

北京博思致新互联网科技有限责任公司

审计报告

大华审字[2020]0013614 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京博思致新互联网科技有限责任公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2020 年 9 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	1-67

审计报告

大华审字[2020]0013614号

北京博思致新互联网科技有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京博思致新互联网科技有限责任公司（以下简称北京致新）财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年 1 月-9 月、2019 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京致新 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1 月-9 月、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京致新，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2020 年 1 月-9

月、2019 年度、2018 年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2020 年 1 月-9 月、2019 年度、2018 年度。北京致新与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十）、（二十一）及“五、财务报表主要项目注释 22”。

由于收入是北京致新关键业绩指标之一，对财务报表具有重要性，从而存在管理层为达到该特定业绩目标而操纵收入确认期间的风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2020 年 1 月-9 月、2019 年度、2018 年度财务报表审计中，我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试其运行的有效性；

（2）通过审阅销售合同与收入确认相关的主要条款，与管理层的沟通，评价北京致新的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期收入季度间波动较去年同期对比分析，各类产品收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

（4）针对不同业务收入进行抽样测试，了解业务情况，核对销售合同、收入确认支持性文件，对收入确认产生的应收账款检查其期

后回款情况，结合函证程序以及对北京致新客户进行走访以确认收入的真实性；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

基于已执行的审计工作及获取的审计证据，我们认为，北京致新公司的收入确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定，收入确认的列报及披露是适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

北京致新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，北京致新管理层负责评估北京致新的持续经营能力，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北京致新、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京致新的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京致新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告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北京致新不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些

事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 王庆莲

中国·北京

中国注册会计师：_____

桂后圆

二〇二一年一月二十五日

资产负债表

编制单位：北京博思致新互联网科技有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	19,693,932.91	76,828,653.92	18,462,575.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	76,272,571.33	61,900,162.21	47,378,589.79
应收款项融资				
预付款项	注释3	625,337.95	3,500.00	101,750.04
其他应收款	注释4	5,561,216.92	1,371,575.53	210,689.22
存货	注释5	2,078,784.56	333,449.26	20,838.51
贷款				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释6	2,692,670.45	115,807.05	
流动资产合计		106,924,514.12	140,553,147.97	66,174,443.06
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释7	1,338,953.22	1,002,336.58	558,788.09
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	注释8	264,800.21	266,272.69	282,758.19
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释9	642,040.56	163,815.18	
递延所得税资产	注释10	7,622,887.65	4,362,708.96	714,759.10
其他非流动资产				
非流动资产合计		9,868,681.64	5,795,133.41	1,556,305.38
资产总计		116,793,195.76	146,348,281.38	67,730,748.44

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：肖勇

主管会计工作负责人：张奇

会计机构负责人：谢婵

资产负债表（续）

编制单位：北京博思致新互联网科技有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释11	64,680,131.28	99,109,063.29	42,267,740.70
预收款项	注释12		2,001,681.44	465,691.79
合同负债	注释13	4,046,046.11		
应付职工薪酬	注释14	3,175,481.53	7,407,569.10	5,546,203.99
应交税费	注释15	1,012,626.96	2,545,160.17	1,693,036.92
其他应付款	注释16	12,211.75	88,187.01	11,140.73
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释17			39,589.46
流动负债合计		72,926,497.63	111,151,661.01	50,023,403.59
非流动负债：				
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				
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		72,926,497.63	111,151,661.01	50,023,403.59
股东权益：				
股本	注释18	10,000,000.00	9,900,000.00	9,270,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释19	7,103,703.96	4,843,887.90	1,326,678.38
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释20	2,826,600.75	2,195,574.58	711,066.65
未分配利润	注释21	23,936,393.42	18,257,157.89	6,399,599.82
股东权益合计		43,866,698.13	35,196,620.37	17,707,344.85
负债和股东权益总计		116,793,195.76	146,348,281.38	67,730,748.44

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：肖勇

主管会计工作负责人：张奇

会计机构负责人：谢婵

利润表

编制单位：北京博思致新互联网科技有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2020年1-9月	2019年度	2018年度
一、营业收入	注释22	62,508,768.01	125,855,226.34	83,895,210.72
减：营业成本	注释22	33,811,284.09	76,740,558.58	49,708,723.82
税金及附加	注释23	318,301.51	576,420.24	452,830.25
销售费用	注释24	3,212,029.65	4,001,900.26	3,082,466.63
管理费用	注释25	7,204,325.60	11,328,482.64	8,285,465.98
研发费用	注释26	15,835,463.39	17,864,884.99	12,939,096.16
财务费用	注释27	-301,935.66	-114,193.20	-27,541.90
其中：利息费用				
利息收入		306,799.96	116,391.37	29,353.90
加：其他收益	注释28	1,221,782.83	1,658,920.93	557,298.90
投资收益	注释29	336,616.64	443,548.49	140,333.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		336,616.64	443,548.49	140,333.83
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	注释30	-1,386,685.51	-3,358,781.77	
资产减值损失	注释31			-2,311,772.01
资产处置收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,601,013.39	14,200,860.48	7,840,030.50
加：营业外收入				
减：营业外支出	注释32	246.89		
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		2,600,766.50	14,200,860.48	7,840,030.50
减：所得税费用	注释33	-3,709,495.20	-644,218.81	-384,992.09
四、净利润（净亏以“-”号填列）		6,310,261.70	14,845,079.29	8,225,022.59
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		6,310,261.70	14,845,079.29	8,225,022.59
终止经营净利润（净亏以“-”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.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.其他债权投资公允价值变动				
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期准备				
8.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		6,310,261.70	14,845,079.29	8,225,022.59
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.6358	1.5971	0.8873
（二）稀释每股收益		0.6358	1.5971	0.8873

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：肖勇

主管会计工作负责人：张奇

会计机构负责人：谢婵

现金流量表

编制单位：北京博思致新互联网科技有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2020年1-9月	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		53,842,393.35	115,319,841.12	50,954,254.62
收到的税费返还		977,604.67	610,118.80	557,298.90
收到其他与经营活动有关的现金	注释34.1	427,434.93	886,015.66	45,383.30
经营活动现金流入小计		55,247,432.95	116,815,975.58	51,556,936.82
购买商品、接受劳务支付的现金		66,189,513.11	18,770,175.85	11,582,962.58
支付给职工及为职工支付的现金		31,324,862.08	27,659,600.39	17,742,021.29
支付的各项税费		4,648,479.07	4,137,513.13	2,644,228.49
支付其他与经营活动有关的现金	注释34.2	9,344,119.67	8,145,715.49	4,956,942.87
经营活动现金流出小计		111,506,973.93	58,713,004.86	36,926,155.23
经营活动产生的现金流量净额		-56,259,540.98	58,102,970.72	14,630,781.59
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		975,180.03	366,892.30	195,130.59
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		975,180.03	366,892.30	195,130.59
投资活动产生的现金流量净额		-975,180.03	-366,892.30	-195,130.59
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		100,000.00	630,000.00	
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		100,000.00	630,000.00	
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		100,000.00	630,000.00	
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		-57,134,721.01	58,366,078.42	14,435,651.00
加：年初现金及现金等价物余额		76,828,653.92	18,462,575.50	4,026,924.50
六、期末现金及现金等价物余额		19,693,932.91	76,828,653.92	18,462,575.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：肖勇

