,479.63	
应收款项融资				
预付款项	6.3	202,364.70	11,971.03	
其他应收款	6.4	80,177.32	32,539.90	
存货	6.5	1,475,455.36	1,596,915.82	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6.6	244,712.32	12,191.95	293.65
流动资产合计		**2,691,034.66**	**6,606,461.51**	**23,031.93**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	6.7		344,283.47	
在建工程				
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	6.8	515,027.51	524,669.72	10,241.35
其他非流动资产				
非流动资产合计		**515,027.51**	**868,953.19**	**10,241.35**
资产总计		**3,206,062.17**	**7,475,414.70**	**33,273.28**

资产负债表（续）

2020年3月31日

编制单位：厦门知鱼新创科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020/3/31	2019/12/31	2018/12/31
流动负债：				
短期借款				
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	6.9	1,150,440.25	6,952,901.34	
预收款项	6.10	1,238,725.68	1,281,667.20	
应付职工薪酬	6.11	113,423.41	481,288.70	18,134.50
应交税费	6.12	160,235.19	168,211.81	
其他应付款	6.13	2,376,838.65	176,028.65	45,862.84
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		**5,039,663.18**	**9,060,097.70**	**63,997.34**
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				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		**5,039,663.18**	**9,060,097.70**	**63,997.34**
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）				
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	6.14	-1,833,601.01	-1,584,683.00	-30,724.06
股东权益合计		**-1,833,601.01**	**-1,584,683.00**	**-30,724.06**
负债和股东权益总计		**3,206,062.17**	**7,475,414.70**	**33,273.28**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2020年1-3月份

编制单位：厦门知鱼新创科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年1-3月份	2019年度	2018年度
一、营业收入	6.15	**1,437,067.97**	**9,331,851.18**	
减：营业成本	6.15	1,025,548.72	7,827,942.81	
税金及附加	6.16	7,056.97	29,942.91	
销售费用	6.17	485,583.91	1,303,828.40	
管理费用	6.18	90,199.77	242,825.48	26,625.85
研发费用	6.19	62,872.23	1,939,814.10	14,344.00
财务费用	6.20	-117.35	462.33	-4.44
加：其他收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）				
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）				
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）				
信用减值损失（损失以"-"号填列）	6.21	38,568.81	-55,422.46	
资产减值损失（损失以"-"号填列）				
资产处置收益（损失以"-"号填列）	6.22	-44,559.68		
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		**-240,067.15**	**-2,068,387.31**	**-40,965.41**
加：营业外收入	6.23	791.35		
减：营业外支出				
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**-239,275.80**	**-2,068,387.31**	**-40,965.41**
减：所得税费用	6.24	9,642.21	-514,428.37	-10,241.35
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**-248,918.01**	**-1,553,958.94**	**-30,724.06**
(一)持续经营损益（净亏损以"-"号填列）		-248,918.01	-1,553,958.94	-30,724.06
(二)终止经营损益（净亏损以"-"号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-		-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-		-
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-		-
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
六、综合收益总额		**-248,918.01**	**-1,553,958.94**	**-30,724.06**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2020年1-3月份

编制单位：厦门知鱼新创科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年1-3月份	2019年度	2018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		2,525,942.00	10,360,957.80	
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,202,005.14	1,085,893.99	45,004.44
经营活动现金流入小计		4,727,947.14	11,446,851.79	45,004.44
购买商品、接受劳务支付的现金		7,223,357.73	4,773,838.86	
支付给职工以及为职工支付的现金		859,761.51	1,090,336.48	18,977.16
支付的各项税费		190,012.07	73,190.76	
支付其他与经营活动有关的现金		265,819.81	1,275,932.07	3,289.00
经营活动现金流出小计		8,538,951.12	7,213,298.17	22,266.16
经营活动产生的现金流量净额		-3,811,003.98	4,233,553.62	22,738.28
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		277,878.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		277,878.00		-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			367,928.72	
投资支付的现金				
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		-	367,928.72	-
投资活动产生的现金流量净额		277,878.00	-367,928.72	-
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
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				
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		-3,533,125.98	3,865,624.90	22,738.28
加：期初现金及现金等价物余额		3,888,363.18	22,738.28	
六、期末现金及现金等价物余额	6.25	355,237.20	3,888,363.18	22,738.28

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年1-3月份

编制单位：厦门知鱼新创科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,584,683.00	-1,584,683.00
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,584,683.00	-1,584,683.00
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-248,918.01	-248,918.01
（一）综合收益总额							-			-248,918.01	-248,918.01
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对股东的分配											-
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,833,601.01	-1,833,601.01

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

100

股东权益变动表（续）

2020年1-3月份

编制单位：厦门知鱼新创科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额										-30,724.06	-30,724.06
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,724.06	-30,724.06
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,553,958.94	-1,553,958.94
（一）综合收益总额							-			-1,553,958.94	-1,553,958.94
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对股东的分配											-
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,584,683.00	-1,584,683.00

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

厦门知鱼新创科技有限公司

财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 企业注册地、组织形式和总部地址

厦门知鱼新创科技有限公司（以下简称“本公司”）创建于 2018 年，经厦门市市场监督管理局批准的企业法人营业执照统一社会信用代码为 91350206MA31TN2H6D。

注册资本为 1,001 万元。注册地为厦门市软件园三期诚毅大街 359 号 4 层 03 单元之二十九，法定代表人为蒋敬群。

1.2 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属信息技术开发销售行业。主要经营范围：工程和技术研究和试验发展；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；集成电路设计；数字内容服务；呼叫中心（不含需经许可审批的项目）；计算机、软件及辅助设备批发；通讯及广播电视设备批发；其他机械设备及电子产品批发；第一类医疗器械批发；第二类医疗器械批发；包装服务；会议及展览服务；办公服务；企业管理咨询；商务信息咨询；互联网销售。

1.3 母公司的名称

本公司隶属于知鱼智联科技（福建）有限公司。

1.4 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日以签字人及其签字日期为准。

1.5 营业期限

本公司营业期限自 2018 年 06 月 20 日至 2048 年 06 月 19 日。

2、财务报表的编制基础

2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，本公司管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内不存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

3、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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事信息技术开发销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.5 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.5.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.5.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权

投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.5.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.5.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.5.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.5.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

4.5.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损

失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应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；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

（e）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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分）和对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.6 应收票据、4.7 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.8 其他应收款。

本公司在前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。

4.5.2.1 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。

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）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

（2）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

（3）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

（4）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

（5）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

（6）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；

（7）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以上一个或多个指标发生显著变化等。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.5.2.2 已发生信用减值的金融资产

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：债务人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

当本公司预期对金融资产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。

4.5.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.5.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.5.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.5.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.6 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.6.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

4.6.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.7 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4.7.1.1 单项计提信用损失的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将逾期天数超过 30 日，或者导致信用风险显著增加因素中一个或多个指标发生显著变化的应收款项确认为单项计提信用损失。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。信用风险显著增加因素见 4.8 金融工具 4.8.2.1。

本公司对单项计提信用损失的应收款项单独进行信用减值测试，单独测试未发生信用损失的应收款项，包括在组合中进行信用减值测试。已单项确认信用损失的应收款项，不再包括在账龄组合中进行信用减值测试。主要为应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

4.7.1.2 本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收客户款项	以账龄表为基础的减值准备矩阵
应收关联方款	应收合并范围内公司的款项

4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.8 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、

债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合名称	组合内容
应收其他集团外款项	为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等一般性往来款
应收其他集团内款项	应收合并范围内公司的往来款项、员工备用金
应收利息	应收金融机构利息
应收股利	应收非关联方股利

