

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85560449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

上海昊沧系统控制技术有限公司
2021 年 1-9 月、2020 年度审计报告
川华信审(2021)第 0501 号

目录:

1. 防伪标识
2. 审计报告正文
3. 财务报表
4. 财务报表附注

防伪编号：**0282021120076522559**
报告文号：川华信审（2021）第0501号
委托单位：兴源环境科技股份有限公司
被审单位名称：上海昊沧系统控制技术有
限责任公司
营业执照号码：91310112770241011T
事务所名称：四川华信（集团）会计师
事务所（特殊普通合伙）
报告日期：2021-12-20
报备时间：2021-12-21 10:37
被审单位所在地：上海
签名注册会计师：唐辉
蒲冬梅
肖莉



防伪二维码

上海昊沧系统控制技术有限责任公司 2021年1-9月、2020年度一年一期报告

事务所名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：028-85560449
传 真：028-85560449
通讯地址：成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电子邮箱：schxzhb@hxcpa.com.cn
事务所网址：<http://www.hxcpa.com.cn>

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>

审计报告

川华信审（2021）第 0501 号

上海昊沧系统控制技术有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了上海昊沧系统控制技术有限责任公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-9 月、2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了贵公司 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-9 月、2020 年度的合并及母公司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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 对报告使用者和使用目的的限定

基于兴源环境科技股份有限公司在股权交易中了解贵公司财务信息之需求，贵公司编制了上述财务报表，故其可能不适用于其他用途。相应地，本报告仅供兴源环境科技股份有限公司在股权交易中了解贵公司财务信息参考之用，不得用作任何其他目的，因使用本报告不当造成的后果，与经办注册会计师及所在会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年十二月二十日

合并资产负债表

随同审计报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所
 会合01表

编制单位：上海昊沧系统控制技术有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	47,862,314.57	20,081,766.30	短期借款	五、16	16,016,305.56	11,500,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2		700,000.00	应付票据			
应收账款	五、3	41,178,653.46	57,301,195.08	应付账款	五、17	19,212,529.66	23,531,191.90
应收款项融资	五、4	962,500.00		预收款项	五、18		2,366,856.59
预付款项	五、5	790,343.72	3,600,322.54	合同负债	五、19	4,522,005.71	
其他应收款	五、6	3,861,423.88	4,588,333.38	应付职工薪酬	五、20	3,015,529.59	7,545,428.26
存货	五、7	11,860,738.02	6,002,944.45	应交税费	五、21	307,475.51	2,506,419.87
合同资产	五、8	3,946,092.74		其他应付款	五、22	287,990.32	6,644,372.16
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、23	2,950,113.32	
其他流动资产	五、9	29,590.42	19,616.16	其他流动负债			
流动资产合计		110,491,656.81	92,294,177.91	流动负债合计		46,311,949.67	54,094,268.78
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
设定受益计划净资产				永续债			
长期股权投资	五、10	132,485.81	186,601.80	租赁负债	五、24	4,618,289.79	
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产	五、11	566,923.67	709,760.10	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	7,906,173.53		非流动负债合计		4,618,289.79	
无形资产	五、13	704,912.59	277,675.53	负债合计		50,930,239.46	54,094,268.78
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）	五、25	54,347,572.00	49,406,884.00
长期待摊费用	五、14	14,915.68	208,045.51	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	11,809,720.43	7,370,143.61	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
				资本公积	五、26	87,898,846.37	35,839,534.37
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、27	490,449.42	490,449.42
				未分配利润	五、28	-62,040,318.73	-38,784,732.11
				归属于母公司所有者权益合计		80,696,549.06	46,952,135.68
				少数股东权益			
非流动资产合计		21,135,131.71	8,752,226.55	所有者权益合计		80,696,549.06	46,952,135.68
资产总计		131,626,788.52	101,046,404.46	负债和所有者权益总计		131,626,788.52	101,046,404.46