主管会计工作负责人：张奇

会计机构负责人：谢婵

所有者权益变动表

2020年度1-9月

编制单位：北京博思致新互联网科技有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	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
一、上年年末余额	9,900,000.00		4,843,887.90				2,195,574.58	18,257,157.89	35,196,620.37
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	9,900,000.00		4,843,887.90				2,195,574.58	18,257,157.89	35,196,620.37
三、本年增减变动金额	100,000.00		2,259,816.06				631,026.17	5,679,235.53	8,670,077.76
(一) 综合收益总额								6,310,261.70	6,310,261.70
(二) 股东投入和减少资本	100,000.00		2,259,816.06						2,359,816.06
1. 股东投入的普通股	100,000.00								100,000.00
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			2,259,816.06						2,259,816.06
4. 其他									
(三) 利润分配							631,026.17	-631,026.17	
1. 提取盈余公积							631,026.17	-631,026.17	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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	10,000,000.00		7,103,703.96				2,826,600.75	23,936,393.42	43,866,698.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：肖勇

主管会计工作负责人：张奇

会计机构负责人：谢婵

所有者权益变动表

2019年度

编制单位：北京博思致新互联网科技有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	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
一、上年年末余额	9,270,000.00		1,326,678.38				711,066.65	6,399,599.82	17,707,344.85
加：会计政策变更								-1,503,013.29	-1,503,013.29
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	9,270,000.00		1,326,678.38				711,066.65	4,896,586.53	16,204,331.56
三、本年增减变动金额	630,000.00		3,517,209.52				1,484,507.93	13,360,571.36	18,992,288.81
(一) 综合收益总额								14,845,079.29	14,845,079.29
(二) 股东投入和减少资本	630,000.00		3,517,209.52						4,147,209.52
1. 股东投入的普通股	630,000.00								630,000.00
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			3,517,209.52						3,517,209.52
4. 其他									
(三) 利润分配							1,484,507.93	-1,484,507.93	
1. 提取盈余公积							1,484,507.93	-1,484,507.93	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年期末余额	9,900,000.00		4,843,887.90				2,195,574.58	18,257,157.89	35,196,620.37

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：肖勇

主管会计工作负责人：张奇

会计机构负责人：谢婵

所有者权益变动表

2018年度

编制单位：北京博思致新互联网科技有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	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
一、上年年末余额	9,270,000.00		577,279.50					-1,114,356.12	8,732,923.38
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	9,270,000.00		577,279.50					-1,114,356.12	8,732,923.38
三、本年增减变动金额			749,398.88				711,066.65	7,513,955.94	8,974,421.47
(一) 综合收益总额								8,225,022.59	8,225,022.59
(二) 股东投入和减少资本			749,398.88						749,398.88
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			749,398.88						749,398.88
4. 其他									
(三) 利润分配							711,066.65	-711,066.65	
1. 提取盈余公积							711,066.65	-711,066.65	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年期末余额	9,270,000.00		1,326,678.38				711,066.65	6,399,599.82	17,707,344.85

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：肖勇

主管会计工作负责人：张奇

会计机构负责人：谢婵

北京博思致新互联网科技有限责任公司

截至 2020 年 9 月 30 日止及前两个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)注册地、组织形式和总部地址

北京博思致新互联网科技有限责任公司（以下简称公司或博思致新公司）成立于 2016 年 6 月 8 日，现持有北京市工商行政管理局核发的《营业执照》，统一社会信用代码：91110108MA0063G851，住所：北京市海淀区西北旺东路 10 号院东区 10 号楼 4 层 4-02 室，法定代表人：肖勇，公司类型为其他有限责任公司，注册资本及实收资本均为 1000 万元，营业期限：2016 年 6 月 8 日至长期。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务行业，经营范围包括技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件服务；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 1 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二)持续经营

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

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，具体说明如下文描述。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年 1 月-9 月、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 9 月 30 日。

（四）营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的

衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入

其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差

额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市

场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（八）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、

债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 应收款项 (适用 2018 年 12 月 31 日之前)

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过期末余额的 10% 且单项金额超过 100 万元人民币的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
同一母公司并表范围内的关联方组合	不计提坏账准备	列入同一母公司并表范围内的关联方应收款项
账龄分析法组合	账龄分析法	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1—2 年	25	25
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 应收账款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （八）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	账龄状态	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二：同一母公司并表范围内的关联方组合	同一母公司并表范围内的关联方组合	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，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期，对该组合计量坏账准备

（十一）其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （八）

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：押金、备用金、履约保证金	押金、员工备用金、履约保证金	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，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期，对该组合计量坏账准备
组合二：同一母公司并表范围内的关联方组合	同一母公司并表范围内的关联方组合	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，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期，对该组合计量坏账准备
组合三：除上述组合之外的其他应收款	除上述组合之外的其他应收款	本公司参考历史信用损失经验，并结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制组合账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品、发出商品及劳务成本等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

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

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

通过债务重组取得的对合营、联营企业的长期股权投资，其初始投资成本按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
办公设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00—31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括办公软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与放弃债权的公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	5 年	软件预计使用寿命

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	60 个月	预计使用期限
其他	按照收益期确定	按照收益期确定

(十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准缴付上述款项后，不再其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

（十九）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

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

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

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

（二十）收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司商品销售主要包括产品化软件销售收入和硬件及耗材销售收入，其收入的具体确认原则如下：

（1）产品化软件销售收入是指本公司销售自主研发的软件产品收入。公司自主研发的软件产品是指获得了软件产品登记证书，具有较强的行业通用性，客户需求差异性较小，并且可以批量复制销售的应用软件。对于产品化软件销售，本公司在按照合同约定内容向购买方移交，并完成安装、调试工作，取得了购买方的确认单，并同时满足上述销售商品收入确认条件时确认软件产品销售收入。

