

中科院成都信息技术股份有限公司

备考合并财务报表审阅报告

天职业字[2021]259 号

目 录

审 阅 报 告	1
备考合并财务报表	3
备考合并财务报表附注	6

防伪编号: **0282021010052447534**
报告文号: 天职业字[2021]259号
委托单位: 中科院成都信息技术股份
有限公司
被审单位名称: 中科院成都信息技术股份
有限公司
营业执照号码: 915101007301965784
天职国际会计师事务所
事务所名称: (特殊普通合伙) 成都分
所
报告日期: 2021-01-21
报备时间: 2021-01-21 17:11
被审单位所在地: 成都
签名注册会计师: 申军
刘浪



防伪二维码

中科院成都信息技术股份有限公司 财务报表审阅报告

事务所名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 成都分所
事务所电话: 028-82006601
传 真: 028-86621110
通 讯 地 址: 成都市锦江区橡树林路189号瑞升国际中心26F
电 子 邮 件: qc_chengd@tzcpa.com
事务所网址: <http://www.tzcpa.com>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

审阅报告

天职业字[2021]259 号

中科院成都信息技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了中科院成都信息技术股份有限公司（以下简称“中科信息”）按照《企业会计准则》及备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年 1-9 月、2019 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和《企业会计准则》及备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是中科信息管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照《企业会计准则》及备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅中科信息为后附备考合并财务报表附注二所述的发行股份购买资产之目的向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所报送申请文件之用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

审阅报告（续）

天职业字[2021]259 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



备考合并资产负债表

编制单位：中科院成都信息技术股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	199,725,134.09	326,007,747.24	七、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	8,000,000.00		七、（二）
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	23,441,974.30	11,916,935.35	七、（三）
应收账款	275,908,845.29	252,758,779.53	七、（四）
应收款项融资	1,220,000.00	422,250.00	七、（五）
预付款项	45,767,807.41	27,128,129.99	七、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	37,712,097.68	33,070,603.89	七、（七）
其中：应收利息	1,639,626.55	54,839.17	七、（七）
应收股利			七、（七）
△买入返售金融资产			
存货	157,149,789.66	143,312,164.27	七、（八）
合同资产	10,045,868.87		七、（九）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,841,076.49	876,706.99	七、（十）
流动资产合计	761,812,593.79	795,493,317.26	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	115,739,146.32	107,125,640.14	七、（十一）
其他权益工具投资			七、（十二）
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	19,438,217.47	20,019,762.66	七、（十三）
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9,643,693.69	10,122,529.77	七、（十四）
开发支出	791,691.00		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	9,460,829.66	9,319,635.46	七、（十五）
其他非流动资产			
非流动资产合计	155,073,578.14	146,587,568.03	
资 产 总 计	916,886,171.93	942,080,885.29	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：中科院成都信息技术股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	32,000,000.00	33,000,000.00	七、（十六）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
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	97,491,470.40	102,297,715.22	七、（十七）
预收款项	56,120.00	95,745,803.16	七、（十八）
合同负债	79,804,313.82		
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	5,143,012.85	14,455,850.62	七、（十九）
应交税费	17,116,827.56	28,915,792.93	七、（二十）
其他应付款	27,320,717.01	23,915,634.71	七、（二十一）
其中：应付利息		40,603.70	七、（二十一）
应付股利	203,837.90	197,611.67	七、（二十一）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
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	258,932,461.64	298,330,796.64	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	320,000.00	320,000.00	七、（二十二）
长期应付职工薪酬			
预计负债	862,734.47	482,530.41	
递延收益	5,802,691.00	1,633,787.30	七、（二十三）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,985,425.47	2,436,317.71	
负 债 合 计	265,917,887.11	300,767,114.35	
所有者权益			
归属于母公司所有者权益合计	650,773,539.65	641,304,063.60	
少数股东权益	194,745.17	9,707.34	
所有者权益合计	650,968,284.82	641,313,770.94	
负债及所有者权益合计	916,886,171.93	942,080,885.29	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：中科院成都信息技术股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年1-9月	2019年度	附注编号
一、营业总收入	216,047,511.09	425,554,019.19	
其中：营业收入	216,047,511.09	425,554,019.19	七、（二十四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	199,512,943.22	384,689,254.57	
其中：营业成本	145,327,465.99	306,458,805.23	七、（二十四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,546,539.50	2,804,752.88	七、（二十五）
销售费用	16,104,896.49	31,483,460.38	七、（二十六）
管理费用	19,849,265.65	27,131,947.40	七、（二十七）
研发费用	17,651,154.26	19,353,747.52	七、（二十八）
财务费用	-966,378.67	-2,543,458.84	七、（二十九）
其中：利息费用	1,169,827.13	484,557.45	七、（二十九）
利息收入	2,198,752.40	3,096,597.91	七、（二十九）
加：其他收益	7,487,226.06	12,272,273.63	七、（三十）
投资收益（损失以“-”号填列）	8,666,610.29	8,918,351.44	七、（三十一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8,613,506.18	8,519,447.33	七、（三十一）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（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）	1,013,952.42	6,278,680.44	七、（三十二）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	249,594.26	-6,782,594.45	七、（三十三）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-17,396.97		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	33,934,553.93	61,551,475.68	
加：营业外收入	136,730.01	113,180.00	七、（三十四）
减：营业外支出	15,102.79	510,175.54	七、（三十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,056,181.15	61,154,480.14	
减：所得税费用	3,262,677.87	6,385,451.12	七、（三十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,793,503.28	54,769,029.02	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	30,793,503.28	54,769,029.02	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	30,608,465.45	54,169,696.76	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	185,037.83	599,332.26	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
	93		
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	30,793,503.28	54,769,029.02	
归属于母公司所有者的综合收益总额	30,608,465.45	54,169,696.76	
归属于少数股东的综合收益总额	185,037.83	599,332.26	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.1621	0.2600	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.1621	0.2600	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中科院成都信息技术股份有限公司

2020 年 1-9 月、2019 年度备考财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

中科院成都信息技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 系由中国科学院、付忠良、宋昌元等十二名在职职工共同出资设立, 于 2001 年 6 月 26 日, 取得成都市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。本公司统一社会信用代码: 915101007301965784; 注册地址: 成都高新区天晖路 360 号晶科 1 号大厦 18 栋 1803 室; 法定代表人: 史志明。

经历次变更, 截至 2020 年 9 月 30 日, 公司注册资本为 18,000.00 万元, 股份总数为 18,000.00 万股(每股面值 1 元)。其中: 无限售条件的流通股份: A 股 18,000.00 万股。