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
综合02表
单位:人民币元

编制单位:上海昊沧系统控制技术有限公司

项目	附注	2021年1-9月	2020年度
一、营业总收入		32,180,355.02	96,386,724.74
其中:营业收入	五、29	32,180,355.02	96,386,724.74
二、营业总成本		54,517,545.71	98,992,377.56
其中:营业成本	五、29	15,870,281.22	53,999,888.45
税金及附加	五、30	223,448.10	565,950.28
销售费用	五、31	23,354,118.19	25,152,271.25
管理费用	五、32	9,144,148.91	11,454,113.01
研发费用	五、33	5,191,791.41	6,810,150.88
财务费用	五、34	733,757.88	1,010,003.69
其中:利息费用		761,961.41	1,023,958.96
利息收入		190,175.90	40,685.35
加:其他收益	五、35	2,756,973.86	4,129,113.51
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	-54,115.99	81,171.21
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-54,115.99	17,359.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-7,920,684.28	-3,509,355.20
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-140,131.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39		-3,985.99
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-27,695,148.10	-1,908,709.29
加:营业外收入	五、40		861.48
减:营业外支出	五、41	15.34	408.44
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-27,695,163.44	-1,908,256.25
减:所得税费用	五、42	-4,439,576.82	-426,595.80
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-23,255,586.62	-1,481,660.45
(一)按经营持续性分类		-23,255,586.62	-1,481,660.45
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-23,255,586.62	-1,481,660.45
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类		-23,255,586.62	-1,481,660.45
1、归属于母公司所有者的净利润归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-23,255,586.62	-1,481,660.45
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定收益计划变动额			
(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			
2、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)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期损益的有效部分			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)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		-23,255,586.62	-1,481,660.45
(一)归属于母公司所有者的综合收益		-23,255,586.62	-1,481,660.45
(二)少数股东综合收益			

法定代表人:

峰范
印岳

主管会计工作的负责人:

丁瑾

会计机构负责人:

丁瑾

合并现金流量表

随同审计报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所
 会合03表

编制单位：上海昊沧系统控制技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020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		42,852,572.65	92,343,951.31
收到的税费返还		2,271,931.56	3,260,611.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、43(1)	3,464,916.30	1,779,053.33
经营活动现金流入小计		48,589,420.51	97,383,616.17
购买商品、接受劳务支付的现金		15,930,607.26	38,298,215.73
支付给职工以及为职工支付的现金		34,061,593.53	35,858,273.33
支付的各项税费		5,521,511.05	4,354,278.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、43(2)	17,750,719.43	19,250,062.48
经营活动现金流出小计		73,264,431.27	97,760,829.63
经营活动产生的现金流量净额		-24,675,010.76	-377,213.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			15,000,000.00
取得投资收益收到的现金			63,811.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			15,064,061.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		639,276.94	75,700.46
投资支付的现金			3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、43(3)		60,686.40
投资活动现金流出小计		639,276.94	3,136,386.86
投资活动产生的现金流量净额		-639,276.94	11,927,675.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		57,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43(4)	2,814,552.08	3,684,260.28
筹资活动现金流入小计		75,814,552.08	10,184,260.28
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		625,519.13	413,266.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43(5)	10,589,534.58	8,492,123.30
筹资活动现金流出小计		22,715,053.71	8,905,389.97
筹资活动产生的现金流量净额		53,099,498.37	1,278,870.31
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			
加：期初现金及现金等价物余额		19,842,166.30	7,012,834.33
六、期末现金及现金等价物余额			
		47,627,376.97	19,842,166.30