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

4.9 存货

4.9.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品、低值易耗品等。

4.9.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

4.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.10 固定资产

4.10.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.10.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
电子设备	5	3	31.67
运输设备	5	4	23.75
办公及其他设备	5	3	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.10.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.10.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

4.10.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.11 无形资产

4.11.1 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类 别	预计使用年限	预计净残值率（%）	年摊销率（%）
软件	10	-	10.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.11.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.11.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.12 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.13 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.14 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.15 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.15.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.15.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.16 收入

4.16.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。软件及硬件产品销售按照合同约定以产品交付购货方、安装调试结束并经对方验收合格后确认收入。

4.16.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

管理软件及服务按合同所约定，以实际完工量（提供相应劳务及交付货物）并经对方验收合格后确认收入。

4.16.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.16.4 其他业务收入

按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。集成服务按照合同约定，以产品交付购货方并经对方验收合格后确认收入。

4.17 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.18 递延所得税资产/递延所得税负债

4.18.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.18.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时

性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.18.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.18.4 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.19 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.19.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.20 重要会计政策、会计估计的变更

4.20.1 会计政策变更

本公司本期无需要披露的重大会计政策变更事项。

4.20.2 会计估计变更

本公司本期无需要披露的重大会计估计变更事项。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据		具体税（费）率
增值税	一般计税方法	销售货物或提供应税劳务增值额	16%、13%、6%
	简易计税方法	销售使用过的固定资产处置收入	3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额		7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额		3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额		2%
企业所得税	实际应纳税所得额		25%

5.2 主要税种税率变动及优惠情况

5.2.1 2019 年 3 月 20 日发布的《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）及相应解读规定："自 2019 年 4 月 1 日起，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%。纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额" 自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度"。

根据上述规定本公司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%。

5.2.2 《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）和《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定："自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税"。

根据上述规定小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，按照相当于 5%的税率缴纳企业所得税；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按照相当于 10%的税率缴纳企业所得税。

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2019 年 12 月 31 日，期末指 2020 年 3 月 31 日，本期指 2020 年 1-3 月份，上期指 2019 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	355,237.20	3,888,363.18
合计	**355,237.20**	**3,888,363.18**

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	349,941.41	1,119,902.09
1 至 2 年		
小计	**349,941.41**	**1,119,902.09**
减：坏账准备	16,853.65	55,422.46
合计	**333,087.76**	**1,064,479.63**

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄矩阵	337,073.01	96.32	16,853.65	5.00	320,219.36
应收关联方款	12,868.40	3.68			12,868.40
合计	**349,941.41**	**100.00**	**16,853.65**	—	**333,087.76**

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄矩阵	1,108,449.26	98.98	55,422.46	5.00	1,053,026.80
应收关联方款	11,452.83	1.02			11,452.83
合计	**1,119,902.09**	**100.00**	**55,422.46**	—	**1,064,479.63**

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	337,073.01	16,853.65	5.00
合计	**337,073.01**	**16,853.65**	**5.00**

6.2.3 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄矩阵	55,422.46		38,568.81		16,853.65
合计	**55,422.46**		38,568.81		**16,853.65**

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 347,497.84 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.30%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,731.47 元。

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	202,364.70	100.00	11,971.03	100.00
合计	**202,364.70**	—	**11,971.03**	—

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 196,146.64 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 96.93%。

6.4 其他应收款

6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	80,177.32	32,539.90
减：坏账准备		
合计	**80,177.32**	**32,539.90**

6.4.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	46,000.00	32,539.90
其他往来款项	34,177.32	
合计	**80,177.32**	**32,539.90**

6.5 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	1,217,404.42		1,217,404.42	1,279,503.55		1,279,503.55
实施成本	258,050.94		258,050.94	317,412.27		317,412.27
合计	**1,475,455.36**		**1,475,455.36**	**1,596,915.82**		**1,596,915.82**

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	244,712.32	12,191.95
合计	**244,712.32**	**12,191.95**

6.7 固定资产

项目	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.上年年末余额		367,928.72		367,928.72
2.本期增加金额				-
（1）购置				-
3.本期减少金额		367,928.72		367,928.72
（1）处置或报废		367,928.72		367,928.72
（2）其他转出				-
4.期末余额				-
二、累计折旧				-
1.上年年末余额		23,645.25		23,645.25
2.本期增加金额		21,845.79		21,845.79
（1）计提		21,845.79		21,845.79
3.本期减少金额		45,491.04		45,491.04
（1）处置或报废		45,491.04		45,491.04
4.期末余额				-
三、账面价值				-
1.期末账面价值				-
2.期初账面价值		344,283.47		344,283.47

6.8 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,853.65	4,213.41	55,422.46	13,855.62
可抵扣亏损	2,043,256.42	510,814.10	2,043,256.42	510,814.10
合 计	**2,060,110.07**	**515,027.51**	**2,098,678.88**	**524,669.72**

6.9 应付账款

6.9.1 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,150,440.25	6,952,901.34
合计	**1,150,440.25**	**6,952,901.34**

6.9.2 截止 2020 年 3 月末，不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.10 预收款项

6.10.1 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,238,725.68	1,281,667.20
合计	**1,238,725.68**	**1,281,667.20**

6.10.2 截止 2020 年 3 月末，不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

6.11 应付职工薪酬

6.11.1 应付职工薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	481,288.70	520,938.85	888,804.14	113,423.41
二、离职后福利-设定提存计划		4,700.00	4,700.00	
合　计	**481,288.70**	**525,638.85**	**893,504.14**	**113,423.41**

6.11.2 短期薪酬列示

项　目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	481,288.70	482,602.97	853,225.90	110,665.77
2、职工福利费		1,172.50	1,172.50	
3、社会保险费		8,114.04	8,114.04	-
其中：医疗保险费		6,662.04	6,662.04	-
工伤保险费		116.24	116.24	-
生育保险费		1,335.76	1,335.76	-
4、住房公积金		13,428.00	13,428.00	-
5、工会经费及职工教育经费		15,621.34	12,863.70	2,757.64
合　计	**481,288.70**	**520,938.85**	**888,804.14**	**113,423.41**

6.11.3 设定提存计划列示

项　目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		4,512.00	4,512.00	
2、失业保险费		188.00	188.00	
合　计		**4,700.00**	**4,700.00**	

6.12 应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
增值税	155,541.85	147,451.37
个人所得税	2,366.61	369.22
城市维护建设税	1,357.26	10,321.60
教育费附加	581.68	4,423.54
地方教育费附加	387.79	2,949.03
其他	-	2,697.05
合　计	**160,235.19**	**168,211.81**

6.13 其他应付款

6.13.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款项	810.00	
其他往来款项	2,376,028.65	176,028.65
合计	**2,376,838.65**	**176,028.65**

6.13.2 截止 2020 年 3 月末，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.14 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,584,683.00	-30,724.06
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-1,584,683.00	-30,724.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	-248,918.01	-1,553,958.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	**-1,833,601.01**	**-1,584,683.00**

6.15 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,437,067.97	1,025,548.72	9,331,851.18	7,827,942.81
合计	**1,437,067.97**	**1,025,548.72**	**9,331,851.18**	**7,827,942.81**

其中：主营业务（分产品或行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件及技术服务	1,406,524.31	1,015,894.91	8,855,609.04	7,527,306.67
解决方案及系统集成服务	8,053.10	7,256.64	173,372.80	121,028.14
云计算及运维服务	22,490.56	2,397.17	302,869.34	179,608.00
合　计	**1,437,067.97**	**1,025,548.72**	**9,331,851.18**	**7,827,942.81**