上市时间: 2017 年 7 月 28 日

股票简称: 中科信息

股票代码: 300678

上市地点: 深圳证券交易所

(二) 所属行业及经营范围

1. 经营范围: 以计算机软件为重点的电子信息技术领域相关产品开发、生产(生产行业另设分支机构或另择经营产地经营)、销售、服务; 计算机应用与计算机通讯系统工程设计及实施; 信息技术咨询服务; 计算机及网络通讯设备、电子设备及元器件、计算机软硬件产品代理; 涉密计算机系统集成(凭资质许可证在有效期内经营); 建筑智能化工程设计、施工(凭资质证在有效期内经营); 安防工程设计、施工(凭资质证在有效期内经营); 防雷工程设计、施工(凭资质证在有效期内经营); 电子工程安装、通信线路和设备安装(凭资质证在有效期内经营); 仪器仪表、教学模具的技术服务; 房屋租赁; (以上经营范围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. 主要产品包括: 信息化解决方案、技术开发、技术服务等。

(三) 母公司以及集团最终母公司的名称

中国科学院控股有限公司为本公司的实际控制人。

（四）备考合并财务报表范围

报告期备考合并财务报表范围及其变化情况详见附注“八、合并范围的变更”、“九、在其他主体中的权益”。

二、拟发行股份购买资产的相关情况

（一）拟购买资产情况

成都瑞拓科技股份有限公司（以下简称“瑞拓科技”）于 1996 年 7 月 18 日成立，以 2015 年 6 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司。注册资本：13,560,440.00 元；住所：成都市高新区科园南一路 7 号；法定代表人：陈陵；统一社会信用代码：915101006331020740。

经营范围：电子、机械、光学新产品研发、技术咨询、技术服务；仪器仪表的研发、制造、租赁、销售；工业自动化控制设备的研发与制造；软件研发；信息系统集成服务；医疗器械的研发并提供技术服务；（以上经营范围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；涉及工业行业另设分支机构经营或另择经营场地经营）。

2016 年 1 月 15 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意成都瑞拓科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]58 号）同意瑞拓科技股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。

瑞拓科技于 2020 年 9 月 29 日召开第二届董事会第九次会议，并于 2020 年 10 月 26 日召开 2020 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》，同意公司向全国中小企业股份转让系统申请股票终止挂牌。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2020 年 11 月 10 日出具的《关于同意成都瑞拓科技股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]3491 号），同意公司股票自 2020 年 11 月 13 日起在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

证券简称：瑞拓科技

证券代码：835769

截至 2020 年 9 月 30 日，瑞拓科技股东及持股比例如下：

股东名称（姓名）	持股数量（股）	持股比例（%）
上海全励实业有限公司	3,360,000.00	24.79
成都中科唯实仪器有限责任公司	3,254,400.00	24.00
中国科学院沈阳科学仪器股份有限公司	2,400,000.00	17.70
陈陵	470,240.00	3.47
李锦	354,080.00	2.61
刘维	292,000.00	2.15
丘希仁	261,120.00	1.93

股东名称（姓名）	持股数量（股）	持股比例（%）
李良模	261,120.00	1.93
孙建	261,120.00	1.93
罗水华	250,240.00	1.85
贾德彰	250,240.00	1.85
黄辰	250,000.00	1.84
王芝霞	217,600.00	1.60
蒋建波	211,440.00	1.56
文锦孟	185,560.00	1.37
龙仪群	119,680.00	0.88
张萍	110,000.00	0.81
颜国华	108,800.00	0.80
毛玲	108,800.00	0.80
雷小飞	103,520.00	0.76
彭文玥	97,920.00	0.72
岳建民	87,040.00	0.64
王俊熙	87,040.00	0.64
袁晴	76,160.00	0.56
张宇明	76,160.00	0.56
王志润	76,160.00	0.56
王安国	60,000.00	0.44
刘佳明	50,000.00	0.37
金小军	40,000.00	0.29
张霄	30,000.00	0.22
刘然	30,000.00	0.22
李海春	20,000.00	0.15
<u>合计</u>	<u>13,560,440.00</u>	<u>100.00</u>

公司无控股股东，实际控制人为中国科学院控股有限公司。

（二）交易的基本情况

本公司于 2020 年 9 月 9 日召开的第三届董事会第十次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，公司拟以发行股份及支付现金的方式购买成都瑞拓科技股份有限公司（以下简称“瑞拓科技”）100%股权，同时，拟向不超过 35 名（含 35 名）符合条件的特定投资者发行股票募集配套资金，募集资金总额不超过

公司本次交易中以发行股份购买资产的交易对价的 100%。募集配套资金发行股份数量不超过本次交易前上市公司总股本的 30%。

本次重组交易后，瑞拓科技将成为本公司的全资子公司。

发行普通股数量最终以上市公司股东大会审议通过且经过深交所审核通过并经中国证监会注册同意后为准。

经本次重组交易完成后的本公司与标的公司合并主体以下称为“经扩大集团”或“本备考主体”，即本备考合并财务报表的报告主体。截至 2020 年 9 月 30 日，本备考主体的股本为人民币 188,880,281.00 元。

三、备考合并财务报表的编制基础及方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（以下简称“格式准则第 26 号”）的相关规定，本公司需对中科信息的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1. 备考合并财务报表附注二所述的发行股份购买资产议案能够获得股东大会审议通过且经过深交所审核通过并经中国证监会注册同意。

2. 按照格式准则第 26 号的要求，本备考合并财务报表是假设本次重组已于 2019 年 1 月 1 日完成并依据重组完成后的股权架构编制。

3. 发行股份购买标的公司而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

（二）备考合并财务报表的编制方法

本公司发行股份购买资产实施后，瑞拓科技成为本公司的子公司，本公司原股东拥有经扩大集团的生产经营决策的控制权。本备考合并财务报表编制方法如下：

1. 本备考合并财务报表以本公司 2019 年度及 2020 年 1-9 月财务报表，及经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2019 年度和瑞拓科技 2019 年度、2020 年 1-9 月财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》和《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制基础和方法编制而成。

2. 基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本备考合并财务报表期间经扩大集团的备考合并财务状况和合并经营成果。本司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动对特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义。因此，本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注，

未具体披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值以及资本管理等信息。

3. 本备考合并财务报表仅以的有关期间本公司和瑞拓科技的资产负债表、利润表为基础，并对两者之间的往来余额和交易予以抵销后编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本备考主体基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本备考主体的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本备考主体采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本备考主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本备考主体取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的,转为购买日所属当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉(或计入当期损益的金额)。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较,前者大于后者,差额确认为商誉;前者小于后者,差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本备考主体按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

本备考主体将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本备考主体采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本备考主体的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本备考主体和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本备考主体合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本备考主体在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本备考主体和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本备考主体取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净

资产变动而产生的其他综合收益除外。

本备考主体在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本备考主体因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本备考主体于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本备考主体承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本备考主体的金融资产于初始确认时根据本备考主体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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本备考主体对金融资产的分类，依据本备考主体管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本备考主体管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本备考主体管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本备考主体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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本备考主体改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

本备考主体的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本备考主体在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本备考主体对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本备考主体按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本备考主体考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本备考主体按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后

并未显著增加，本备考主体按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本备考主体对信用风险的具体评估。