法定代表人：

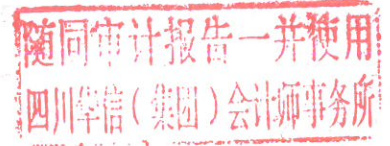


主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：上海斐讯系统控制技术有限公司

会合04表
单位：人民币元

2021年1-9月

	实收资本(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	小计	少数股东权益	所有者权益
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	49,406,884.00				35,839,534.37				490,449.42	-38,784,732.11	46,952,135.68		46,952,135.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	49,406,884.00				35,839,534.37				490,449.42	-38,784,732.11	46,952,135.68		46,952,135.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,940,688.00				52,059,312.00					-23,255,586.62	33,744,413.38		33,744,413.38
(一)综合收益总额										-23,255,586.62	-23,255,586.62		-23,255,586.62
(二)所有者投入和减少资本	4,940,688.00				52,059,312.00						57,000,000.00		57,000,000.00
1.所有者投入的普通股	4,940,688.00				52,059,312.00						57,000,000.00		57,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定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	54,347,572.00				87,898,846.37				490,449.42	-62,040,318.73	80,696,549.06		80,696,549.06

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

合并所有者权益变动表(续)

编制单位:上海昊流系统控制技术有限责任公司

会合04表
单位:人民币元

项 目	2020年度										少数股东权益	所有者权益	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	49,406,884.00				35,839,534.37				490,449.42	-37,303,071.66	48,433,796.13		48,433,796.13
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	49,406,884.00				35,839,534.37				490,449.42	-37,303,071.66	48,433,796.13		48,433,796.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-1,481,660.45	-1,481,660.45		-1,481,660.45
(一)综合收益总额										-1,481,660.45	-1,481,660.45		-1,481,660.45
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定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	49,406,884.00				35,839,534.37				490,449.42	-38,784,732.11	46,952,135.68		46,952,135.68

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

随同审计报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所

会企01表

编制单位：上海昊沧系统控制技术有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		47,511,000.68	19,795,516.19	短期借款		16,016,305.56	11,500,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			700,000.00	应付票据			
应收账款	十一、1	41,178,653.46	57,301,195.08	应付账款		19,212,529.66	23,531,191.90
应收款项融资		962,500.00		预收款项			2,366,856.59
预付款项		788,168.72	2,590,746.94	合同负债		4,522,005.71	
其他应收款	十一、2	25,819,409.48	24,876,629.50	应付职工薪酬		3,008,739.30	7,443,096.37
存货		10,863,311.68	6,002,944.45	应交税费		302,755.69	2,491,697.23
合同资产		3,946,092.74		其他应付款		282,363.21	6,630,641.33
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,950,113.32	
其他流动资产		19,616.16	19,616.16	其他流动负债			
流动资产合计		131,088,752.92	111,286,648.32	流动负债合计		46,294,812.45	53,963,483.42
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
设定受益计划净资产				永续债			
长期股权投资	十一、3	3,569,378.12	3,623,494.11	租赁负债		4,618,289.79	
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产		553,329.38	688,213.65	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		7,906,173.53		非流动负债合计		4,618,289.79	
无形资产		704,912.59	277,675.53	负债合计		50,913,102.24	53,963,483.42
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		54,347,572.00	49,406,884.00
长期待摊费用		14,915.68	199,234.55	其他权益工具			
递延所得税资产		11,809,720.43	7,370,143.61	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
				资本公积		87,898,846.37	35,839,534.37
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		1,478,085.42	1,478,085.42
				未分配利润		-38,990,423.38	-17,242,577.44
非流动资产合计		24,558,429.73	12,158,761.45	所有者权益合计		104,734,080.41	69,481,926.35
资产总计		155,647,182.65	123,445,409.77	负债和所有者权益总计		155,647,182.65	123,445,409.77