6.16 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,387.26	14,776.34
教育费附加	1,451.68	6,171.01
地方教育附加	967.78	4,114.01
印花税	1,250.25	4,881.55
合计	**7,056.97**	**29,942.91**

6.17 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	435,741.34	1,231,785.89
差旅费	11,514.78	26,981.20
市内交通费	16,187.42	7,394.73
业务招待费	15,527.50	25,934.60
业务宣传费		10,627.00
其他	6,612.87	1,104.98
合计	**485,583.91**	**1,303,828.40**

6.18 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,719.40	55,390.48
折旧摊销费	21,845.79	23,645.25
差旅交通费	340.79	36,689.38
办公费	775.91	5,297.17
租赁费用	35,135.23	116,331.50
其他费用	1,382.65	5,471.70
合计	**90,199.77**	**242,825.48**

6.19 研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,178.11	333,240.56
委外支出	0.00	1,603,773.54
其他	3,694.12	2,800.00
合　计	**62,872.23**	**1,939,814.10**

6.20 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-1,213.79	-883.17
手续费	1,096.44	1,345.50
合计	**-117.35**	**462.33**

6.21 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	38,568.81	-55,422.46
合计	38,568.81	-55,422.46

6.22 资产处置收益

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-44,559.68		-44,559.68
合　计	**-44,559.68**		**-44,559.68**

6.23 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	791.35		791.35
合计	**791.35**		**791.35**

6.24 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	9,642.21	-514,428.37
合计	**9,642.21**	**-514,428.37**

6.25 现金流量表补充资料

6.25.1 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	-248,918.01	-1,553,958.94
信用减值损失	-38,568.81	55,422.46
固定资产折旧	21,845.79	23,645.25
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	44,559.68	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少	9,642.21	-514,428.37
递延所得税负债增加		
存货的减少	121,460.46	-1,596,915.82
经营性应收项目的减少	299,409.22	-1,153,573.04
经营性应付项目的增加	-4,020,434.52	8,973,362.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**-3,811,003.98**	**4,233,553.62**
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	355,237.20	3,888,363.18
减：现金的上年年末余额	3,888,363.18	22,738.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	**-3,533,125.98**	**3,865,624.90**

6.25.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	355,237.20	3,888,363.18
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	355,237.20	3,888,363.18
可随时用于支付的其他货币资金		
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	**355,237.20**	**3,888,363.18**

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
知鱼智联科技（福建）有限公司	福州市	信息技术开发销售	1000 万元	100.00	100.00

7.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳知鱼科技有限公司	同一实际控制人
福建知鱼科技有限公司	同一实际控制人

7.3 关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
知鱼智联科技（福建）有限公司	运维服务	28,382.28	93,376.41
福建知鱼科技有限公司	销售商品	18,119.47	177,648.67

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
知鱼智联科技（福建）有限公司	销售商品		11,452.83
福建知鱼科技有限公司	销售商品		145,044.41

7.4 关联方应收应付款项

7.4.1 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
知鱼智联科技（福建）有限公司	12,868.40		11,452.83	
合计	**12,868.40**		**11,452.83**	

7.4.2 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
知鱼智联科技（福建）有限公司	121,758.69	93,376.41
福建知鱼科技有限公司	50,934.51	32,815.04
合计	**172,693.20**	**126,191.45**
预收账款：		
福建知鱼科技有限公司	23,094.33	23,094.33
合计	**23,094.33**	**23,094.33**
其他应付款：		
福建知鱼科技有限公司	2,200,000.00	
合计	**2,200,000.00**	

8、承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

8.2 或有事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

9、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要后事项。

厦门知鱼新创科技有限公司

2020 年 6 月 5 日

统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　郝树平

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年01月18日

合伙期限　2013年01月18日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2019 年 10 月 22 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所
执业证书

名　　称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郝树平

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0011854

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：北京市财政局

二〇一九年五月八日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000401

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

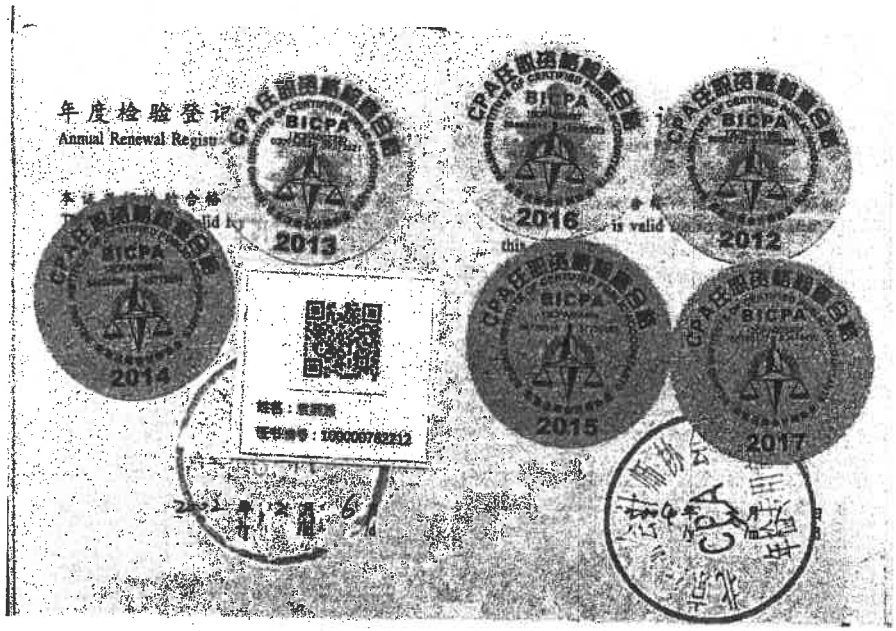
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