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

具体来说，本备考主体将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本备考主体对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项

对于应收票据、应收账款等应收款项，无论是否存在重大融资成分，本备考主体考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①期末对有客观证据表明其已发生减值以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，应收款项融资及长期应收款等的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本备考主体依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合 1	本组合为信用较高的商业承兑 汇票和银行承兑汇票	单独进行减值测试
应收票据组合 2	信用风险较低的商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款信用风险特征组合	账龄风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款无风险组合	无风险组合	不计提坏账准备

③信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产转移

本备考主体已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本备考主体既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本备考主体管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本备考主体将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十二）存货

本备考主体存货主要包括原材料、低值易耗品、未完工合同成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用个别认定法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低原则计价，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

为信息化项目建设、提供技术服务、技术开发等而持有的以备项目建设或者提供服务过程中需要使用、消耗的存货，若已签订项目合同或者服务合同等，其可变现净值以合同价格为基础计算。

本备考主体于期末对未完工合同成本进行检查，如果合同项目预计总成本将超过合同总收入时，提取跌价准备，将预计损失确认为当期损益。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本备考主体根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本备考主体已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本备考主体采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本备考主体选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本备考主体企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本备考主体为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本备考主体将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十五）持有待售资产

本备考主体将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本备考主体将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持

有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十六）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本备考主体能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本备考主体个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

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

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本备考主体的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本备考主体确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本备考主体负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 固定资产

本备考主体固定资产是指同时具有以下特征, 即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年, 单位价值超过 2,000.00 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体、且其成本能够可靠计量时予以确认。

本备考主体固定资产包括房屋建筑物、设备、运输工具和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本备考主体对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本备考主体固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
设备	5	5.00	19.00
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
其他	5	5.00	19.00

本备考主体于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

（十八）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本备考主体发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

本备考主体无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销，摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。各类无形资产的摊销年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（二十一）研究与开发

本备考主体内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

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

(二十二) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量

的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）长期待摊费用

本备考主体的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

本备考主体根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本备考主体将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十五）职工薪酬

本备考主体职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利费、医疗保险费、住房公积金等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本备考主体不存在设定受益计划。

如在职工劳动合同到期之前决定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，如果本备考主体已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施，同时本备考主体不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的负债，计入当期损益。本备考主体辞退福利是由于职工内部离退休产生。

（二十六）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本备考主体将其确认为负债：该义务是本备考主体承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有

事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十七）股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本备考主体承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本备考主体承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十八）收入

2019 年收入确认：

本备考主体的营业收入主要包括信息化解决方案、软件开发收入、服务收入、销售商品收入、让渡资产使用权收入，收入确认原则和方法如下：

收入确认的原则：本备考主体在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本备考主体既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

具体确认方法如下：

1. 信息化解决方案：本备考主体信息化解决方案合同一般包括工艺设计、设备采购、系统集成及安装调试等一系列业务。对信息化解决方案，若合同规定需经客户或其他第三方验收的，本备考主体在系统交付客户运行并取得客户或其他第三方签署的验收文件后一次性确认收入的实现；若合同未规定需经客户或其他第三方验收的，本备考主体在项目完工并移交客户使用时确认收入的实现。

2. 软件开发收入：本备考主体软件开发合同主要为客户定制开发的软件产品。对软件开发收入，若合同规定需经客户验收的，本备考主体在软件交付客户运行并取得客户或第三方签署

的验收文件后一次性确认收入的实现；若合同未规定需经客户或其他第三方验收的，本备考主体在项目完成并将开发的软件移交客户后确认收入的实现。

3. 服务收入：服务收入主要分为烟草信息化服务业务和会议服务业务两类，包括系统的日常维护保养、技术支持、系统升级等，还包括公司会议设备的租赁服务等。对服务收入，针对烟草客户信息化服务业务，本备考主体在服务完成且取得客户签署的验收文件时一次性确认收入；针对会议服务项目，本备考主体在会议服务完成且成果获得客户确认时一次性确认收入。

4. 销售商品收入：本备考主体对客户销售商品可分为两类，一类为纯粹的商品销售（主要是信息化硬件产品），本备考主体在商品交付客户验收后确认销售商品收入的实现；一类对信息化解决方案项目中包括的商品销售，本备考主体将其作为信息化解决方案项目一体，在信息化解决方案项目达到收入确认条件时，确认收入的实现。

5. 让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入本备考主体、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。本备考主体让渡资产使用权收入以房租收入为主，本备考主体对经营租赁中的租金在租赁期内各个期间按照直线法（按月）确认收入。

本备考主体没有采用完工百分比法进行收入确认。

2020 年 1-9 月收入确认：

1. 本备考主体与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同明确了与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质（即履行该合同将改变本备考主体未来现金流量的风险、时间分布或金额）；本备考主体因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 在合同开始日，本备考主体识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本备考主体在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本备考主体履约的同时即取得并消耗本备考主体履约所带来的经济利益；客户能够控制本备考主体履约过程中在建的商品；本备考主体履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本备考主体在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本备考主体已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。如果不满足上述条件之一，则本备考主体在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

3. 在判断客户是否已取得商品控制权时，本备考主体考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，

即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本备考主体将与本备考主体日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本备考主体日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本备考主体将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本备考主体两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本备考主体提供贷款的，本备考主体选择按照以下方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本备考主体的，本备考主体将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本备考主体当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十一）租赁

1. 经营租赁

本备考主体为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本备考主体为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本备考主体为承租人时，在租赁期开始日，本备考主体以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本备考主体为出租人时，在租赁期开始日，本备考主体以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	16.00、13.00、10.00、9.00、6.00、5.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、15.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.20、12.00
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00
教育费附加	应缴流转税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
中科院成都信息技术股份有限公司	15.00
成都中科石油工程技术股份有限公司（以下简称“中科石油”）	25.00
成都中科信息技术有限公司（以下简称“成都中科”）	15.00
中科院金华信息技术有限公司（以下简称“中科金华”）	25.00
成都瑞拓科技股份有限公司	15.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 高新技术企业税收优惠

本公司于 2017 年 12 月 4 日取得高新技术企业认证，证书编号：GR201751001344，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

成都中科于 2018 年 9 月 14 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201851000071，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

瑞拓科技于 2017 年 8 月取得最新一期高新技术企业认证证书，证书编号：GR201751000212，证书有效期自 2017 年 8 月 29 日至 2020 年 8 月 28 日。根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2020 年 12 月 3 日公示的四川省 2020 年第二批拟认定高新技术企业名单显示，本公司在该名单中。本报告期享受按照 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

2. 研究开发费用企业所得税优惠

根据财政部和国家税务总局联合发布《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号），本公司与成都中科开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照当年度实际发生额的 75%，从当年度应纳税所得额中扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

3. 安置残疾人员就业税务优惠

根据财政部国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70 号），本公司安置残疾人员就业支付给残疾职工工资，在据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。