（2）硬件及耗材销售收入是指公司应客户要求代其外购硬件系统及相关第三方软件等，并安装调试所获得的收入。硬件销售收入在按照合同约定内容向购买方移交了所提供的代购硬件设备或第三方软件的所有权，取得了购买方的验收单，并同时满足上述销售商品收入确

认条件时确认硬件销售收入。

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司提供劳务主要包括软件开发收入和技术服务收入，其收入的具体确认原则如下：

- (1) 软件开发收入是指公司接受客户委托，针对客户提出的软件需求进行研究开发所获得的收入。公司在劳务已经提供，收到价款或取得收款的依据，获取了开发项目服务成果

确认资料后确认收入的实现。

(2) 技术服务收入是指公司向客户提供专业的技术服务实现的收入。本公司的技术服务收入通常包含但不限于向客户提供的与 IT 运维管理相关的技术支持、技术咨询、系统维护、运营管理等服务内容。公司根据与客户签订的相关合同约定的合同总额与服务期间，按提供劳务的进度确认收入。合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据取得的客户验收单据确认收入。

(二十一) 收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

本公司的收入主要来源于如下业务类型：1. 产品化软件销售收入和硬件及耗材销售收入；2. 软件开发收入和技术服务收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3. 收入确认的具体方法

(1) 本公司商品销售主要包括产品化软件销售收入和硬件及耗材销售收入，其收入的具体确认原则如下：

1) 产品化软件销售收入是指本公司销售自主研发的软件产品收入。公司自主研发的软件产品是指获得了软件产品登记证书，具有较强的行业通用性，客户需求差异性较小，并且可以批量复制销售的应用软件。对于产品化软件销售，本公司在按照合同约定内容向购买方移交，并完成安装、调试工作，取得了购买方的确认单，并同时满足上述销售商品收入确认

条件时确认软件产品销售收入。

(2) 硬件及耗材销售收入是指公司应客户要求代其外购硬件系统及相关第三方软件等，并安装调试所获得的收入。硬件销售收入在按照合同约定内容向购买方移交了所提供的代购硬件设备或第三方软件的所有权，取得了购买方的验收单，并同时满足上述销售商品收入确认条件时确认硬件销售收入。

(2) 本公司提供劳务主要包括软件开发收入和技术服务收入，其收入的具体确认原则如下：

1) 软件开发收入是指公司接受客户委托，针对客户提出的软件需求进行研究开发所获得的收入。公司在劳务已经提供，收到价款或取得收款的依据，获取了开发项目服务成果确认资料，正式投入运营后确认收入的实现。

2) 技术服务收入是指公司向客户提供专业的技术服务实现的收入。本公司的技术服务收入通常包含但不限于向客户提供的与 IT 运维管理相关的技术支持、技术咨询、系统维护、运营管理等服务内容。公司根据与客户签订的相关合同约定的合同总额与服务期间，按提供劳务的进度确认收入。合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据取得的客户验收单据确认收入。

(二十二) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有的政府补助均采用总额法核算
采用净额法核算的政府补助类别	无

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(二十四) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018 年 12 月 31 日金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日金额	备注
应收账款		47,378,589.79	47,378,589.79	
应收票据及应收账款	47,378,589.79	-47,378,589.79		
应付账款		42,267,740.70	42,267,740.70	
应付票据及应付账款	42,267,740.70	-42,267,740.70		

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	董事会审批	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	董事会审批	(2)
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	董事会审批	(3)

会计政策变更说明：

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注三。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响 (注)	小计	
应收账款	47,378,589.79		-1,786,282.03	-1,786,282.03	45,592,307.76
其他应收款	210,689.22		18,031.11	18,031.11	228,720.33
递延所得税资产	714,759.10		265,237.63	265,237.63	979,996.73
未分配利润	6,399,599.82		-1,503,013.29	-1,503,013.29	4,896,586.53

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》，变更后的会计政策详见附注三。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	2,001,681.44	-2,001,681.44		-2,001,681.44	
合同负债		2,001,681.44		2,001,681.44	2,001,681.44

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	13%	注
	其他应税销售服务行为	6%或 0%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

注：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

(二)税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，对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。公司已取得《高新技术企业证书》，根据《企业所得税法》的规定，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-9 月减按 15%的税率征收企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金			5,000.00
银行存款	19,693,932.91	76,828,653.92	18,457,575.50
合计	19,693,932.91	76,828,653.92	18,462,575.50

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	76,047,057.90	54,347,573.71	46,014,655.49
1-2 年	8,780,893.44	14,536,283.00	4,287,565.00

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2—3 年	900,000.00	1,085,000.00	
小计	85,727,951.34	69,968,856.71	50,302,220.49
减：坏账准备	9,455,380.01	8,068,694.50	2,923,630.70
合计	76,272,571.33	61,900,162.21	47,378,589.79

2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	85,727,951.34	100.00	9,455,380.01	11.03	76,272,571.33
其中：账龄组合	75,558,642.83	88.14	9,455,380.01	12.51	66,103,262.82
同一母公司并表范围内的关联方组合	10,169,308.51	11.86			10,169,308.51
合计	85,727,951.34	100.00	9,455,380.01	11.03	76,272,571.33

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	69,968,856.71	100.00	8,068,694.50	11.53	61,900,162.21
其中：账龄组合	54,895,052.21	78.46	8,068,694.50	14.70	46,826,357.71
同一母公司并表范围内的关联方组合	15,073,804.50	21.54			15,073,804.50
合计	69,968,856.71	100.00	8,068,694.50	11.53	61,900,162.21

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	50,302,220.49	100.00	2,923,630.70	5.81	47,378,589.79
其中：账龄组合	41,322,353.90	82.15	2,923,630.70	7.08	38,398,723.20

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
同一母公司并表范围内的关联方组合	8,979,866.59	17.85			8,979,866.59
合计	50,302,220.49	100.00	2,923,630.70	5.81	47,378,589.79

3. 本报告期无单项计提坏账准备的应收账款。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,658,342.83	5,967,465.84	8.82
1—2 年	7,000,300.00	2,897,424.17	41.39
2—3 年	900,000.00	590,490.00	65.61
合计	75,558,642.83	9,455,380.01	12.51

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,608,677.21	3,753,982.53	8.42
1—2 年	9,201,375.00	3,635,151.66	39.51
2—3 年	1,085,000.00	679,560.31	62.63
合计	54,895,052.21	8,068,694.50	14.70

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,034,788.90	1,851,739.45	5.00
1—2 年	4,287,565.00	1,071,891.25	25.00
合计	41,322,353.90	2,923,630.70	7.08

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,709,912.73	3,358,781.77				8,068,694.50
其中：账龄组合	4,709,912.73	3,358,781.77				8,068,694.50
合计	4,709,912.73	3,358,781.77				8,068,694.50