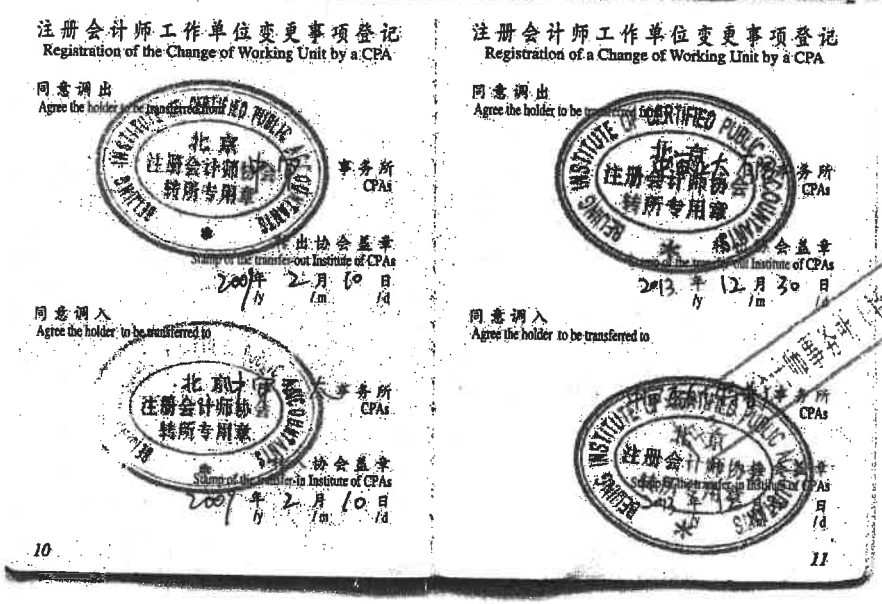
首席合伙人：郝树平

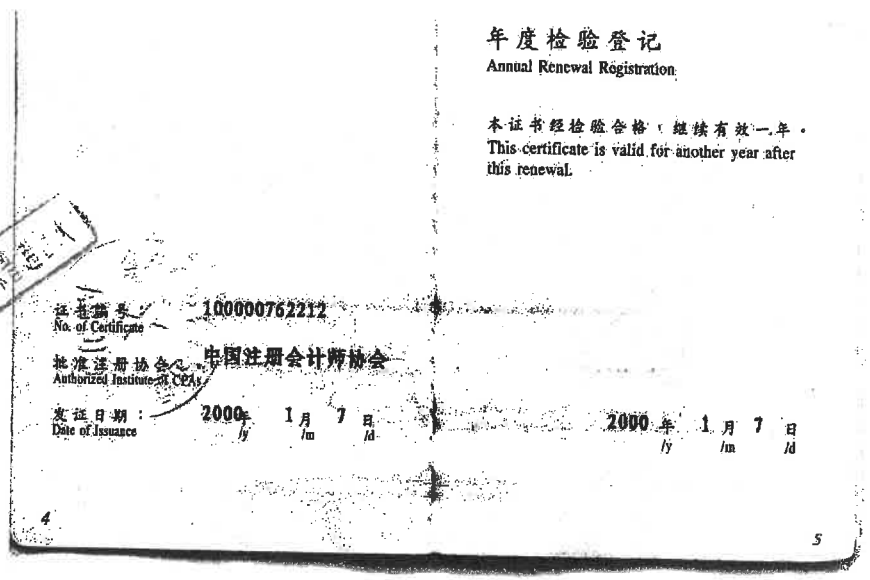
证书号：22 发证时间：二〇一一年一月二十日

证书有效期至：二〇二一年一月二十日


年度检验登记
Annual Renewal Regist
2013
2014
2015
2016
2012
2017

姓 名 Full name
性 别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.
1962年9月7日
中审会计师事务所
110108620907643
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS


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
同意调出
Agree the holder to be transferred to
北京
注册会计师协会
转所专用章
事务所
CPAs
出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年2月10日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
北京
注册会计师协会
转所专用章
入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年2月10日
10
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred to
北京
注册会计师协会
转所专用章
事务所
CPAs
协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年12月30日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
北京
注册会计师协会
转所专用章
事务所
CPAs
协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
日
11


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.
证书编号：
No. of Certificate
100000762212
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
中国注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2000年1月7日
2000年1月7日
4
5

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.

证书编号：230100341577
No. of Certificate

批准注册协会：黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年 08 月 03 日
Date of Issuance

2008 年 7 月 14 日

5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 12 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 12 月 15 日

12

2017.4.25
2017.9.15
北京 [illegible]

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，经核查声明作废后，办理补发手续。

2017.9.19
2017.9.19

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2018.11.22.
2018.11.22.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 崔伟英
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1974-01-14
工作单位 Working unit 黑龙江振会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 230181197401140022X

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.

CPA任职资格检查专用章

6

CPA任职资格检查专用章 2017

This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：崔伟英
证书编号：230100341577

CPA任职资格检查专用章 2010

年 月 日
ly lm ld

7

统一社会信用代码

91110000101514043Y

营业执照

（副 本）(2-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　北京电子城高科技集团股份有限公司

类　　型　其他股份有限公司(上市)

法定代表人　王岩

经营范围　高新技术成果（企业）的孵化；投资及投资管理；房地产开发及商品房销售；物业管理；销售五金交电（不含电动自行车）、建筑材料；货物进出口、技术进出口、代理进出口；信息咨询（未经专项审批项目不得经营）；房地产经纪业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册资本　111858.5045万元

成立日期　1986年12月24日

营业期限　1996年07月05日至 长期

住　　所　北京市朝阳区酒仙桥路6号院5号楼15层1508室

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2020 年 03 月 02 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

统一社会信用代码

91350103MA338C6506

营业执照

（副　本）　副本编号：1 - 1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　知鱼智联科技（福建）有限公司

类　　型　有限责任公司

法定代表人　刘小健

经营范围　基础软件开发；计算机科学技术研究服务；电子、通信与自动控制技术研究服务；固定通信业务；第一类数据通信业务；第二类数据通信业务；国内通信设施服务业务；集群通信业务；蜂窝移动通信业务；网络托管业务；网络接入设施服务业务；存储转发类业务；信息处理和存储支持服务；互联网接入服务业务；国内互联网虚拟专用网业务；药品、医疗器械互联网信息服务；在线数据处理与交易处理业务；互联网数据中心业务；其他专业咨询；家用视听装备批发；电气设备批发；其他未列明批发业；家用视听设备零售；智能化管理系统开发应用；人工智能基础资源与技术平台；人工智能通用应用系统；人工智能行业应用系统；智能控制系统集成；人工智能公共服务平台；人工智能公共数据平台；计算机、软件及辅助设备批发；计算机、软件及辅助设备零售；先进电力电子装置销售；其他机械设备及电子产品批发；其他电子产品零售；其他通讯设备批发；通信设备零售；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）

注册资本　壹仟万圆整

成立日期　2019年09月24日

营业期限　2019年09月24日　至　2069年09月23日

住　　所　福建省福州市台江区鳌峰路2号鳌峰广场1号楼11层

登记机关　福州市台江区市场监督管理局

2019　年　12　月　25　日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

统一社会信用代码

91440300MA5ECJHJXG

营业执照

（副 本）

名　　称　深圳知鱼科技有限公司

类　　型　有限责任公司（法人独资）

法定代表人　巫丽娟

成立日期　2017年02月20日

住　　所　深圳市南山区南头街道大汪山社区桃园东路1号西海明珠大厦F栋1210

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2019年 11月 28日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

统一社会信用代码

91350206MA31TN2H6D

营业执照

（副本）

名　　称　厦门知鱼新创科技有限公司

类　　型　法人商事主体（有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)）

法定代表人　蒋敬辉

经营范围　商事主体的经营范围、经营场所、投资人信息、年报信息和监管信息等请至厦门市商事主体登记及信用信息公示平台查询。经营范围中涉及许可审批经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营。

注册资本　壹仟零壹万元整

成立日期　2018年06月20日

营业期限　自2018年06月20日至2048年06月19日

住　　所　厦门市软件园二期诚毅大道359号4层03单元之二十九

登记机关　厦门市市场监督管理局

2019 年 12 月 30 日

知鱼智联科技（福建）有限公司

序号	著作权名称	证书编号	登记号	首次发表日	是否有许可使用协议或转让协议	
					许可使用协议	转让协议
1	cloudsum 云平台协同系统	5145785	2020SR0267089	2019.11.5	否	否
2	MS 软件资产管理系统	5142457	2020SR0263761	2019.11.7	否	否
3	cloudsum 运维管理平台	5143290	2020SR0264594	2019.11.12	否	否
4	TF 数据库管理系统	5144533	2020SR0265837	2019.11.14	否	否
5	TF 服务器管理系统	5142272	2020SR0263576	2019.11.21	否	否
6	TF 图形图像管理系统	5142423	2020SR0263727	2019.11.21	否	否
7	MS cloud 企业云协同平台	5120625	2020SR0241929	2019.11.21	否	否
8	智慧人脸分检管理系统	5120481	2020SR0241785	2019.11.26	否	否
9	智慧食堂管理系统	5142219	2020SR0263523	2019.12.04	否	否
10	智慧垃圾分类管理系统	5142429	2020SR0263733	2019.12.10	否	否
11	智慧垃圾屋垃圾分类投放管理系统	5120784	2020SR0242088	2019.12.11	否	否