4. 技术开发、技术服务税收优惠

根据《铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税[2013]106 号），从 2014 年 1 月 1 日起，本公司提供技术开发业务免征增值税。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本备考主体于 2020 年 4 月 24 日董事会会议批准，自 2020 年 1 月 1 日采用财政部按照财政部 2017 年 7 月 5 日发布《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号—收入〉的通知》（财会[2017]22 号）新收入准则的规定，公司识别合同所包含的各单项履约义务并在履行时分别确认收入。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
执行新收入准则，将不满足无条件收款权的已完工未结算计入合同资产；将已收取客户对价而未交付商品，在合同负债中列示。	合同资产 2020 年 1 月 1 日列示金额为 20,303,858.97 元。 合同负债 2020 年 1 月 1 日列示金额为 77,930,141.86 元。

（二）会计估计的变更

1. 会计估计变更的内容和原因

会计估计变更的原因	审批程序	开始适用的时点	备注
本着谨慎经营、进一步完善公司应收账款的风险管控措施，有效防范化解资产损失风险，综合评估了公司及各子公司的应收账款回款周期、结构以及历史坏账核销情况，根据《企业会计准则》等相关规定，为更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，拟根据公司的实际情况，调整预期信用损失率会计估计。	本次变更经公司第三届董事会第十五次会议审议通过。	自 2019 年 12 月 10 日起	

变更内容：

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率：

账龄	变更前预期信用损失率（%）	变更后预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	10.00
2-3 年	50.00	30.00
3-4 年	100.00	50.00
4-5 年	100.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

2. 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2019 年 12 月 31 日资产负债表项目		

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
应收账款	-17,484,366.94	
其他应收款	-3,456,552.26	
递延所得税资产	-3,158,296.23	
2019 年度利润表项目		
信用减值损失	-20,940,919.20	
所得税费用	3,158,296.23	
净利润	17,782,622.97	

（三）前期会计差错更正

报告期内，本备考主体无会计差错更正。

七、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2019 年 12 月 31 日，期末指 2020 年 9 月 30 日，上期指 2019 年度，本期指 2020 年 1-9 月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	29,213.71	3,588.50
银行存款	199,692,856.77	318,225,881.46
其他货币资金	3,063.61	7,778,277.28
<u>合计</u>	<u>199,725,134.09</u>	<u>326,007,747.24</u>

（二）交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
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	8,000,000.00	
其中：结构性存款	8,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>8,000,000.00</u>	

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,200,000.00
商业承兑汇票	23,441,974.30	10,716,935.35
<u>合计</u>	<u>23,441,974.30</u>	<u>11,916,935.35</u>

2. 期末无质押的应收票据。

3. 期末无已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提					
坏账准备的应收票据	<u>23,491,974.30</u>	<u>100</u>	<u>50,000.00</u>		<u>23,441,974.30</u>
其中：应收票据组合 1	22,491,974.30	95.74			22,491,974.30
应收票据组合 2	1,000,000.00	4.26	50,000.00	5.00	950,000.00
<u>合计</u>	<u>23,491,974.30</u>	<u>100</u>	<u>50,000.00</u>		<u>23,441,974.30</u>

接上表：

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提					
提坏账准备的应收票据	<u>11,966,935.35</u>	<u>100.00</u>	<u>50,000.00</u>		<u>11,916,935.35</u>
其中：应收票据组合 1	10,966,935.35	91.64			10,966,935.35
应收票据组合 2	1,000,000.00	8.36	50,000.00	5.00	950,000.00
<u>合计</u>	<u>11,966,935.35</u>	<u>100</u>	<u>50,000.00</u>		<u>11,916,935.35</u>

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		账面价值
	应收票据	坏账准备	
应收票据组合 1	22,491,974.30		22,491,974.30
应收票据组合 2	1,000,000.00	50,000.00	950,000.00
<u>合计</u>	<u>23,491,974.30</u>	<u>50,000.00</u>	<u>23,441,974.30</u>

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据组合 1						
应收票据组合 2	50,000.00					50,000.00
<u>合计</u>	<u>50,000.00</u>					<u>50,000.00</u>

6. 本期实际核销的应收票据情况

无。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	212,074,222.59
1-2 年（含 2 年）	53,897,082.77
2-3 年（含 3 年）	27,020,431.96
3-4 年（含 4 年）	11,559,072.12
4-5 年（含 5 年）	4,785,843.03
5 年以上	9,767,307.15
<u>合计</u>	<u>319,103,959.62</u>
减：应收账款坏账准备	43,195,114.33
<u>合计</u>	<u>275,908,845.29</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,004,560.00	0.31	500,000.00	49.77	504,560.00
按组合计提坏账准备	<u>318,099,399.62</u>	<u>99.69</u>	<u>42,695,114.33</u>	<u>13.42</u>	<u>275,404,285.29</u>
其中：信用风险特征组合	318,099,399.62	99.69	42,695,114.33	13.42	275,404,285.29
合计	<u>319,103,959.62</u>	<u>100</u>	<u>43,195,114.33</u>		<u>275,908,845.29</u>

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,004,560.00	0.34	500,000.00	49.77	504,560.00
按组合计提坏账准备	<u>296,081,768.32</u>	<u>99.66</u>	<u>43,827,548.79</u>	<u>14.80</u>	<u>252,254,219.53</u>
其中：信用风险特征组合	296,081,768.32	99.66	43,827,548.79	14.80	252,254,219.53
合计	<u>297,086,328.32</u>	<u>100</u>	<u>44,327,548.79</u>		<u>252,758,779.53</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
延长壳牌（四川）石油有限公司	1,004,560.00	500,000.00	49.77	工程项目纠纷
合计	<u>1,004,560.00</u>	<u>500,000.00</u>	<u>49.77</u>	

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 (%)
信用风险特征组合	318,099,399.62	42,695,114.33	13.42
合计	<u>318,099,399.62</u>	<u>42,695,114.33</u>	<u>13.42</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	500,000.00					500,000.00
按组合计提坏账准备	43,827,548.79		1,124,634.46		7,800.00	42,695,114.33
<u>合计</u>	<u>44,327,548.79</u>		<u>1,124,634.46</u>		<u>7,800.00</u>	<u>43,195,114.33</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

本备考主体按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 132,139,551.77 元，占应收账款余额合计数的比例为 41.41%。

（五）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,220,000.00	422,250.00
<u>合计</u>	<u>1,220,000.00</u>	<u>422,250.00</u>

注：应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	45,463,886.79	99.33	24,397,351.52	89.93
1-2 年（含 2 年）	162,880.74	0.36	1,623,211.33	5.98
2-3 年（含 3 年）	140,539.88	0.31	974,805.94	3.59
3 年以上	500.00		132,761.20	0.50
<u>合计</u>	<u>45,767,807.41</u>	<u>100</u>	<u>27,128,129.99</u>	<u>100</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本备考主体按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 12,133,802.62 元，占预