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
单位:人民币元

编制单位:上海吴沧系统控制技术有限公司

项目	附注	2021年1-9月	2020年度
一、营业总收入		32,180,355.02	96,386,724.74
其中:营业收入	十一、4	32,180,355.02	96,386,724.74
二、营业总成本		53,030,588.56	96,974,751.16
其中:营业成本	十一、4	15,870,281.22	53,999,888.45
税金及附加		223,448.10	565,950.28
销售费用		21,893,192.14	23,271,285.17
管理费用		9,119,267.88	11,320,069.90
研发费用		5,191,791.41	6,810,150.88
财务费用		732,607.81	1,007,406.48
其中:利息费用		761,961.41	1,023,958.96
利息收入		189,322.47	39,649.46
加:其他收益		2,756,810.91	4,104,138.76
投资收益(损失以“-”号填列)	十一、5	-54,115.99	81,171.21
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-54,115.99	17,359.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-7,899,737.80	-3,516,197.64
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-140,131.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-3,985.99
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-26,187,407.42	77,099.92
加:营业外收入			
减:营业外支出		15.34	408.44
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-26,187,422.76	76,691.48
减:所得税费用		-4,439,576.82	-426,595.80
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-21,747,845.94	503,287.28
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-21,747,845.94	503,287.28
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
六、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、重新计量设定收益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期损益的有效部分			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
七、综合收益总额		-21,747,845.94	503,287.28

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



母公司现金流量表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
单位:人民币元

编制单位:上海昊沧系统控制技术有限公司

项目	2021年1-9月	2020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	42,852,572.65	92,341,902.49
收到的税费返还	2,271,931.56	3,260,611.53
收到其他与经营活动有关的现金	1,720,327.01	1,653,683.16
经营活动现金流入小计	46,844,831.22	97,256,197.18
购买商品、接受劳务支付的现金	15,930,607.26	37,262,490.13
支付给职工以及为职工支付的现金	32,506,299.82	33,613,995.17
支付的各项税费	5,412,831.60	4,354,278.09
支付其他与经营活动有关的现金	17,735,167.08	19,218,792.44
经营活动现金流出小计	71,584,905.76	94,449,555.83
经营活动产生的现金流量净额	-24,740,074.54	2,806,641.35
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金		15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		63,811.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		15,064,061.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	639,276.94	75,700.46
投资支付的现金		3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		3,349,443.40
投资活动现金流出小计	639,276.94	6,425,143.86
投资活动产生的现金流量净额	-639,276.94	8,638,918.12
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	57,000,000.00	
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	16,000,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,814,552.08	3,684,260.28
筹资活动现金流入小计	75,814,552.08	10,184,260.28
偿还债务支付的现金	11,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	625,519.13	413,266.67
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	10,589,534.58	8,492,123.30
筹资活动现金流出小计	22,715,053.71	8,905,389.97
筹资活动产生的现金流量净额	53,099,498.37	1,278,870.31
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	27,720,146.89	12,724,429.78
加:期初现金及现金等价物余额	19,555,916.19	6,831,486.41
六、期末现金及现金等价物余额	47,276,063.08	19,555,916.19

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所



母公司所有者权益变动表

编制单位：上海昊沧系统控制技术有限责任公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2021年1-9月										
	实收资本(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	所有者权益
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	49,406,884.00				35,839,534.37				1,478,085.42	-17,242,577.44	69,481,926.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	49,406,884.00				35,839,534.37				1,478,085.42	-17,242,577.44	69,481,926.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,940,688.00				52,059,312.00					-21,747,845.94	35,252,154.06
(一)综合收益总额										-21,747,845.94	-21,747,845.94
(二)所有者投入和减少资本	4,940,688.00				52,059,312.00						57,000,000.00
1.所有者投入的普通股	4,940,688.00				52,059,312.00						57,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定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、本期末余额	54,347,572.00				87,898,846.37				1,478,085.42	-38,990,423.38	104,734,080.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所



母公司所有者权益变动表(续)