序号	著作权名称	证书编号	登记号	首次发表日	是否有许可使用协议或转让协议	
					许可使用协议	转让协议
12	智慧垃圾屋大数据一体化管理平台	5145791	2020SR0267095	2019.12.17	否	否
13	e知校园智慧幼儿园人脸通行系统	5146724	2020SR0268028	2019.12.18	否	否
14	智慧幼儿园安防预警系统	5120476	2020SR0241780	2019.12.19	否	否
15	知鱼云防自动防护系统	5142447	2020SR0263751	2019.12.23	否	否

深圳知鱼科技有限公司

序号	著作权名称	证书编号	登记号	首次发表日	是否有许可使用协议或转让协议	
					许可使用协议	转让协议
1	DS 设计工具软件	3027613	2018SR698518	2018.1.6	否	否
2	MS 办公系统应用软件	3027051	2018SR697956	2018.1.9	否	否
3	MS 操作应用系统	3025193	2018SR696098	2018.2.5	否	否
4	爱来人脸识别平台	3025188	2018SR696093	2018.3.5	否	否
5	人工智能管理平台	3027615	2018SR698520	2018.2.10	否	

厦门知鱼新创科技有限公司

序号	著作权名称	证书编号	登记号	首次发表日	是否有许可使用协议或转让协议	
					许可使用协议	转让协议
1	爱来访客管理系统 V1.0	4883706	2020SR0005010	未发表	否	是
2	爱来高通量人脸门禁系统 V1.0	4883753	2020SR0005057	未发表	否	是
3	爱来顾客画像智能采集系统 V1.0	4883736	2020SR0005040	未发表	否	是
4	爱来会员管理系统 V1.0	4883713	2020SR0005017	未发表	否	是
5	爱来精准营销广告发布平台 V1.0	4883720	2020SR0005024	未发表	否	是
6	爱来客户关系管理系统 V1.0	4883726	2020SR0005030	未发表	否	是
7	爱来门店人脸报警管理系统 V1.0	4925028	2020SR0046332	未发表	否	是
8	爱来人脸广告系统 V1.0	4883748	2020SR0005052	未发表	否	是
9	爱来人脸考勤系统 V1.0	4883741	2020SR0005045	未发表	否	是
10	爱来人脸识客提醒系统 V1.0	3883761	2020SR0005065	未发表	否	是

序号	著作权名称	证书编号	登记号	首次发表日	是否有许可使用协议或转让协议	
					许可使用协议	转让协议
11	爱来商户 AR 营销系统 V1.0	4883767	2020SR0005071	未发表	否	是
12	爱来商户管理系统 V1.0	4883782	2020SR0005086	未发表	否	是
13	爱来微信公众号吸粉系统 V1.0	4883775	2020SR0005079	未发表	否	是
14	爱来云访客提醒系统 V1.0	4925036	2020SR0046340	未发表	否	是

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

深圳知鱼科技有限公司

财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

审 计 报 告

中审亚太审字【2020】010347-1 号

北京电子城高科技集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了深圳知鱼科技有限公司（以下简称“深圳知鱼”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-3 月份的利润表、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，公允反映了深圳知鱼 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-3 月份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，我们独立于深圳知鱼，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

深圳知鱼管理层（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，管理层负责评估深圳知鱼的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算深圳知

鱼、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳知鱼的财务报告过程。

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所导致，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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对深圳知鱼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深圳知鱼不能持续经营。

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

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。

（本页为深圳知鱼科技有限公司审计报告签字页，以下无正文）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：袁振湘（项目合伙人）

中国注册会计师：崔伟英

中国·北京

二〇二〇年六月五日

资产负债表

2020年3月31日

编制单位：深圳知鱼科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020/3/31	2019/12/31	2018/12/31
流动资产：				
货币资金	6.1	839,433.22	3,985,803.53	3,368,642.47
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	6.2	379,279.58	521,625.20	359,358.40
应收款项融资				
预付款项	6.3	3,045,087.91	3,465,181.71	2,626,278.26
其他应收款	6.4	225,994.03	87,568.68	98,569.93
存货	6.5	635,170.87	658,698.15	438,753.10
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		**5,124,965.61**	**8,718,877.27**	**6,891,602.16**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	6.6	126,037.64	138,626.33	31,914.53
在建工程				
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	6.7	6,061.57	7,934.54	4,728.40
其他非流动资产				
非流动资产合计		**132,099.21**	**146,560.87**	**36,642.93**
资产总计		**5,257,064.82**	**8,865,438.14**	**6,928,245.09**

资产负债表（续）

2020年3月31日

编制单位：深圳知鱼科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020/3/31	2019/12/31	2018/12/31
流动负债：				
短期借款				
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	6.8	349,318.14	2,511,423.51	4,078,163.57
预收款项	6.9	1,181,227.43	1,600,794.69	445,766.00
应付职工薪酬	6.10	137,661.46	548,767.44	308,574.00
应交税费	6.11	478,443.00	951,096.13	160,764.58
其他应付款	6.12	2,687.36	2,003.36	1,150,000.00
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		**2,149,337.39**	**5,614,085.13**	**6,143,268.15**
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				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		**2,149,337.39**	**5,614,085.13**	**6,143,268.15**
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）				
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	6.13	325,135.30	325,135.30	78,497.69
未分配利润	6.14	2,782,592.13	2,926,217.71	706,479.25
股东权益合计		**3,107,727.43**	**3,251,353.01**	**784,976.94**
负债和股东权益总计		**5,257,064.82**	**8,865,438.14**	**6,928,245.09**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2020年1-3月份

编制单位：深圳知鱼科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年1-3月份	2019年度	2018年度
一、营业收入	6.15	**1,944,114.89**	**19,424,095.58**	**14,487,501.78**
减：营业成本	6.15	1,303,542.73	13,085,512.33	10,923,974.15
税金及附加	6.16	19,758.12	112,053.39	32,920.88
销售费用	6.17	607,998.04	1,299,875.51	771,100.81
管理费用	6.18	128,593.66	649,037.37	535,301.19
研发费用	6.19	35,716.06	1,527,707.57	881,725.15
财务费用	6.20	-564.91	-3,108.33	-3,349.54
加：其他收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）				
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）				
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）				
信用减值损失（损失以"-"号填列）	6.21	7,491.88	-12,824.57	
资产减值损失（损失以"-"号填列）				5,507.90
资产处置收益（损失以"-"号填列）				
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		**-143,436.93**	**2,740,193.17**	**1,351,337.04**
加：营业外收入	6.22	1,684.32	1,377.82	7,647.94
减：营业外支出	6.23	-	23.03	40.46
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**-141,752.61**	**2,741,547.96**	**1,358,944.52**
减：所得税费用	6.24	1,872.97	275,171.89	76,931.53
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**-143,625.58**	**2,466,376.07**	**1,282,012.99**
(一)持续经营损益（净亏损以"-"号填列）		-143,625.58	2,466,376.07	1,282,012.99
(二)终止经营损益（净亏损以"-"号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				-
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-		-
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
六、综合收益总额		**-143,625.58**	**2,466,376.07**	**1,282,012.99**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2020年1-3月份