续：

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,068,694.50	1,386,685.51				9,455,380.01
其中：账龄组合	8,068,694.50	1,386,685.51				9,455,380.01
合计	8,068,694.50	1,386,685.51				9,455,380.01

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	614,578.95	2,309,051.75				2,923,630.70
其中：账龄组合	614,578.95	2,309,051.75				2,923,630.70
合计	614,578.95	2,309,051.75				2,923,630.70

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 9 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕西省财政厅	24,165,854.34	28.19	2,131,428.35
福建博思软件股份有限公司	9,473,308.51	11.05	
吉林省吉林祥云信息技术有限公司	8,629,906.02	10.07	761,157.71
甘肃省公安厅	4,910,000.00	5.73	433,062.00

单位名称	2020 年 9 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京思源政通科技集团有限公司	2,100,000.00	2.45	869,190.00
合计	49,279,068.87	57.49	4,194,838.06

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
福建博思软件股份有限公司	13,257,824.50	18.95	
吉林省吉林祥云信息技术有限公司	13,110,000.00	18.74	1,103,254.21
陕西省财政厅	11,992,245.28	17.14	1,009,191.08
甘肃省公安厅	4,910,000.00	7.02	413,194.37
北京思源政通科技集团有限公司	2,100,000.00	3.00	829,638.88
合计	45,370,069.78	64.85	3,355,278.54

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕西省财政厅	9,758,400.00	19.40	487,920.00
黑龙江博思软件有限公司	4,652,530.00	9.25	
福建博思软件股份有限公司	4,031,738.00	8.02	
吉林银行股份有限公司	3,530,000.00	7.02	176,500.00
北京思源政通科技集团有限公司	3,000,000.00	5.96	150,000.00
合计	24,972,668.00	49.65	814,420.00

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	625,337.95	100.00	3,500.00	100.00	95,750.04	94.10
1 至 2 年					6,000.00	5.90
合计	625,337.95	100.00	3,500.00	100.00	101,750.04	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020 年 9 月 30 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
吉林省雨桓科技有限公司	426,583.95	68.22	2020 年 9 月	尚未验收
吉林省机械设备成套招标公司	130,320.00	20.84	2020 年 6 月	尚未结算

单位名称	2020 年 9 月 30 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京埃尔维质量认证中心	30,000.00	4.80	2020 年 9 月	尚未结算
慈铭健康体检管理集团有限公司北京西直门门诊部	14,934.00	2.39	2020 年 7 月	尚未结算
杨林	18,000.00	2.88	2020 年 9 月	尚未结算
合计	619,837.95	99.13		

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
重庆民禾招标代理有限公司	3,000.00	85.71	2019 年 9 月	预付中标服务费，未到结算期
深圳市京圳工程咨询有限公司	500.00	14.29	2019 年 10 月	预付中标服务费，未到结算期
合计	3,500.00	100.00		

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京蓝创科汇投资管理有限公司	95,750.04	94.10	2018 年 4 月	预付办公室租金，未到结算期
互盛（中国）有限公司	6,000.00	5.90	2017 年 6 月	预付服务费，未到结算期
合计	101,750.04	100.00		

注释 4. 其他应收款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,561,216.92	1,371,575.53	210,689.22
合计	5,561,216.92	1,371,575.53	210,689.22

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	5,533,416.92	1,349,023.53	210,568.33
1—2 年	24,800.00	4,400.00	
2—3 年	3,000.00		18,152.00
3 年以上		18,152.00	
小计	5,561,216.92	1,371,575.53	228,720.33
减：坏账准备			18,031.11

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	5,561,216.92	1,371,575.53	210,689.22

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金、押金、备用金	5,357,724.19	1,201,716.53	17,150.00
合并范围内关联方款项	237.50		
往来及其他	203,255.23	169,859.00	211,570.33
合计	5,561,216.92	1,371,575.53	228,720.33

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,561,216.92		5,561,216.92
第二阶段			
第三阶段			
合计	5,561,216.92		5,561,216.92

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,371,575.53		1,371,575.53
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,371,575.53		1,371,575.53

续:

项目	2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	228,720.33		228,720.33
第二阶段			
第三阶段			
合计	228,720.33		228,720.33

4. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,561,216.92	100.00			5,561,216.92
其中：组合一：押金、备用金、履约保证金	5,357,724.19	96.34			5,357,724.19
组合二：同一母公司并表范围内的关联方组合	237.50	0.01			237.50
组合三：除上述组合之外的其他应收款	203,255.23	3.65			203,255.23
合计	5,561,216.92	100.00			5,561,216.92

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,371,575.53	100.00			1,371,575.53
其中：组合一：押金、备用金、履约保证金	1,201,716.53	87.62			1,201,716.53
组合三：除上述组合之外的其他应收款	169,859.00	12.38			169,859.00
合计	1,371,575.53	100.00			1,371,575.53

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	228,720.33	100.00	18,031.11	7.88	210,689.22
其中：组合一：账龄组合	197,254.20	86.24	18,031.11	9.14	179,223.09
组合二：同一母公司并表范围内的关联方组合	31,466.13	13.76			31,466.13
合计	228,720.33	100.00	18,031.11	7.88	210,689.22

5. 本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

1) 组合 1: 押金、备用金、履约保证金

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金	5,065,379.19		
备用金	292,345.00		
合计	5,357,724.19		

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金	997,928.61		
备用金	203,787.92		
合计	1,201,716.53		

2) 组合 3: 除上述组合之外的其他应收款

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	203,255.23		
合计	203,255.23		

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	169,859.00		
合计	169,859.00		

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款
账龄组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	179,102.20	8,955.11	5.00
2—3 年	18,152.00	9,076.00	50.00
合计	197,254.20	18,031.11	9.14

7. 其他应收款坏账准备计提

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起, 按照预期信用损失模型无需计提坏账准备。

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,310.85	2,720.26				18,031.11
其中：账龄组合	15,310.85	2,720.26				18,031.11
合计	15,310.85	2,720.26				18,031.11

(3) 本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。

8. 本报告期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 9 月 30 日	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
吉林省吉林祥云信息技术有限公司	履约保证金	4,130,800.00	1 年以内	74.28	
北京蓝创汇科技服务有限公司	押金	398,929.19	1 年以内	7.17	
甘肃省公安厅	履约保证金	245,500.00	1 年以内	4.41	
代垫住房公积金	代付五险一金	202,856.00	1 年以内	3.65	
阎晚铮	备用金	80,000.00	1 年以内	1.44	
合计		5,058,085.19		90.95	