付账款余额合计数的比例 26.51%。

（七）其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,639,626.55	54,839.17
其他应收款项	36,072,471.13	33,015,764.72
<u>合计</u>	<u>37,712,097.68</u>	<u>33,070,603.89</u>

2. 应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
七天存款	1,639,626.55	54,839.17
<u>合计</u>	<u>1,639,626.55</u>	<u>54,839.17</u>

（2）重要的逾期利息

无。

3. 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	22,672,777.14
1-2年（含2年）	11,217,901.35
2-3年（含3年）	3,882,379.45
3-4年（含4年）	2,434,565.95
4-5年（含5年）	1,674,243.00
5年以上	422,763.05
<u>合计</u>	<u>42,304,630.44</u>
减：其他应收款项坏账准备	6,232,159.31
<u>合计</u>	<u>36,072,471.13</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	21,867,495.01	26,747,355.54
备用金及项目周转金	17,850,673.49	11,204,349.68
其他	2,586,461.94	1,261,811.19
<u>合计</u>	<u>42,304,630.44</u>	<u>39,213,516.41</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
	预期信用损失	(未发生信用减值)	(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	969,399.51	4,532,174.18	696,178.00	<u>6,197,751.69</u>
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	164,239.35	143,583.22		<u>307,822.57</u>
本期转回			273,414.95	<u>273,414.95</u>
385624.15 本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 9 月 30 日余额	<u>1,133,638.86</u>	<u>4,675,757.40</u>	<u>422,763.05</u>	<u>6,232,159.31</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	6,134,779.56	307,822.57	273,414.95			<u>6,169,187.18</u>
性质组合	62,972.13					<u>62,972.13</u>
<u>合计</u>	<u>6,197,751.69</u>	<u>307,822.57</u>	<u>273,414.95</u>			<u>6,232,159.31</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	1,785,382.00	1 年以内	4.22	89,269.10
第二名	其他	1,282,327.55	1-2 年, 1 年以内	3.03	89,740.54
第三名	其他	751,000.00	1-2 年, 1 年以内	1.78	50,050.00
第四名	保证金	694,738.73	1-2 年, 3-4 年, 4-5 年	1.64	221,255.06
第五名	保证金	679,800.00	3-4 年	1.61	339,900.00
合计		5,193,248.28		12.28	790,214.70

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
		履约成本减值准备				
原材料	7,734,750.20	1,516,356.75	6,218,393.45	7,372,648.05		7,372,648.05
库存商品	3,307,561.34		3,307,561.34	4,611,446.77		4,611,446.77
在产品（生产成本）	7,789,296.67		7,789,296.67	4,839,469.67		4,839,469.67
发出商品	5,617,758.25		5,617,758.25	10,780,675.77		10,780,675.77
未完工合同	136,491,280.96	2,274,501.01	134,216,779.95	121,892,836.12	6,184,912.11	115,707,924.01
合计	160,940,647.42	3,790,857.76	157,149,789.66	149,497,076.38	6,184,912.11	143,312,164.27

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,516,356.75				1,516,356.75
未完工合同	6,184,912.11	2,202,883.38		6,113,294.48		2,274,501.01
合计	6,184,912.11	3,719,240.13		6,113,294.48		3,790,857.76

注：说明本期跌价的计提依据：预计合同成本大于合同收入。

（九）合同资产

1. 合同资产情况

项目	2020年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,712,436.89	954,224.28	8,758,212.61
产品质保金	1,327,480.68	39,824.42	1,287,656.26
合计	<u>11,039,917.57</u>	<u>994,048.70</u>	<u>10,045,868.87</u>

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销
合同资产	44,250.00		
产品质保金	39,824.42		
合计	<u>84,074.42</u>		

（十）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税进项税	233,753.46	867,442.97
预缴企业所得税	2,590,298.73	9,264.02
其他	17,024.30	
合计	<u>2,841,076.49</u>	<u>876,706.99</u>

（十一）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
深圳市中钞科信金融科技有限公司	107,125,640.14		
合计	<u>107,125,640.14</u>		

接上表：

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
8,613,506.18			
<u>8,613,506.18</u>			

接上表：

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		115,739,146.32	
		<u>115,739,146.32</u>	

（十二）其他权益工具投资

非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的	累计	其他综合收益转入留存	指定为以公允价值计量且其变	其他综合收益转入
	股利收入	利得		动计入其他综合收益的原因	留存收益的原因
贵州六合烟草自动 化工程有限公司			-100,000.00		非交易性投资
<u>合计</u>			<u>-100,000.00</u>		

（十三）固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,438,217.47	20,019,762.66
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>19,438,217.47</u>	<u>20,019,762.66</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	25,516,725.90	8,236,307.66	4,034,119.12	821,301.77	<u>38,608,454.45</u>
2. 本期增加金额		<u>450,156.79</u>		<u>334,703.53</u>	<u>784,860.32</u>
购置		450,156.79		334,703.53	<u>784,860.32</u>
3. 本期减少金额		<u>435,988.00</u>	<u>89,459.00</u>		<u>525,447.00</u>
处置或报废		435,988.00	89,459.00		525,447.00
4. 期末余额	25,516,725.90	8,250,476.45	3,944,660.12	1,156,005.30	<u>38,867,867.77</u>

项目	房屋建筑物	设备	运输工具	其他	合计
二、累计折旧					
1. 期初余额	9,684,262.38	5,383,937.69	2,894,124.98	626,366.74	<u>18,588,691.79</u>
2. 本期增加金额		<u>1,160,998.76</u>	<u>131,855.76</u>	<u>46,154.02</u>	<u>1,339,008.54</u>
计提		1,160,998.76	131,855.76	46,154.02	<u>1,339,008.54</u>
3. 本期减少金额		<u>413,063.98</u>		<u>84,986.05</u>	<u>498,050.03</u>
处置或报废		413,063.98		84,986.05	<u>498,050.03</u>
4. 期末余额	9,684,262.38	6,131,872.47	3,025,980.74	587,534.71	<u>19,429,650.30</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	15,832,463.52	2,118,603.98	918,679.38	568,470.59	<u>19,438,217.47</u>
2. 期初账面价值	15,832,463.52	2,852,369.97	1,139,994.14	194,935.03	<u>20,019,762.66</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况。

无。

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,506,369.00	6,453,068.31	<u>15,959,437.31</u>
2. 本期增加金额		<u>631,036.04</u>	<u>631,036.04</u>

项目	土地使用权	软件	合计
购置		631,036.04	<u>631,036.04</u>
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	9,506,369.00	7,084,104.35	<u>16,590,473.35</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,549,044.40	2,287,863.14	<u>5,836,907.54</u>
2. 本期增加金额	<u>141,760.22</u>	<u>968,111.90</u>	<u>1,109,872.12</u>
计提	141,760.22	968,111.90	<u>1,109,872.12</u>
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	3,690,804.62	3,255,975.04	<u>6,946,779.66</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,815,564.38	3,828,129.31	<u>9,643,693.69</u>
2. 期初账面价值	5,957,324.60	4,165,205.17	<u>10,122,529.77</u>