编制单位：深圳知鱼科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年1-3月份	2019年度	2018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		2,033,620.38	22,558,951.93	16,973,161.96
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,003,751.86	4,158,427.13	700,099.29
经营活动现金流入小计		**4,037,372.24**	**26,717,379.06**	**17,673,261.25**
购买商品、接受劳务支付的现金		3,313,786.11	16,890,395.49	14,165,676.91
支付给职工以及为职工支付的现金		1,008,116.78	2,451,594.81	1,328,676.84
支付的各项税费		652,233.19	496,083.56	209,827.04
支付其他与经营活动有关的现金		2,209,606.47	6,115,825.46	808,487.74
经营活动现金流出小计		**7,183,742.55**	**25,953,899.32**	**16,512,668.53**
经营活动产生的现金流量净额		**-3,146,370.31**	**763,479.74**	**1,160,592.72**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			146,318.68	31,400.00
投资支付的现金				
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		-	**146,318.68**	**31,400.00**
投资活动产生的现金流量净额		-	**-146,318.68**	**-31,400.00**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
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				
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		**-3,146,370.31**	**617,161.06**	**1,129,192.72**
加：期初现金及现金等价物余额		3,985,803.53	3,368,642.47	2,239,449.75
六、期末现金及现金等价物余额	6.25	**839,433.22**	**3,985,803.53**	**3,368,642.47**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年1-3月份

编制单位：深圳知鱼科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	325,135.30	2,926,217.71	3,251,353.01
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	325,135.30	2,926,217.71	3,251,353.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-143,625.58	-143,625.58
（一）综合收益总额							-			-143,625.58	-143,625.58
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对股东的分配											-
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	325,135.30	2,782,592.13	3,107,727.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2020年1-3月份

编制单位：深圳知鱼科技有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额									78,497.69	706,479.25	784,976.94
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	78,497.69	706,479.25	784,976.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	246,637.61	2,219,738.46	2,466,376.07
（一）综合收益总额							-			2,466,376.07	2,466,376.07
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	246,637.61	-246,637.61	-
1.提取盈余公积									246,637.61	-246,637.61	-
2.对股东的分配											-
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	325,135.30	2,926,217.71	3,251,353.0

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

深圳知鱼科技有限公司
财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 企业注册地、组织形式和总部地址

深圳知鱼科技有限公司（以下简称“本公司”）创建于 2017 年，经深圳市市场监督管理局批准的企业法人营业执照统一社会信用代码为 91440300MA5ECJHJXG。

注册资本为 1,000 万元。注册地为深圳市南山区南头街道大汪山社区桃园东路 1 号西海明珠大厦 F 栋 1210，法定代表人为巫丽娟。

1.2 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属信息技术开发销售行业。主要经营范围：计算机软硬件开发与销售；电子计算机及辅助设备、办公设备、安防设备、音频设备、视频设备、通信设备、医疗设备、模具批发与零售；计算机系统集成；楼宇智能化工程设计、施工；信息咨询服务；国内贸易，进出口业务。

1.3 母公司的名称

本公司隶属于知鱼智联科技（福建）有限公司。

1.4 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日以签字人及其签字日期为准。

1.5 营业期限

本公司营业期限自 2017 年 02 月 20 日至无固定期限。

2、财务报表的编制基础

2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，本公司管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内不存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，以持续经营

为基础编制财务报表是合理的。

3、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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事信息技术开发销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.5 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.5.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.5.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行

初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.5.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.5.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.5.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.5.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

4.5.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应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；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

（e）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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分）和对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.6 应收票据、4.7 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.8 其他应收款。

本公司在前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。

4.5.2.1 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。

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）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

（2）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

（3）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

（4）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

（5）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

（6）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；

（7）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以上一个或多个指标发生显著变化等。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.5.2.2 已发生信用减值的金融资产

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：债务人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

当本公司预期对金融资产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。

4.5.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.5.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.5.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.5.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.6 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.6.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

4.6.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.7 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4.7.1.1 单项计提信用损失的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将逾期天数超过 30 日，或者导致信用风险显著增加因素中一个或多个指标发生显著变化的应收款项确认为单项计提信用损失。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。信用风险显著增加因素见 4.8 金融工具 4.8.2.1。

本公司对单项计提信用损失的应收款项单独进行信用减值测试，单独测试未发生信用损失的应收款项，包括在组合中进行信用减值测试。已单项确认信用损失的应收款项，不再包括在账龄组合中进行信用减值测试。主要为应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

4.7.1.2 本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收客户款项	以账龄表为基础的减值准备矩阵
应收关联方款	应收合并范围内公司的款项

4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.8 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合名称	组合内容
应收其他集团外款项	为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等一般性往来款
应收其他集团内款项	应收合并范围内公司的往来款项、员工备用金
应收利息	应收金融机构利息
应收股利	应收非关联方股利

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

4.9 存货

4.9.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品、低值易耗品等。

4.9.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

4.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.10 固定资产

4.10.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.10.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
电子设备	5	3	31.67
运输设备	5	4	23.75
办公及其他设备	5	3	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.10.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.10.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

4.10.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.11 无形资产

4.11.1 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类 别	预计使用年限	预计净残值率（%）	年摊销率（%）
软件	10	-	10.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.11.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.11.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.12 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.13 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.14 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.15 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.15.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.15.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.16 收入

4.16.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。软件及硬件产品销售按照合同约定以产品交付购货方、安装调试结束并经对方验收合格后确认收入。

4.16.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

管理软件及服务按合同所约定，以实际完工量（提供相应劳务及交付货物）并经对方验收合格后确认收入。

4.16.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.16.4 其他业务收入确认方法

按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。集成服务按照合同约定，以产品交付购货方并经对方验收合格后确认收入。

4.17 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.18 递延所得税资产/递延所得税负债

4.18.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.18.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.18.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.18.4 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.19 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可

能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.19.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.20 重要会计政策、会计估计的变更

4.20.1 会计政策变更

本公司本期无需要披露的重大会计政策变更事项。

4.20.2 会计估计变更

本公司本期无需要披露的重大会计估计变更事项。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据		具体税（费）率
增值税	一般计税方法	销售货物或提供应税劳务增值额	16%、13%、6%

税（费）种	计税依据		具体税（费）率
	简易计税方法	销售使用过的固定资产处置收入	3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额		7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额		3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额		2%
企业所得税	实际应纳税所得额		25%

5.2 主要税种税率变动及优惠情况

5.2.1 2019 年 3 月 20 日发布的《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）及相应解读规定：“自 2019 年 4 月 1 日起，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%。纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额” 自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度”。

根据上述规定本公司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%。

5.2.2 《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）和《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定：“自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”。

根据上述规定小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，按照相当于 5%的税率缴纳企业所得税；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按照相当于 10%的税率缴纳企业所得税。

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2019 年 12 月 31 日，期末指 2020 年 3 月 31 日，本期指 2020 年 1-3 月份，上期指 2019 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	64,970.45	64,970.45
银行存款	774,462.77	3,920,833.08
合计	**839,433.22**	**3,985,803.53**

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	322,125.87	471,963.37
1 至 2 年	81,400.00	81,400.00
小计	**403,525.87**	**553,363.37**
减：坏账准备	24,246.29	31,738.17
合计	**379,279.58**	**521,625.20**

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄矩阵	403,525.87	100.00	24,246.29	6.01	379,279.58
合计	**403,525.87**	**100.00**	**24,246.29**	——	**379,279.58**

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄矩阵	553,363.37	100.00	31,738.17	5.74	521,625.20
合计	**553,363.37**	**100.00**	**31,738.17**	——	**521,625.20**

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	322,125.87	16,106.29	5.00
1 至 2 年	81,400.00	8,140.00	10.00
合计	403,525.87	24,246.29	**6.01**

6.2.3 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄矩阵	31,738.17		7,491.88		24,246.29
合计	**31,738.17**		7,491.88		**24,246.29**

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 378,080.42 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 93.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 22,974.02