续：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
甘肃省公安厅	保证金	245,500.00	1 年以内	17.90	
中建精诚工程咨询有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	14.58	
西安普迈项目管理有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	14.58	
代垫住房公积金	往来及其他	169,859.00	1 年以内	12.38	
陕西至铭招标代理有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	10.94	
合计		965,359.00		70.38	

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
代收代付社保	往来及其他	124,247.20	1 年以内	54.32	6,212.36

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
福建博思软件股份有限公司	往来及其他	31,466.13	1 年以内	13.76	
北京世纪金源大饭店有 限责任公司	往来及其他	22,944.00	1 年以内	10.03	1,147.20
伯曼北京公关顾问有限 公司	往来及其他	14,761.00	1 年以内	6.45	738.05
大庆市公共资源交易中 心	保证金	5,750.00	1 年以内	2.51	287.50
合计		199,168.33		87.07	8,385.11

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	2020 年 9 月 30 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余 额	跌价准备	账面价值
库存商品	430,242.52		430,242.52	333,449.26		333,449.26	20,838.51		20,838.51
劳务成本	1,648,542.04		1,648,542.04						
合计	2,078,784.56		2,078,784.56	333,449.26		333,449.26	20,838.51		20,838.51

2. 存货期末余额不存在需要计提跌价准备的情形。

3. 存货期末余额不存在借款费用资本化金额的情形。

注释 6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待认证进项税额	10,066.37	10,066.37	
预缴企业所得税	2,283,073.14		
待摊费用	399,530.94	105,740.68	
合计	2,692,670.45	115,807.05	

注释 7. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 1 月 1 日	本期增减变动								2018 年 12 月 31 日	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 合营企业											
小计											
二. 联营企业											
哈尔滨派斯内特科技 发展有限公司	418,454.26			140,333.83						558,788.09	
小计	418,454.26			140,333.83						558,788.09	
合计	418,454.26			140,333.83						558,788.09	

续：

被投资单位	2019 年 1 月 1 日	本期增减变动								2019 年 12 月 31 日	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 合营企业											
小计											
二. 联营企业											
哈尔滨派斯内特科技 发展有限公司	558,788.09			443,548.49						1,002,336.58	
小计	558,788.09			443,548.49						1,002,336.58	
合计	558,788.09			443,548.49						1,002,336.58	

续：

北京博思致新互联网科技有限责任公司
截至 2020 年 9 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

被投资单位	2020 年 1 月 1 日	本期增减变动								2020 年 9 月 30 日	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
哈尔滨派斯内特科技 发展有限公司	1,002,336.58			336,616.64						1,338,953.22	
小计	1,002,336.58			336,616.64						1,338,953.22	
合计	1,002,336.58			336,616.64						1,338,953.22	

注释 8. 固定资产

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	264,800.21	266,272.69	282,758.19
固定资产清理			
合计	264,800.21	266,272.69	282,758.19

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	合计
一.账面原值			
1. 2018 年 1 月 1 日	3,037.61	264,458.13	267,495.74
2. 本期增加金额		168,216.03	168,216.03
购置		168,216.03	168,216.03
在建工程转入			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2018 年 12 月 31 日	3,037.61	432,674.16	435,711.77
二.累计折旧			
1. 2018 年 1 月 1 日	190.08	51,344.91	51,534.99
2. 本期增加金额	285.12	101,133.47	101,418.59
本期计提	285.12	101,133.47	101,418.59
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他减少			
4. 2018 年 12 月 31 日	475.20	152,478.38	152,953.58
三.减值准备			
1. 2018 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他减少			

项目	办公设备	电子设备	合计
4. 2018 年 12 月 31 日			
四.账面价值			
1. 2018 年 12 月 31 日	2,562.41	280,195.78	282,758.19
2. 2018 年 1 月 1 日	2,847.53	213,113.22	215,960.75

续:

项目	办公设备	电子设备	合计
一.账面原值			
1. 2019 年 1 月 1 日	3,037.61	432,674.16	435,711.77
2. 本期增加金额		146,106.11	146,106.11
购置		146,106.11	146,106.11
在建工程转入			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2019 年 12 月 31 日	3,037.61	578,780.27	581,817.88
二.累计折旧			
1. 2019 年 1 月 1 日	475.20	152,478.38	152,953.58
2. 本期增加金额	285.12	162,306.49	162,591.61
本期计提	285.12	162,306.49	162,591.61
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他减少			
4. 2019 年 12 月 31 日	760.32	314,784.87	315,545.19
三.减值准备			
1. 2019 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他减少			
4. 2019 年 12 月 31 日			
四.账面价值			
1. 2019 年 12 月 31 日	2,277.29	263,995.40	266,272.69
2. 2019 年 1 月 1 日	2,562.41	280,195.78	282,758.19

续：

项目	办公设备	电子设备	合计
一.账面原值			
1. 2020 年 1 月 1 日	3,037.61	578,780.27	581,817.88
2. 本期增加金额		127,864.73	127,864.73
购置		127,864.73	127,864.73
在建工程转入			
其他增加			
3. 本期减少金额		7,007.69	7,007.69
处置或报废		7,007.69	7,007.69
4. 2020 年 9 月 30 日	3,037.61	699,637.31	702,674.92
二.累计折旧			
1. 2020 年 1 月 1 日	760.32	314,784.87	315,545.19
2. 本期增加金额	213.84	128,876.48	129,090.32
本期计提	213.84	128,876.48	129,090.32
其他增加			
3. 本期减少金额		6,760.80	6,760.80
处置或报废		6,760.80	6,760.80
其他减少			
4. 2020 年 9 月 30 日	974.16	436,900.55	437,874.71
三.减值准备			
1. 2020 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他减少			
4. 2020 年 9 月 30 日			
四.账面价值			
1. 2020 年 9 月 30 日	2,063.45	262,736.76	264,800.21
2. 2020 年 1 月 1 日	2,277.29	263,995.40	266,272.69

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无尚未办妥产权证书的固定资产。

注释 9. 长期待摊费用

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019 年 12 月 31 日
服务器租赁费用等		220,786.19	56,971.01		163,815.18
合计		220,786.19	56,971.01		163,815.18

续：

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020 年 9 月 30 日
服务器租赁费用等	163,815.18	842,644.50	364,419.12		642,040.56
合计	163,815.18	842,644.50	364,419.12		642,040.56

注释 10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,455,380.01	1,418,306.99	8,068,694.50	1,210,304.17	2,941,661.81	441,249.28
可抵扣亏损	27,978,358.19	4,196,753.73	5,038,982.53	755,847.38		
股权激励	13,385,512.87	2,007,826.93	15,977,049.40	2,396,557.41	1,823,398.80	273,509.82
合计	50,819,251.07	7,622,887.65	29,084,726.43	4,362,708.96	4,765,060.61	714,759.10