(十五) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	8,139,327.02	54,262,180.10	8,540,093.35	56,760,212.59
预计负债	129,410.17	862,734.47	72,379.56	482,530.41
递延收益	870,403.65	5,802,691.00	318,465.87	1,633,787.30
可抵扣亏损	321,688.82	865,065.56	373,696.68	1,494,786.72
其他权益工具投资公允价 值变动			15,000.00	100,000.00
合计	<u>9,460,829.66</u>	<u>61,792,671.13</u>	<u>9,319,635.46</u>	<u>60,471,317.02</u>

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
合并未实现利润	1,317,904.73	1,317,904.73
可抵扣亏损	1,905,167.43	1,905,167.43
<u>合计</u>	<u>3,223,072.16</u>	<u>3,223,072.16</u>

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	32,000,000.00	33,000,000.00
<u>合计</u>	<u>32,000,000.00</u>	<u>33,000,000.00</u>

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十七) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	97,491,470.40	102,297,715.22
<u>合计</u>	<u>97,491,470.40</u>	<u>102,297,715.22</u>

(十八) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
一年以内	54,570.00	91,440,386.18
一年以上	1,550.00	4,305,416.98
<u>合计</u>	<u>56,120.00</u>	<u>95,745,803.16</u>

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,455,850.62	49,515,270.22	58,828,107.99	5,143,012.85

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利中-设定提存计划负债		50,241.39	50,241.39	
三、辞退福利		14,706.00	14,706.00	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>14,455,850.62</u>	<u>49,580,217.61</u>	<u>58,893,055.38</u>	<u>5,143,012.85</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,151,489.30	43,910,662.89	53,417,557.69	4,644,594.50
二、职工福利费	22,796.06			22,796.06
三、社会保险费		<u>1,029,260.51</u>	<u>1,029,260.51</u>	
其中：医疗保险费		872,193.14	872,193.14	
工伤保险费		2,722.41	2,722.41	
生育保险费		132,219.74	132,219.74	
其他		22,125.22	22,125.22	
四、住房公积金		2,503,714.60	2,503,714.60	
五、工会经费和职工教育经费	281,565.26	636,053.82	441,996.79	475,622.29
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		1,435,578.40	1,435,578.40	
<u>合计</u>	<u>14,455,850.62</u>	<u>49,515,270.22</u>	<u>58,828,107.99</u>	<u>5,143,012.85</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		48,400.16	48,400.16	
2. 失业保险费		1,841.23	1,841.23	
<u>合计</u>		<u>50,241.39</u>	<u>50,241.39</u>	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	13,472,191.94	22,928,318.97
企业所得税	1,875,452.56	3,541,949.97
城市维护建设税	202,408.06	430,817.40

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	1,207,267.56	1,282,363.63
土地使用税	110,541.75	
个人所得税	79,540.11	453,905.80
教育费附加	169,425.58	278,437.16
<u>合计</u>	<u>17,116,827.56</u>	<u>28,915,792.93</u>

（二十一）其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		40,603.70
应付股利	203,837.90	197,611.67
其他应付款项	27,116,879.11	23,677,419.34
<u>合计</u>	<u>27,320,717.01</u>	<u>23,915,634.71</u>

2. 应付利息

分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		40,603.70
<u>合计</u>		<u>40,603.70</u>

3. 应付股利

分类列示

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	203,837.90	197,611.67	
<u>合计</u>	<u>203,837.90</u>	<u>197,611.67</u>	

4. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付专项款	2,718,165.42	5,796,508.33
代收代付款	23,908,229.74	13,429,950.22
保证金	438,483.95	1,897,818.60
预计费用		1,321,783.17
其他	52,000.00	1,231,359.02
<u>合计</u>	<u>27,116,879.11</u>	<u>23,677,419.34</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
留存国有股红利	4,933,635.32	注 1
养老金及补贴	1,821,200.00	注 2
<u>合计</u>	<u>6,754,835.32</u>	

注 1：留存国有股红利 4,933,635.32 元。留存国有股红利系 2001 年-2006 年期间，本公司扣除现金分红外的可供分配利润的 35%转入。

注 2：养老金及补贴系中国科学院拨付的国有留利转入的养老金及补贴款。

(二十二) 长期应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	320,000.00	320,000.00
<u>合计</u>	<u>320,000.00</u>	<u>320,000.00</u>

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
财政厅专项借款	320,000.00	320,000.00
<u>合计</u>	<u>320,000.00</u>	<u>320,000.00</u>

(二十三) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,633,787.30	9,481,226.42	5,312,322.72	5,802,691.00	已收到尚未到达确认条件的政府补助
合计	1,633,787.30	9,481,226.42	5,312,322.72	5,802,691.00	

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额
医学可视化辅助诊疗决策关键技术研发与推广	55,306.91		
省科技厅普及型经食管超声心动监护仪研发与推广	47,117.45		
基于遥感大数据的地质灾害监测预警和分析关键技术研究	40,000.00		
基于病例大数据的智能诊疗决策关键技术研究与应用	6,961.76		
高寒高海拔地区太阳能代供暖系统监控	423.37		
脑网络组图谱导航的手机机器人及其临床示范应用		1,091,226.42	
普及型多模式超声监护系统关键技术研究与应用示范		1,070,000.00	
面向图形图像的语义理解共性关键技术研究		600,000.00	
四川省数字经济产业技术路线图研究		100,000.00	
四川省“十四五”及中长期电子信息领域科技发展战略研究		150,000.00	
高危作业智能分析管控平台		800,000.00	
成都理工大高分辨率航空伽马能谱测量系统研制(张绍兵)			
四川省人工智能产业技术创新平台建设		320,000.00	
工业互联网基础软件平台关键技术		2,000,000.00	
成都市创新产品研发项目—双核心双通道电子表决系统		500,000.00	
人工智能麻醉辅助系统		20,000.00	
成都市数字经济产业发展研究		50,000.00	
患者危重症风险分析预测模型研究		20,000.00	
虚实结合的空管新技术运行仿真验证系统研究与应用示范		-240,000.00	
RGYB2018005 临床云超声数字诊疗关键技术研发与应用	300,000.00		
ROAZ2020003 面向开放共享的云深度学习专用平台	450,000.00		
CDZKRD202002 智能化基础教育资源开放平台研究		1,000,000.00	
CDZKRD202003 面向大数据处理的内存研究与应用		1,000,000.00	
CDZKRD202004 重大网络安全事件媒体观点挖掘及演化预测		1,000,000.00	

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额
技术研究			
金义都市新区中科院成都信息技术股份有限公司金义联合研 究中心项目	733,977.81		
合计	1,633,787.30	9,481,226.42	

(续上表)