编制单位:上海吴淞系统控制技术有限责任公司

会企04表
单位:人民币元

项 目	2020年度										
	实收资本(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	所有者权益
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	49,406,884.00				35,839,534.37				1,478,085.42	-17,745,864.72	68,978,639.07
加:会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	49,406,884.00				35,839,534.37				1,478,085.42	-17,745,864.72	68,978,639.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										503,287.28	503,287.28
(一)综合收益总额										503,287.28	503,287.28
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定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	49,406,884.00				35,839,534.37				1,478,085.42	-17,242,577.44	69,481,926.35

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海昊沧系统控制技术有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2005 年 1 月；公司统一社会信用代码：91310112770241011T；注册地：上海市闵行区光华路 2118 号 B 幢 212 室-A；法定代表人：范岳峰。

截止 2021 年 9 月 30 日，公司注册资本为人民币 5,434.7572 万元，股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
范岳峰	17,357,045.00	31.94
兴源环境科技股份有限公司	15,966,922.00	29.38
哈希水质分析仪器（上海）有限公司	4,940,688.00	9.09
深圳南山阿斯特创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,491,500.00	8.26
谭持程	2,376,215.00	4.37
金孝杰	1,918,512.00	3.53
上海谙洽管理合伙企业（有限合伙）	1,774,781.00	3.27
上海昊沧投资管理中心（有限合伙）	1,604,396.00	2.95
韩少唐	1,469,181.00	2.70
褚奉婧	1,217,474.00	2.24
高小霞	548,145.00	1.01
谢磊	449,152.00	0.83
丁瑾	233,561.00	0.43
合计	54,347,572.00	100.00

本公司属软件开发行业。经营范围为：从事自动控制设备、仪器仪表、电子设备、计算机软件、系统集成专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，机械设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品），办公用品的销售，机电安装建设工程施工，环保建设工程专业施工，电子建设工程专业施工，建筑智能化建设工程设计施工一体化（工程类项目凭许可资质经营）。

截至 2021 年 9 月 30 日，本公司第一大股东为范岳峰，持股比例为 31.9371%。

（二） 合并范围

本公司 2021 年 1-9 月、2020 年度纳入合并范围的子公司共 4 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）2017 年度修订的《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(修订)》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(修订)》、《企业会计准则第 24 号——套期会计(修订)》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(修订)》以及 2018 年度修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，参见附注三、(二十八)。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 主要会计政策和会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1、 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2、 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；

除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2、合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产

负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3、 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4、 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、(十二)“长期股权投资”或本附注三、(九)“金融工具”。

5、 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十二）3、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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） 金融工具

本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资（参见附注三、（十二））以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照附注三、(二十二)的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

(1) 本公司金融资产的分类

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司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；

②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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

①本公司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；

②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当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，不得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。

(2) 本公司金融资产的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

②以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成

本计量的金融负债。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后, 对于该类金融负债以公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后, 对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

4、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。

5、金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时, 本公司终止确认该金融资产:

- 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, 且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

③该金融资产已转移, 虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的, 本公司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债权投资) 之和。

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

6、减值

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- ①以摊余成本计量的金融资产;
- ②合同资产;
- ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

④租赁应收款

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款、长期应收款和合同资产，本公司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。本公司基于历史信用损失经验并按照单项和组合计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款、长期应收款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- ①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- ②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

(4) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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 本公司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。

(5) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(6) 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本公司催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（资本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（资本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（资本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（资本溢价）、盈余公积、未分配利润。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一） 存货

1、 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2、 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3、 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物按照一次转销法进行摊销。

5、 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、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；

(2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6、 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、(九)“金融工具”。

1、 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2、 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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，在合并日按取得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现金、转让的非现金资产、所承担债务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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发

生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其

他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2、 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3、 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	4	4.00	24.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	4.00	19.20-32.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4、 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确

认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十四) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、借款费用资本化期间

(1)当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)暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：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者可销售状

态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五) 使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、营运中的发电设施、运输工具、土地及其他。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2、 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
专利权	预计受益期限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3、 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，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。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三、(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流动负债”项目。