元。

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	305,171.75	10.02	1,681,981.81	48.54
1至2年	2,739,916.16	89.98	1,783,199.90	51.46
合计	**3,045,087.91**	—	**3,465,181.71**	—

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,031,328.84 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 99.55%。

6.4 其他应收款

6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	225,994.03	87,568.68
减：坏账准备		
合计	**225,994.03**	**87,568.68**

6.4.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	87,752.50	60,342.50
其他往来款项	138,241.53	27,226.18
合计	**225,994.03**	**87,568.68**

6.5 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	228,928.50		228,928.50			
发出商品	229,875.23		229,875.23	521,873.47		521,873.47
实施成本	176,367.14		176,367.14	136,824.68		136,824.68
合计	**635,170.87**		**635,170.87**	**658,698.15**		**658,698.15**

6.6 固定资产

项目	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.上年年末余额	18,336.61	134,819.68	31,400.00	184,556.29
2.本期增加金额				
（1）购置				

3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他转出				
4.期末余额	18,336.61	134,819.68	31,400.00	184,556.29
二、累计折旧				
1.上年年末余额	6,635.15	29,351.41	9,943.40	45,929.96
2.本期增加金额	1,480.13	8,390.30	2,718.26	12,588.69
（1）计提	1,480.13	8,390.30	2,718.26	12,588.69
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他转出				
4.期末余额	8,115.28	37,741.71	12,661.66	58,518.65
三、账面价值				
1.期末账面价值	10,221.33	97,077.97	18,738.34	126,037.64
2.期初账面价值	11,701.46	105,468.27	21,456.60	138,626.33

6.7 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,246.29	6,061.57	31,738.17	7,934.54
合 计	**24,246.29**	**6,061.57**	**31,738.17**	**7,934.54**

6.8 应付账款

6.8.1 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	349,318.14	2,511,423.51
合计	**349,318.14**	**2,511,423.51**

6.8.2 截止 2020 年 3 月末，不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

6.9 预收款项

6.9.1 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,181,227.43	1,600,794.69
合计	**1,181,227.43**	**1,600,794.69**

6.9.2 截止 2020 年 3 月末，不存在账龄超过 1 年的重要预收款项

6.10 应付职工薪酬

6.10.1 应付职工薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	548,767.44	631,715.51	1,042,821.49	137,661.46
二、离职后福利-设定提存计划		6,032.40	6,032.40	
合　计	**548,767.44**	**637,747.91**	**1,048,853.89**	**137,661.46**

6.10.2 短期薪酬列示

项　目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	548,767.44	601,438.92	1,012,544.90	137,661.46
2、职工福利费		4,605.49	4,605.49	
3、社会保险费		12,811.10	12,811.10	
其中：医疗保险费		12,175.30	12,175.30	
工伤保险费		61.60	61.60	
生育保险费		574.20	574.20	
4、住房公积金		12,860.00	12,860.00	
合　计	**548,767.44**	**631,715.51**	**1,042,821.49**	**137,661.46**

6.10.3 设定提存计划列示

项　目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		6,032.40	6,032.40	
2、失业保险费		-	-	
合　计		**6,032.40**	**6,032.40**	

6.11 应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
增值税	106,262.97	529,607.36
企业所得税	353,057.30	353,057.30
个人所得税	7,520.63	7,434.95
城市维护建设税	6,326.42	35,581.30
教育费附加	2,711.32	15,249.13
地方教育费附加	1,807.56	10,166.09
其他	756.80	
合　计	**478,443.00**	**951,096.13**

6.12 其他应付款

6.12.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款项	2,687.36	2,003.36
合计	**2,687.36**	**2,003.36**

6.12.2 截止 2020 年 3 月末，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

6.13 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	325,135.30			325,135.30
合计	**325,135.30**			**325,135.30**

6.14 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,926,217.71	706,479.25
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	2,926,217.71	706,479.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	-143,625.58	2,466,376.07
减：提取法定盈余公积		246,637.61
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	**2,782,592.13**	**2,926,217.71**

6.15 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,944,114.89	1,303,542.73	19,424,095.58	13,085,512.33
合计	**1,944,114.89**	**1,303,542.73**	**19,424,095.58**	**13,085,512.33**

其中：主营业务（分产品或行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件及技术服务	1,890,779.08	1,278,408.96	17,688,912.26	12,169,830.42
解决方案及系统集成服务	4,716.98		767,023.01	653,146.26
云计算及运维服务	48,618.83	25,133.77	968,160.31	262,535.65
合　计	**1,944,114.89**	**1,303,542.73**	**19,424,095.58**	**13,085,512.33**

6.16 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,941.17	59,035.09
教育费附加	6,386.55	42,167.93
印花税	4,430.40	10,850.37
合计	**19,758.12**	**112,053.39**

6.17 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	578,553.79	1,034,420.40
差旅费	16,557.96	116,990.21
市内交通费	3,911.49	53,237.15
业务招待费	8,974.80	73,461.75
业务宣传费		21,000.00
中标服务费		766.00
合计	**607,998.04**	**1,299,875.51**

6.18 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,306.46	129,660.28
折旧摊销费	12,588.69	39,606.88
汽车交通费	-	31,739.68
业务招待费	1,176.60	2,510.80
办公费	1,067.94	39,117.95
租赁费用	60,086.01	401,405.10
其他费用	17,367.96	4,996.68
合计	**128,593.66**	**649,037.37**

6.19 研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,716.06	1,527,707.57
合　计	**35,716.06**	**1,527,707.57**

6.20 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-2,067.54	-5,229.13
手续费	1,502.63	2,120.80
合计	**-564.91**	**-3,108.33**

6.21 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	7,491.88	-12,824.57
合计	**7,491.88**	**-12,824.57**

6.22 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,684.32		1,684.32
其他		1,377.82	
合计	**1,684.32**	**1,377.82**	**1,684.32**

6.23 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		23.03	
合计		**23.03**	

6.24 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		278,378.03
递延所得税费用	1,872.97	-3,206.14
合计	**1,872.97**	**275,171.89**

6.25 现金流量表补充资料

6.25.1 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	-143,625.58	2,466,376.07
加：信用减值损失	-7,491.88	12,824.57
固定资产折旧	12,588.69	39,606.88
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	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	-	-
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	1,872.97	-3,206.14
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	23,527.28	-219,945.05
经营性应收项目的减少	431,505.95	-1,002,993.57
经营性应付项目的增加	-3,464,747.74	-529,183.02
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	**-3,146,370.31**	**763,479.74**
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	839,433.22	3,985,803.53
减：现金的上年年末余额	3,985,803.53	3,368,642.47
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的上年年末余额	-	
现金及现金等价物净增加额	**-3,146,370.31**	**617,161.06**

6.25.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	839,433.22	3,985,803.53
其中：库存现金	64,970.45	64,970.45
可随时用于支付的银行存款	774,462.77	3,920,833.08
可随时用于支付的其他货币资金		
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	**839,433.22**	**3,985,803.53**

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
知鱼智联科技（福建）有限公司	福州市	信息技术开发销售	1000 万元	100.00	100.00

7.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门知鱼新创科技有限公司	同一实际控制人
福建知鱼科技有限公司	同一实际控制人

7.3 关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建知鱼科技有限公司	销售商品	134,841.00	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建知鱼科技有限公司	销售商品		58,407.08

7.4 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
福建知鱼科技有限公司	2,739,916.16		2,874,757.16	
合计	**2,739,916.16**		**2,874,757.16**	

8、承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

8.2 或有事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

9、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要后事项。

深圳知鱼科技有限公司

2020 年 6 月 5 日

统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　郝树平

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年01月18日

合伙期限　2013年01月18日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2019 年 10 月 22 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郝树平

主任会计师：

经 营 场 所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0011854

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：北京市财政局

二〇一九年五月八日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000401

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：郝树平

证书号：22　　发证时间：二〇二一年一月二十日

证书有效期至：二〇二六年一月二十日

年度检验登记
Annual Renewal Registr

2013 2016 2012 2014 2015 2017

地名：
证书编号：100000762212

2002 年 2 月 6 日

2014 年 3 月 1 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007 年 2 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007 年 2 月 10 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 12 月 30 日

11

姓名 Full name
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1962 年 9 月 7 日
工作单位 Working unit 中审会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 110108620907643

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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.