项目	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
医学可视化辅助诊疗决策关键技术研发与推广	55,306.91			与收益相关
省科技厅普及型经食管超声心动监护仪研发与推广	47,117.45			与收益相关
基于遥感大数据的地质灾害监测预警和分析关键技 术研究			40,000.00	与收益相关
基于病例大数据的智能诊疗决策关键技术研究与应用	6,961.76			与收益相关
高寒高海拔地区太阳能代供暖系统监控	423.37			与收益相关
脑网络组图谱导航的手机机器人及其临床示范应用			1,091,226.42	与收益相关
普及型多模式超声监护系统关键技术研究与应用示 范	1,000,000.00		70,000.00	与收益相关
面向图形图像的语义理解共性关键技术研究			600,000.00	与收益相关
四川省数字经济产业技术路线图研究			100,000.00	与收益相关
四川省“十四五”及中长期电子信息领域科技发展战 略研究			150,000.00	与收益相关
高危作业智能分析管控平台			800,000.00	与收益相关
成都理工大高分辨率航空伽马能谱测量系统研制(张 绍兵)				与收益相关
四川省人工智能产业技术创新平台建设			320,000.00	与收益相关
工业互联网基础软件平台关键技术	2,000,000.00			与收益相关
成都市创新产品研发项目一双核心双通道电子表决 系统			500,000.00	与收益相关
人工智能麻醉辅助系统			20,000.00	与收益相关
成都市数字经济产业发展研究			50,000.00	与收益相关
患者危重症风险分析预测模型研究			20,000.00	与收益相关
虚实结合的空管新技术运行仿真验证系统研究与应 用示范			-240,000.00	与收益相关

项目	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
RGYB2018005 临床云超声数字诊疗关键技术研发与应用	300,000.00			与收益相关
ROAZ2020003 面向开放共享的云深度学习专用平台	450,000.00			与收益相关
CDZKRD202002 智能化基础教育资源开放平台研究	600,000.00		400,000.00	与收益相关
CDZKRD202003 面向大数据处理的内存研究与应用	550,000.00		450,000.00	与收益相关
CDZKRD202004 重大网络安全事件媒体观点挖掘及演化预测技术研究	100,000.00		900,000.00	与收益相关
金义都市新区中科院成都信息技术股份有限公司金义联合研究中心项目	202,513.23		531,464.58	与收益相关
合计	5,312,322.72		5,802,691.00	

（二十四）营业收入、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	210,825,920.26	143,373,016.49	419,269,187.15	304,881,477.85
其他业务	5,221,590.83	1,954,449.50	6,284,832.04	1,577,327.38
合计	216,047,511.09	145,327,465.99	425,554,019.19	306,458,805.23

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
教育费附加	258,850.31	782,315.03	应缴流转税的 5%
城市维护建设税	258,198.22	1,085,601.84	应缴流转税的 7%
土地使用税	148,292.60	149,196.20	实际占用应税土地面积*2 元/平方米
印花税	784,029.12	97,331.40	购销合同金额的万分之三
房产税	95,909.25	688,208.41	房屋价值 70%的 1.20%、租金收入的 12%
车船使用税	1,260.00	2,100.00	排量不超过 1.0L 的缴纳 180 元、2.0L-2.5L 排量的缴纳 720 元、2.5L-3.0L 的缴纳 1800 元
合计	1,546,539.50	2,804,752.88	

（二十六）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
差旅费	6,117,290.90	14,801,759.10

费用性质	本期发生额	上期发生额
项目间接费用	4,664,796.04	6,427,306.75
职工薪酬	1,675,567.24	3,416,137.97
运输及车辆费用	1,816,847.53	2,493,360.20
办公费	902,383.99	1,560,387.79
业务招待费	902,340.45	2,701,391.23
其他费用	25,670.34	83,117.34
<u>合计</u>	<u>16,104,896.49</u>	<u>31,483,460.38</u>

(二十七) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,726,345.16	18,119,967.64
聘请中介机构费用	3,080,871.87	2,225,983.97
办公费	2,241,848.66	1,489,976.24
项目间接费用	2,179,702.83	2,883,890.36
差旅费	548,721.94	1,001,578.59
其他费用	1,071,775.19	1,410,550.60
<u>合计</u>	<u>19,849,265.65</u>	<u>27,131,947.40</u>

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	7,156,841.39	8,079,083.65
职工薪酬	6,712,907.81	6,436,168.24
设计及评审费	3,093,841.17	3,203,563.81
差旅费	117,289.81	364,463.24
其他	570,274.08	1,270,468.58
<u>合计</u>	<u>17,651,154.26</u>	<u>19,353,747.52</u>

(二十九) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,169,827.13	484,557.45
减：利息收入	2,198,752.40	3,096,597.91
加：汇兑净损失		-78.03

费用性质	本期发生额	上期发生额
其他	62,546.60	68,659.65
合计	-966,378.67	-2,543,458.84

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
成都理工大高分辨率航空伽马能谱测量系统研制	2,000,000.00	
普及型多模式超声监护系统关键技术研究与应用示范	900,000.00	
虚实结合的空管新技术运行仿真验证系统研究与应用示范	600,000.00	
围术期人体基本功能动态监测设备研发与推广	450,000.00	
ROAZ2020003 面向开放共享的云深度学习专用平台	450,000.00	
海外大规模选举系统关键技术研究与应用	450,000.00	
收成都高新技术产业开发区科技和人才工作局加计扣除奖励	590,000.00	
RGYB2018005 临床云超声数字诊疗关键技术研发与应用	300,000.00	
成都高斯科技和人才工作局补贴	301,900.00	
增值税退税	227,594.92	808,841.99
金义都市新区中科院成都信息技术股份有限公司金义联合研究中心项目	202,513.23	270,017.58
医学可视化辅助诊疗决策关键技术研发与推广	55,306.91	603,134.10
省科技厅普及型经食管超声心动监护仪研发与推广	47,117.45	1,415,277.92
收四川省专家服务中心博士后经费	40,000.00	
稳岗补贴	31,479.47	14,047.96
基于病例大数据的智能诊疗决策关键技术研发与应用	6,961.76	
高寒高海拔地区太阳能代供暖系统监控	423.37	455,576.63
中国科学院拨入专款		758,000.00
中共四川省委组织部 119 省万自助和激励资金		200,000.00
成都高新技术产业开发区经济运行局专项资金		766,500.00
财政拨 2019 年体检专项资金		60,800.00
成都高新技术产业开发区电子信息产业发展局专项补贴		5,000.00
成都高新技术产业开发区经济运行与安全生产监管局专项资金补助	150,000.00	745,000.00
多模态小型化超声监测设备研发与产业化推广		425,174.25
四川生态多样性实践活动		200,000.00
围术期智能辅助诊疗产品及云平台研发与应用示范		2,116,037.74
新一代超声影像智能比例库关键技术研发		100,000.00
面向移动互联网应用的智能软件云端开发平台示范应用		55,716.01

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>1,013,952.42</u>	<u>6,278,680.44</u>