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和

低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十二）收入

1、收入确认的总体原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确认收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行的履约义务，否则属于在某一时点履行的履约义务：

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

②本公司已将该商品的实物转移给客户；

③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司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。本公司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。

2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 自控集成项目和软件开发业务

该类业务的项目周期较长、合同金额较大，公司根据客户要求于各阶段调试完工后移交客户。仅当公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照产出法确定，产出法系根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。否则，于某一时点确认收入。

(2) 软件维护业务

公司提供的软件维护业务，于实际提供了相关服务、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、相关的经济利益很可能流入、服务成本能够可靠计量时，公司按照合同约定在服务期内分期确认收入。

(二十三) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同

发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十四) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该

划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3、 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

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。

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。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。

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

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

（二十六） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

1、 本公司作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注三、(十五)和附注三、(二十一)。

(1) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司在租赁开始日已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、 本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

3、 售后租回交易

本公司按照附注三、(二十二)评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确

认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、(九)对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、(九)该金融资产进行会计处理。

(二十七) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响的，两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，企业与其所属企业集团的其他成员单位的合营企业或联营企业，以及企业的合营企业与该企业的联营企业之间，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更说明

1、 会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行了财政部近年修订的以下企业会计准则：

项目	本公司会计政策变更年度
《企业会计准则第 14 号——收入(修订)》(“新收入准则”)	2021 年度
《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(修订)》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(修订)》、《企业会计准则第 24 号——套期会计(修订)》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(修订)》(统称“新金融工具准则”)	2021 年度
《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》(“新租赁准则”)	2021 年度

执行上述修订后的企业会计准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

项目	合并		
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
应收票据	700,000.00	-	-700,000.00
应收账款	57,301,195.08	54,013,578.00	-3,287,617.08
应收款项融资	-	700,000.00	700,000.00
合同资产	-	3,287,617.08	3,287,617.08
预收款项	2,366,856.59	-	-2,366,856.59
合同负债	-	2,366,856.59	2,366,856.59

短期借款	11,500,000.00	11,515,186.11	15,186.11
其他应付款	6,644,372.16	6,629,186.05	-15,186.11

(续)

项目	母公司		
	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收票据	700,000.00	-	-700,000.00
应收账款	57,301,195.08	54,013,578.00	-3,287,617.08
应收款项融资	-	700,000.00	700,000.00
合同资产	-	3,287,617.08	3,287,617.08
预收款项	2,366,856.59	-	-2,366,856.59
合同负债	-	2,366,856.59	2,366,856.59
短期借款	11,500,000.00	11,515,186.11	15,186.11
其他应付款	6,644,372.16	6,629,186.05	-15,186.11

2、 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、 税项

公司的主要税种、税费率如下：

税种	计缴依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

1、 增值税

根据《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税[2013]37号），公司技术开发类业务收入符合免征增值税条件，相关技术开发合同已报备至上海市闵行区科技委员会、上海市科学技术市场和上海市闵行区税务局，免征增值税。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定，本公司销售自行开发生产的软件产品，实际税负超过3%的部分即征即退。

2、 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条相关规定，本公司于2019年12月6

日取得《高新技术企业证书》(证书编号: GR201931003705), 认证有效期 3 年, 2019-2021 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司北京昊沧系统技术有限公司、广州昊沧系统环保科技有限公司、四川昊沧信息技术有限公司和南京昊沧软件技术有限公司属小型微利企业, 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)、《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号) 的规定, 2019-2021 年度企业所得税税率为 20%, 并享受小微企业减记应纳税所得额的相关税收优惠。

五、合并财务报表项目注释(单位: 人民币元)

1、货币资金

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
现金	24,490.28	36,107.78
银行存款	47,585,372.47	19,788,544.30
其他货币资金	252,451.82	257,114.22
合计	47,862,314.57	20,081,766.30