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2022 年			3,697,342.06	2017 年亏损
合计			3,697,342.06	

注释 11. 应付账款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付采购、服务费等款项	12,619,939.83	20,361,826.49	9,309,087.92
同一母公司并表范围内的关联方应付款项	52,060,191.45	78,747,236.80	32,958,652.78
合计	64,680,131.28	99,109,063.29	42,267,740.70

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2020 年 9 月 30 日	未偿还或结转原因
天津审易科技发展有限公司	791,924.60	款项尚未结算支付
大连华创信通软件有限公司	703,796.92	款项尚未结算支付
天津市爱德科技发展有限公司	315,000.00	款项尚未结算支付

单位名称	2020 年 9 月 30 日	未偿还或结转原因
合计	1,810,721.52	

注释 12. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收技术服务款		2,001,681.44	465,691.79
合计		2,001,681.44	465,691.79

2. 截止 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 9 月 30 日，公司无账龄超过一年的重要预收款项。

注释 13. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2020 年 9 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
预收技术服务款	4,046,046.11	2,001,681.44
合计	4,046,046.11	2,001,681.44

2. 合同负债账面价值在本期内未发生重大变动。

注释 14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,986,209.95	21,393,248.70	17,833,254.66	5,546,203.99
离职后福利-设定提存计划		1,092,877.91	1,092,877.91	
辞退福利		4,500.00	4,500.00	
一年内到期的其他福利				
合计	1,986,209.95	22,490,626.61	18,930,632.57	5,546,203.99

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,546,203.99	28,364,122.57	26,502,757.46	7,407,569.10
离职后福利-设定提存计划		1,365,470.44	1,365,470.44	
合计	5,546,203.99	29,729,593.01	27,868,227.90	7,407,569.10

续：

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
短期薪酬	7,407,569.10	26,763,112.74	30,995,200.31	3,175,481.53

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
离职后福利-设定提存计划		270,018.51	270,018.51	
辞退福利		79,641.00	79,641.00	
一年内到期的其他福利				
合计	7,407,569.10	27,112,772.25	31,344,859.82	3,175,481.53

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,986,209.95	18,854,010.66	15,294,016.62	5,546,203.99
职工福利费		572,150.63	572,150.63	
社会保险费		613,866.37	613,866.37	
其中：基本医疗保险费		556,001.01	556,001.01	
工伤保险费		11,714.05	11,714.05	
生育保险费		46,151.31	46,151.31	
住房公积金		1,200,581.99	1,200,581.99	
工会经费和职工教育经费		152,639.05	152,639.05	
合计	1,986,209.95	21,393,248.70	17,833,254.66	5,546,203.99

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,546,203.99	24,761,439.66	22,900,074.55	7,407,569.10
职工福利费		1,017,644.96	1,017,644.96	
社会保险费		869,124.95	869,124.95	
其中：基本医疗保险费		785,970.12	785,970.12	
补充医疗保险				
工伤保险费		15,924.23	15,924.23	
生育保险费		67,230.60	67,230.60	
住房公积金		1,629,711.00	1,629,711.00	
工会经费和职工教育经费		86,202.00	86,202.00	
合计	5,546,203.99	28,364,122.57	26,502,757.46	7,407,569.10

续：

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,407,569.10	23,367,598.90	27,599,686.47	3,175,481.53
职工福利费		857,380.80	857,380.80	
社会保险费		696,167.55	696,167.55	
其中：基本医疗保险费		690,867.80	690,867.80	
工伤保险费		3,132.73	3,132.73	

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
生育保险费		2,167.02	2,167.02	
住房公积金		1,836,716.02	1,836,716.02	
工会经费和职工教育经费		5,249.47	5,249.47	
合计	7,407,569.10	26,763,112.74	30,995,200.31	3,175,481.53

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,051,283.47	1,051,283.47	
失业保险费		41,594.44	41,594.44	
合计		1,092,877.91	1,092,877.91	

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,305,877.49	1,305,877.49	
失业保险费		59,592.95	59,592.95	
合计		1,365,470.44	1,365,470.44	

续：

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
基本养老保险		258,046.44	258,046.44	
失业保险费		11,972.07	11,972.07	
合计		270,018.51	270,018.51	

注释 15. 应交税费

税费项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	831,613.11	2,164,751.76	1,483,997.24
个人所得税	105,311.25	89,690.49	
城市维护建设税	44,159.84	151,532.62	103,879.81
教育费附加	31,542.76	108,237.60	74,199.87
印花税		30,947.70	30,960.00
合计	1,012,626.96	2,545,160.17	1,693,036.92

注释 16. 其他应付款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	12,211.75	88,187.01	11,140.73
合计	12,211.75	88,187.01	11,140.73

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来及其他	12,091.75	88,187.01	11,140.73
合并范围内关联方款项	120.00		
合计	12,211.75	88,187.01	11,140.73

2. 截止 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 9 月 30 日，公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释 17. 其他流动负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税			39,589.46
合计			39,589.46

注释 18. 实收资本

项目	2018 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（-）					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
福建博思软件股份有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00
吴季风	300,000.00						300,000.00
白瑞	300,000.00						300,000.00
李先锋	300,000.00						300,000.00
李志国	200,000.00						200,000.00
侯祥钦	300,000.00						300,000.00
刘少华	1,000,000.00						1,000,000.00
博思致新（平潭）股权投资合伙企业（有限合伙）	1,170,000.00						1,170,000.00
查道鹏	300,000.00						300,000.00
柯丙军	300,000.00						300,000.00
合计	9,270,000.00						9,270,000.00

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（-）					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
福建博思软件股份有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00

项目	2019 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
吴季风	300,000.00						300,000.00
白瑞	300,000.00						300,000.00
李先锋	300,000.00						300,000.00
李志国	200,000.00						200,000.00
侯祥钦	300,000.00						300,000.00
刘少华	1,000,000.00	300,000.00					1,300,000.00
博思致新 (平潭) 股权投资合伙企业 (有限合伙)	1,170,000.00	330,000.00					1,500,000.00
查道鹏	300,000.00						300,000.00
柯丙军	300,000.00						300,000.00
合计	9,270,000.00	630,000.00					9,900,000.00

续:

项目	2020 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2020 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
福建博思软件股份有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00
吴季风	300,000.00						300,000.00
白瑞	300,000.00						300,000.00
李先锋	300,000.00						300,000.00
李志国	200,000.00						200,000.00
侯祥钦	300,000.00						300,000.00
刘少华	1,300,000.00						1,300,000.00
博思致新 (平潭) 股权投资合伙企业 (有限合伙)	1,500,000.00	100,000.00					1,600,000.00
查道鹏	300,000.00						300,000.00
柯丙军	300,000.00						300,000.00
合计	9,900,000.00	100,000.00					10,000,000.00

注释 19. 资本公积

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	577,279.50	749,398.88		1,326,678.38
合计	577,279.50	749,398.88		1,326,678.38

续:

项目	2019 年 1 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	1,326,678.38	3,517,209.52		4,843,887.90
合计	1,326,678.38	3,517,209.52		4,843,887.90

续：

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 9 月 30 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	4,843,887.90	2,259,816.06		7,103,703.96
合计	4,843,887.90	2,259,816.06		7,103,703.96

资本公积的说明：

母公司福建博思软件股份有限公司授予本公司员工限制性股票以及股票期权，形成集团股份支付。报告期内，公司确认相应的股份支付费用，同时确认相应的资本公积-其他资本公积。

注释 20. 盈余公积

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积		711,066.65		711,066.65
合计		711,066.65		711,066.65

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	711,066.65	1,484,507.93		2,195,574.58
合计	711,066.65	1,484,507.93		2,195,574.58

续：

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 9 月 30 日
法定盈余公积	2,195,574.58	631,026.17		2,826,600.75
合计	2,195,574.58	631,026.17		2,826,600.75

注释 21. 未分配利润

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
上期期末未分配利润	18,257,157.89	6,399,599.82	-1,114,356.12
追溯调整金额		-1,503,013.29	
本期期初未分配利润	18,257,157.89	4,896,586.53	-1,114,356.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,310,261.70	14,845,079.29	8,225,022.59
减：提取法定盈余公积	631,026.17	1,484,507.93	711,066.65

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
期末未分配利润	23,936,393.42	18,257,157.89	6,399,599.82

注释 22. 营业收入和营业成本

营业收入、营业成本

项目	2020 年 1 月-9 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,508,768.01	33,811,284.09	125,855,226.34	76,740,558.58	83,895,210.72	49,708,723.82
合计	62,508,768.01	33,811,284.09	125,855,226.34	76,740,558.58	83,895,210.72	49,708,723.82

注释 23. 税金及附加

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	179,983.93	302,646.79	209,059.44
教育费附加	128,559.97	216,176.30	149,328.18
印花税		47,356.70	65,597.50
残疾人保障金	9,757.61	10,240.45	28,845.13
合计	318,301.51	576,420.24	452,830.25

注释 24. 销售费用

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,751,641.82	3,189,429.79	2,459,435.38
办公费	71,887.32	64,348.84	80,164.68
业务招待费	14,534.00	241,229.55	141,324.41
折旧费	5,246.47	11,025.18	6,006.66
交通差旅费	358,720.40	479,847.38	385,576.88
其他	9,999.64	16,019.52	9,958.62
合计	3,212,029.65	4,001,900.26	3,082,466.63

注释 25. 管理费用

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,856,146.14	5,293,724.44	3,858,530.11
业务招待费	94,294.00	282,636.13	259,882.78
办公费	818,426.85	213,328.62	178,609.66
交通差旅费	2,435,203.25	4,145,889.01	2,514,948.31
折旧及摊销	24,349.34	46,424.24	26,545.55
租赁及水电费	479,143.30	680,744.24	595,775.17
中介机构费用	20,233.15	296,309.28	38,422.78

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
其他	476,529.57	369,426.68	812,751.62
合计	7,204,325.60	11,328,482.64	8,285,465.98

注释 26. 研发费用

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	15,735,968.88	17,759,742.80	12,870,229.78
折旧及摊销	99,494.51	105,142.19	68,866.38
合计	15,835,463.39	17,864,884.99	12,939,096.16

注释 27. 财务费用

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
利息支出			
减：利息收入	306,799.96	116,391.37	29,353.90
银行手续费	4,864.30	2,198.17	1,812.00
合计	-301,935.66	-114,193.20	-27,541.90

注释 28. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
政府补助	1,098,239.64	1,379,743.09	557,298.90
增值税加计抵减	123,543.19	279,177.84	
合计	1,221,782.83	1,658,920.93	557,298.90

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税收入	977,604.67	610,118.80	557,298.90	与收益相关
政府补助项目	82,952.32	769,624.29		与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	37,682.65			与收益相关
合计	1,098,239.64	1,379,743.09	557,298.90	

注释 29. 投资收益

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	336,616.64	443,548.49	140,333.83
合计	336,616.64	443,548.49	140,333.83

注释 30. 信用减值损失

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-1,386,685.51	-3,358,781.77	—
合计	-1,386,685.51	-3,358,781.77	

注释 31. 资产减值损失

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失			-2,311,772.01
合计			-2,311,772.01

注释 32. 营业外支出

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	246.89		
其中：固定资产报废损失	246.89		
合计	246.89		

注释 33. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	-3,709,495.20	-644,218.81	-384,992.09
合计	-3,709,495.20	-644,218.81	-384,992.09

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	2,600,766.50	14,200,860.48	7,840,030.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	390,114.98	2,130,129.07	1,176,004.58
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响	-50,492.50	-66,532.27	-21,050.09
不可抵扣的成本、费用和损失影响	10,846.50	18,680.88	78,194.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-554,601.31	-261,818.21
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税法规定可额外扣除的影响	-4,059,964.18	-2,171,895.18	-1,356,322.69
所得税费用	-3,709,495.20	-644,218.81	-384,992.09

注释 34. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
补贴收入	120,634.97	769,624.29	
银行存款利息收入	306,799.96	116,391.37	29,353.90
其他及其他往来			16,029.40
合计	427,434.93	886,015.66	45,383.30

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
销售费用	455,141.36	801,445.29	617,024.59
管理费用	3,943,041.00	5,309,161.15	4,333,606.28
银行手续费	4,864.30	2,198.17	1,812.00
其他及往来	4,941,073.01	2,032,910.88	4,500.00
合计	9,344,119.67	8,145,715.49	4,956,942.87

注释 35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	6,310,261.70	14,845,079.29	8,225,022.59
加: 信用减值损失	1,386,685.51	3,358,781.77	
资产减值准备			2,311,772.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	129,090.32	162,591.61	101,418.59
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	364,419.12	56,971.01	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	246.89		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)	-336,616.64	-443,548.49	-140,333.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,260,178.69	-3,382,712.23	-420,549.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,745,335.30	-312,610.75	-12,633.36