注：本期发生额负数表示损失。

（三十三）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	249,594.26	-6,782,594.45
<u>合计</u>	<u>249,594.26</u>	<u>-6,782,594.45</u>

注：本期发生额负数表示损失。

（三十四）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
罚款赔款收入	73,087.00	108,200.00	73,087.00
政府补助	60,800.00		60,800.00
其他	2,843.01	4,980.00	2,843.01
<u>合计</u>	<u>136,730.01</u>	<u>113,180.00</u>	<u>136,730.01</u>

（三十五）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		175.54	
其他	15,102.79	510,000.00	15,102.79
<u>合计</u>	<u>15,102.79</u>	<u>510,175.54</u>	<u>15,102.79</u>

（三十六）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,404,502.07	5,723,184.51
递延所得税费用	-141,824.20	662,266.61
<u>合计</u>	<u>3,262,677.87</u>	<u>6,385,451.12</u>

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本备考主体的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
中国科学院控股有限公司	有限责任公司（国有独资）	北京	索继栓	资产管理	506,703.00

接上表：

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（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
33.51	33.51	中国科学院控股有限公司	736450952

（三）本备考主体的子公司情况

子公司情况详见本附注“九、（一）在子公司中的权益”相关内容。

（四）本备考主体的合营和联营企业情况

子公司情况详见本附注“九、（二）在联营企业中的权益”相关内容。

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中科院广州电子技术有限公司	技术服务	1,367,924.53	1,320,754.71
北京中科科仪股份有限公司	其他费用	79,646.02	4,950.00
<u>合计</u>		<u>1,447,570.55</u>	<u>1,325,704.71</u>

2. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
深圳市中钞科信金融科技 有限公司	房屋	2018年1月1日	2020年04月30日	参照市场价	586,080.00	1,758,240.00
<u>合计</u>					<u>586,080.00</u>	<u>1,758,240.00</u>

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
北京中科科仪股份有限公司	房屋	2019年8月1日	2020年11月1日	参照市场价	124,465.00	135,506.25
北京中科科仪股份有限公司	车辆	2019年8月1日	2020年12月5日	参照市场价	11,000.00	11,000.00
合计					135,465.00	146,506.25

3. 员工借用

高速机器视觉技术是联营企业中钲科信业务开展的技术基础,鉴于本公司在机器视觉领域具有强大的技术实力,为支持联营企业的业务发展,本公司自中钲科信设立以来一直以员工借用的方式为中钲科信提供支持。

本期本公司与中钲科信签订了《员工借用协议》,借用的员工主要从事技术研发、产品开发、技术服务、经营管理等工作;中钲科信承担借用员工在借用期间发生的职工薪酬、社会保险等费用,并支付给本公司,由本公司向相关员工发放工资及缴纳社会保险等。

本期内员工借用涉及的人数及金额如下:

单位	本期发生额		上期发生额	
	人数	金额	人数	金额
深圳市中钲科信金融科技有限公司	72	7,810,377.35	75	10,131,121.41

说明:上表中人数为各期加权人数。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,372,353.94	6,209,900.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市中钲科信金融科技有限公司	169,375.00	61,137.50	169,375.00	61,137.50
合计		169,375.00	61,137.50	169,375.00	61,137.50

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	中科院广州电子技术有限公司	580,000.00	
应付账款	北京中科科仪股份有限公司	86,212.50	
<u>合计</u>		<u>666,212.50</u>	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本备考主体无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本备考主体无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本备考主体无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

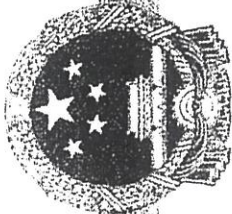
1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,487,226.06	
（2）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	121,627.22	
非经常性损益合计	<u>7,608,853.28</u>	
减：所得税影响金额	1,141,327.99	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>6,467,525.29</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	6,467,525.29	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.66	0.1621	0.1621
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.68	0.1278	0.1278

中科院成都信息技术股份有限公司
二〇二一年一月二十一日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
“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 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日 至 长期

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

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、度财务决算审计，代理记帐；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；软件开发、技术咨询、技术服务；应用系统设计；基础软件服务；计算机系统服务；数据处理；数据存储服务；数据处理（数据中心的银行、企业、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业资产管理；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2020年6月30日。市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

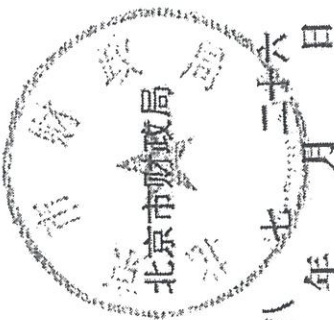
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

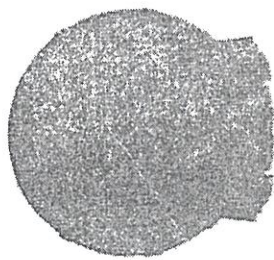
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年十一月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称: 邱靖之
首席合伙人:
主任会计师:
经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

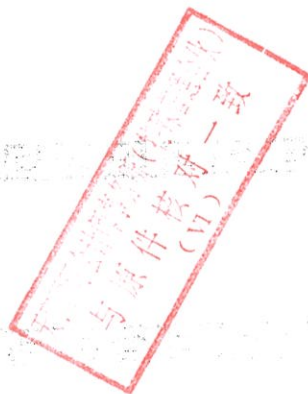
特殊普通合伙

组织形式:
执业证书编号:
批准执业文号:
批准执业日期:

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日





姓名 申琴
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-3-8
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所成都分所
Working unit
身份证号码 519002760308761
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510601843125
No. of Certificate
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2001年03月
Date of Issuance

6



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



7

2011年3月1日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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.



2014年4月14日

5



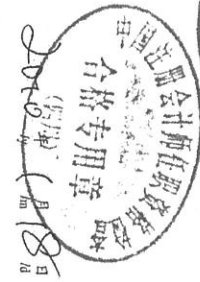
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



证书编号: 11Q10069001
No. of Certificate
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009 年 08 月 05 日
Date of Issuance

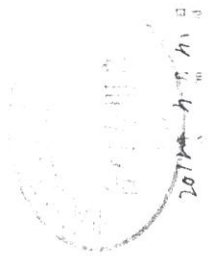


姓名: 刘波
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1979.10.12
Date of birth
工作单位: 四川天辰会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 126201197910121127
Identity card No.



年度检验合格 2009年3月3日
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after the holder's renewal.
合格专用章
合格专用章
(四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

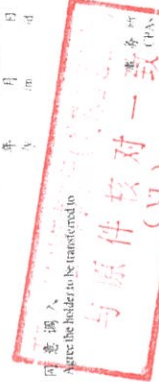


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

何秀英
CPAs

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



同意转入
Agree the holder to be transferred to

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

何秀英
CPAs

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



同意转入
Agree the holder to be transferred to