于 2021 年 9 月 30 日, 本公司使用受限的货币资金为 234,937.60 元(2020 年 12 月 31 日: 239,600.00 元), 主要系保函保证金。

2、应收票据

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	700,000.00

3、应收账款

(1) 明细情况

种类	2021 年 9 月 30 日				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	7,548,926.64	12.55	7,548,926.64	100.00	-
按组合计提坏账准备	52,584,310.42	87.45	11,405,656.96	21.69	41,178,653.46
合计	60,133,237.06	100.00	18,954,583.60		41,178,653.46

(续)

种类	2021 年 1 月 1 日				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	65,516,586.78	100.00	11,503,008.78	17.56	54,013,578.00
合计	65,516,586.78	100.00	11,503,008.78		54,013,578.00

(2) 按单项计提坏账准备

单位名称	2021年9月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
昆明妙璞机械设备有限公司	3,310,539.71	3,310,539.71	100.00	可收回金额低于账面价值
云南秦业环保科技有限公司	4,238,386.93	4,238,386.93	100.00	可收回金额低于账面价值
合计	7,548,926.64	7,548,926.64		

(3) 按组合计提坏账准备

账龄	期末账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	13,022,733.22	651,136.67	5.00
1-2年(含2年)	22,065,248.69	2,206,524.86	10.00
2-3年(含3年)	4,982,034.71	1,494,610.41	30.00
3-4年(含4年)	7,826,439.10	3,913,219.55	50.00
4-5年(含5年)	3,095,378.46	1,547,689.23	50.00
5年以上	1,592,476.24	1,592,476.24	100.00
合计	52,584,310.42	11,405,656.96	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021年1-9月	2020年
调整前上期期末余额	11,676,041.26	8,419,997.81
会计政策变更调整	-173,032.48	-
调整后本期期初余额	11,503,008.78	8,419,997.81
本期计提或转回	7,451,574.82	3,256,043.45
期末余额	18,954,583.60	11,676,041.26

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的汇总金额为21,623,468.60元,占应收账款期末余额合计数的比例为35.97%,相应计提的坏账准备期末余额的汇总金额为9,410,637.48元。

4、应收款项融资

项目	2021年9月30日	2021年1月1日
银行承兑汇票	962,500.00	700,000.00

商业承兑汇票	-	-
合计	962,500.00	700,000.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2021年9月30日		2020年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内(含1年)	590,684.67	74.73	3,363,466.31	93.42
1-2年(含2年)	74,987.55	9.49	234,681.23	6.52
2-3年(含3年)	122,496.50	15.50	-	-
3年以上	2,175.00	0.28	2,175.00	0.06
合计	790,343.72	100.00	3,600,322.54	100.00

(2) 期末无账龄超过1年以上的重要的预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项的汇总金额为432,974.00元,占预付款项期末余额合计数的比例为54.78%。

6、其他应收款

(1) 其他应收款明细分类

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,861,423.88	4,588,333.38
合计	3,861,423.88	4,588,333.38

(2) 其他应收款

A、其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
押金、保证金	2,005,314.11	2,491,315.48
往来款	2,703,797.69	2,603,940.69
备用金	444,857.95	316,513.62
其他	5,627.46	5,627.46
小计	5,159,597.21	5,417,397.25
减:坏账准备	1,298,173.33	829,063.87
合计	3,861,423.88	4,588,333.38

B、按组合计提坏账准备

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,400,600.60	70,030.03	5.00
1-2年(含2年)	890,025.54	89,002.55	10.00
2-3年(含3年)	1,485,163.96	445,549.19	30.00
3-4年(含4年)	954,809.11	477,404.56	50.00
4-5年(含5年)	425,622.00	212,811.00	50.00
5年以上	3,376.00	3,376.00	100.00
合计	5,159,597.21	1,298,173.33	

C、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	829,063.87	-	-	829,063.87
本期计提	469,109.46	-	-	469,109.46
本期核销	-	-	-	-
2021.9.30 余额	1,298,173.33	-	-	1,298,173.33