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-23,147,437.37	-20,827,048.43	-37,444,096.28
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-38,220,492.58	61,128,257.42	41,260,782.12
其他	2,259,816.06	3,517,209.52	749,398.88
经营活动产生的现金流量净额	-56,259,540.98	58,102,970.72	14,630,781.59
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	19,693,932.91	76,828,653.92	18,462,575.50
减：现金的期初余额	76,828,653.92	18,462,575.50	4,026,924.50
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-57,134,721.01	58,366,078.42	14,435,651.00

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
一、现金	19,693,932.91	76,828,653.92	18,462,575.50
其中：库存现金			5,000.00
可随时用于支付的银行存款	19,693,932.91	76,828,653.92	18,457,575.50
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	19,693,932.91	76,828,653.92	18,462,575.50

注释 36. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2020 年 1 月-9 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	1,098,239.64	1,098,239.64	详见注释 28
合计	1,098,239.64	1,098,239.64	

续：

政府补助种类	2019 年度
--------	---------

	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	1,379,743.09	1,379,743.09	详见注释 28
合计	1,379,743.09	1,379,743.09	

续：

政府补助种类	2018 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	557,298.90	557,298.90	详见注释 28
合计	557,298.90	557,298.90	

六、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
福建博思软件股份有限公司	福州	股份有限公司	21,254.37	51.00	51.00

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	受本公司重大影响
黑龙江博思软件有限公司	同一母公司控制下的子公司
福建博思电子政务科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
北京博思兴华软件有限公司	同一母公司控制下的子公司
福州兴博新中大软件有限公司	同一母公司控制下的子公司
北京博思致新互联网科技有限责任公司	同一母公司控制下的子公司
福州博思兴创信息科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
北京支点国际资讯投资有限公司	同一母公司控制下的子公司
福州同力科技开发有限公司	同一母公司控制下的子公司
福建博思创业园管理有限公司	同一母公司控制下的子公司
内蒙古金财信息技术有限公司	同一母公司控制下的子公司
吉林省博思金财科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
浙江美科科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
北京博思财信网络科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
北京博思赋能科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
安徽博思软件有限公司	同一母公司控制下的子公司
广东瑞联科技有限公司	同一母公司控制下的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京公采云信息技术有限公司	同一母公司控制下的子公司
成都思必得信息技术有限公司	同一母公司控制下的子公司
北京阳光公采科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
青海博思网络信息技术有限公司	同一母公司控制下的子公司
天津博思科技发展有限公司	同一母公司控制下的子公司
北京博思广通信息系统有限公司	同一母公司控制下的子公司
福建博思信息科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
福建博思数字科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
福建博思智慧信息产业科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
博思数采科技发展有限公司	同一母公司控制下的子公司
福建博金信科技发展有限公司	同一母公司控制下的子公司
福建博思智数科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
福建博思云易智能科技有限公司	同一母公司控制下的子公司
湖北博思软件信息技术有限公司	同一母公司控制下的子公司
数采小博科技发展有限公司	同一母公司控制下的子公司
北京大数元科技发展有限公司	母公司董事、总经理刘少华的配偶陈月惠直接持有其 13.60%的股权，并通过天津博大数元科技中心（有限合伙）间接持有其 21.7968%的股权，同时担任董事长；刘少华的女儿刘洋持有其 6%的股权。

(三)关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
北京支点国际资讯投资有限公司	服务费			1,000,000.00
福建博思软件股份有限公司	服务费	18,440,672.94	31,807,891.31	30,290,168.34
福建博思软件股份有限公司	硬件采购		77,433.63	
北京博思财信网络科技有限公司	服务费	231,954.76	6,183,168.49	1,280,568.00
吉林省博思金财科技有限公司	服务费	4,072,522.93	7,881,666.99	165,094.34
内蒙古金财信息技术有限公司	服务费			231,132.07
广东瑞联科技有限公司	服务费		1,761,729.00	
广东瑞联科技有限公司	采购固定资产	36,567.15		
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	服务费	932,289.61	697,327.33	
合计		23,714,007.39	48,409,216.75	32,966,962.75

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
黑龙江博思软件有限公司	技术服务	516,509.42	779,407.76	4,300,460.03
内蒙古金财信息技术有限公司	技术服务	23,113.21	646,226.42	1,607,425.15
内蒙古金财信息技术有限公司	软件销售		264,483.52	
福建博思软件股份有限公司	技术服务	1,374,951.47	8,319,119.13	6,595,979.22
北京博思财信网络科技有限公司	技术服务		37,735.85	
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	技术服务		1,509,433.92	
北京大数元科技发展有限公司	技术服务		1,000,000.00	
青海博思网络信息技术有限公司	技术服务	198,113.21		
合计		2,112,687.31	12,556,406.60	12,503,864.40

3. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
黑龙江博思软件有限公司	547,500.00		1,627,480.00		4,652,530.00	
内蒙古金财信息技术有限公司	148,500.00		148,500.00		295,598.59	
福建博思软件股份有限公司	9,473,308.51		13,257,824.50		4,031,738.00	
北京博思财信网络科技有限公司			40,000.00			

(2) 其他应收款

关联方名称	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
福建博思软件股份有限公司	237.50				31,466.13	

(3) 应付账款

关联方名称	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
福建博思软件股份有限公司	45,166,558.54	62,480,548.35	30,478,584.78
吉林省博思金财科技有限公司	4,393,844.57	8,292,067.00	175,000.00
北京博思财信网络科技有限公司	1,813,098.34	6,775,741.45	1,280,568.00
北京支点国际咨询投资有限公司			1,000,000.00
内蒙古金财信息技术有限公司		24,500.00	24,500.00
广东瑞联科技有限公司	686,690.00	1,174,380.00	
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	633,547.17		

(4) 预收款项

关联方名称	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
青海博思网络信息技术有限公司		260,188.68	

(5) 合同负债

关联方名称	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
青海博思网络信息技术有限公司	50,188.68		

七、股份支付

母公司福建博思软件股份有限公司授予本公司员工限制性股票以及股票期权，形成集团股份支付。报告期内，公司确认相应的股份支付费用，同时确认相应的资本公积-其他资本公积。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司的母公司正筹划发行股份购买本公司少数股东的剩余 49%股权，若发行完成后，母公司将持有本公司 100%股权，目前该交易事项的相关交易方正在推进中，交易结果具有不确定性。

九、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

本公司不存在需要披露的利润分配情况。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-246.89		
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）	120,634.97	769,624.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,543.19	279,177.84	

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-246.89		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,411,600.24		
减：所得税影响额	248,329.73	157,320.32	
合计	1,407,201.78	891,481.81	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北京博思致新互联网科技有限责任公司

(公章)

二〇二一年一月二十五日