证书编号：100000762212
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 1 月 7 日
Date of Issuance

2000 年 1 月 7 日

5

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.

证书编号：230100341577
No. of Certificate

批准注册协会：黑龙江省注册会计师协会
Authorized institute of CPAs

发证日期：2007 年 08 月 03 日
Date of Issuance

4

5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 12 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 12 月 15 日

12

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of it/her on the newspaper.

2017.4.25

2017.9.19

2017.11.22

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 崔伟英
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1974-01-14
工作单位 Working Unit 黑龙江统合计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 230181197401140028X

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.

黑龙江省注册会计师协会 CPA 任职资格检查专用章

6

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名 崔伟英
证书编号：230100341577

CPA任职资格检查合格 BICPA 2010

年 月 日

委托人承诺函

北京国融兴华资产评估有限责任公司：

因我公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资之事宜，我公司委托你公司对该经济行为所涉及的知鱼智联科技（福建）有限公司的股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构独立、客观、公正地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

一、 资产评估的经济行为符合国家规定并已经第35期总裁办公会会议纪要批准；

二、 所提供的有关资产评估相关资料客观、真实、科学、合理；

三、 不干预评估工作。

委托人（印章）：

法定代表人（签字）：

2020年6月5日

被评估单位承诺函

北京国融兴华资产评估有限责任公司：

因北京电子城高科技集团股份有限公司拟对我公司增资事宜，需对该经济行为所涉及的我公司股东全部权益价值进行评估，为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

1、资产评估的经济行为符合国家规定并已获批准；

2、所提供的财务会计及其他有关资料真实、准确、完整，有关重大事项揭示充分；

3、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；

4、所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学合理；

5、所出具的复印件与原件相一致；

6、不干预评估工作。

被评估单位（盖章）：知鱼智联科技（福建）有限公司

法定代表人：刘健小印

2020 年 6 月 5 日

被评估单位承诺函

北京国融兴华资产评估有限责任公司：

因北京电子城高科技集团股份有限公司拟对我公司增资事宜，需对该经济行为所涉及的我公司股东全部权益价值进行评估，为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

1、资产评估的经济行为符合国家规定并已获批准；

2、所提供的财务会计及其他有关资料真实、准确、完整，有关重大事项揭示充分；

3、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；

4、所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学合理；

5、所出具的复印件与原件相一致；

6、不干预评估工作。

被评估单位（盖章）：深圳知鱼科技有限公司

法定代表人：

2020 年 6 月 5 日

被评估单位承诺函

北京国融兴华资产评估有限责任公司：

因北京电子城高科技集团股份有限公司拟对我公司增资事宜，需对该经济行为所涉及的我公司股东全部权益价值进行评估，为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

1、资产评估的经济行为符合国家规定并已获批准；

2、所提供的财务会计及其他有关资料真实、准确、完整，有关重大事项揭示充分；

3、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；

4、所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学合理；

5、所出具的复印件与原件相一致；

6、不干预评估工作。

被评估单位（盖章）：厦门知鱼新创科技有限公司

法定代表人：蒋群印敬

2020 年 6 月 5 日

资产评估师承诺函

北京电子城高科技集团股份有限公司：

受贵公司的委托，我们对贵公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资项目以 2020 年 03 月 31 为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

一、具备相应的执业资格。

二、评估对象和评估范围与评估业务约定书的约定一致。

三、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。

四、根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法。

五、充分考虑了影响评估价值的因素。

六、评估结论合理。

七、评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师（签字、盖章）：

资产评估师（签字、盖章）：

2020 年 10 月 10 日

北京市财政局

2017-0091 号

变更备案公告

北京国融兴华资产评估有限责任公司变更事项备案及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

北京国融兴华资产评估有限责任公司股东由赵向阳（注册资产评估师证书编号：14000323）、黄二秋（注册资产评估师证书编号：11000541）、王化龙（注册资产评估师证书编号：11000537）、宋劼（注册资产评估师证书编号：11000538）、张志华（注册资产评估师证书编号：11001075）、黎军（注册资产评估师证书编号：11000756）、李朝阳（注册资产评估师证书编号：14000289）、张凯军（注册资产评

仅用于北京国融兴华资产评估有限责任公司拟对福建省智慧科技（福建）有限公司股东全部权益价值涉及的知识产权进行评估项目

估师证书编号：11000642），变更为赵向阳（注册资产评估师证书编号：14000323）、王化龙（注册资产评估师证书编号：11000537）、张志华（注册资产评估师证书编号：11001075）、黎军（注册资产评估师证书编号：11000756）、李朝阳（注册资产评估师证书编号：14000289）、张凯军（注册资产评估师证书编号：11000642）、杨建荣。

其他相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

根据《财政部关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26 号）第四条有关规定，北京国融兴华资产评估有限责任公司已交回原取得的资产评估资格证书。

特此公告。

北京市财政局

2017 年 12 月 20 日

仅用于北京电子城高科技集团股份有限公司拟对知鱼智联科技（福建）有限公司增资涉及的知鱼智联科技（福建）有限公司股东全部权益价值项目

证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

北京国融兴华资产评估有限责任公司

从事证券、期货相关评估业务。

仅用于北京××区域高科技集团股份有限公司拟对
知鱼智联科技（福建）有限公司增资
涉及的知鱼智联科技（福建）有限公司
股东全部权益价值评估
报告使用

批准文号：财企[2009]2号　　证书编号:0100021010

变更文号：财办企[2011]19号

序列号:000113

发证时间：二〇〇九年一月六日

统一社会信用代码

91110102718715937D

营业执照

(副本)(1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　北京国融兴华资产评估有限责任公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　赵向阳

经营范围　从事各类单项资产评估、企业整体资产评估、市场所需的其他资产评估或者项目评估。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

注册资本　1000万元

成立日期　1999年11月05日

营业期限　1999年11月05日至 长期

住　　所　北京市西城区裕民路18号23层2507室

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2019年 09月 20日

仅用于知鱼智联科技集团股份有限公司北交所上市申请文件
知鱼智联科技集团股份有限公司增资（福建）有限公司
涉及的知鱼（福建）有限公司
股东全部权益价值评估

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

资产评估师职业资格证书
登 记 卡

（评估机构人员）

姓名：王丰根

性别：男

登记编号：23020041

单位名称：北京国融兴华资产评估有限责任公司

初次执业登记日期：2002-11-28

年检信息：通过（2019-07-24）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：王丰根

本人印鉴：资产评估师 王丰根 23020041

打印日期：2019-08-13

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：http://cx.cas.org.cn

资产评估师职业资格证书

登 记 卡

（评估机构人员）

姓名：韩申

性别：男

登记编号：11190171

单位名称：北京国融兴华资产评估有限责任公司

初次执业登记日期：2019-07-18

年检信息：2019年登记

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：韩申

本人印鉴：资产评估师 韩申 11190171

打印日期：2019-08-12

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：http://cx.cas.org.cn