D、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	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
范岳峰	往来款	1,164,301.01	0-3年	22.57	299,790.30
韩少唐	往来款	849,288.40	0-2年	16.46	72,330.10
上海东航置业有限公司	押金	718,329.11	0-4年	13.92	356,869.56
谢磊	往来款	288,208.28	1-3年	5.59	86,135.20
上海昊昱电子科技有限公司	往来款	200,000.00	1年以内	3.88	10,000.00
合计		3,220,126.80		62.42	825,125.16

7、存货

项目	2021年9月30日			2020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
合同履约成本	11,860,738.02	-	11,860,738.02	6,002,944.45	-	6,002,944.45

- (1) 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。
- (2) 期末存货余额中无资本化利息金额。

8、合同资产

(1) 明细情况

种类	2021年9月30日				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,259,256.22	100.00	313,163.48	7.35	3,946,092.74
其中：未到期质保金	4,259,256.22	100.00	313,163.48	7.35	3,946,092.74
合计	4,259,256.22	100.00	313,163.48	7.35	3,946,092.74

(续)

种类	2021年1月1日				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,460,649.56	100.00	173,032.48	5.00	3,287,617.08
其中：未到期质保金	3,460,649.56	100.00	173,032.48	5.00	3,287,617.08
合计	3,460,649.56	100.00	173,032.48	5.00	3,287,617.08

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021年1-9月	2020年
调整前上期期末余额	-	-
会计政策变更调整	173,032.48	-
调整后本期期初余额	173,032.48	-
本期计提或转回	140,131.00	-
期末余额	313,163.48	-

9、其他流动资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
预缴增值税/待抵扣增值税进项税	9,974.26	19,616.16
预缴其他税费等	19,616.16	-
合计	29,590.42	19,616.16

10、长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	2020年12月31日余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
福建昊沧信息科技有限公司	400,000.00	-	-	-	-	-
上海昊昙电子科技有限公司	400,000.00	186,601.80	-	-	-54,115.99	-
合计	800,000.00	186,601.80	-	-	-54,115.99	-

(续)

被投资单位名称	本期增减变动				2021年9月30日余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
福建昊沧信息科技有限公司	-	-	-	-	-	-
上海昊昙电子科技有限公司	-	-	-	-	132,485.81	-
合计	-	-	-	-	132,485.81	-

注：福建昊沧信息科技有限公司由于净资产已为负数，公司按权益法核算，投资成本已减记为0。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日余额	582,516.24	2,819,727.12	3,402,243.36
2.本期增加金额	-	142,623.91	142,623.91
- 购置	-	142,623.91	142,623.91
- 在建工程转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
- 处置、报废	-	-	-
4.2021年9月30日余额	582,516.24	2,962,351.03	3,544,867.27
二、累计折旧			
1.2020年12月31日余额	559,215.59	2,133,267.67	2,692,483.26
2.本期增加金额	-	285,460.34	285,460.34

- 计提	-	285,460.34	285,460.34
3.本期减少金额	-	-	-
- 处置、报废	-	-	-
4.2021年9月30日余额	559,215.59	2,418,728.01	2,977,943.60
三、减值准备			
1.2020年12月31日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
- 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
- 处置、报废	-	-	-
4.2021年9月30日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2021年9月30日账面价值	23,300.65	543,623.02	566,923.67
2.2020年12月31日账面价值	23,300.65	686,459.45	709,760.10

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

12、使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1.2021年1月1日余额	-	-	-
2.本期增加金额	9,042,738.14	-	9,042,738.14
- 新增合同	9,042,738.14	-	9,042,738.14
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021年9月30日余额	9,042,738.14	-	9,042,738.14
二、累计折旧			
1.2020年12月31日余额	-	-	-
2.本期增加金额	1,136,564.61	-	1,136,564.61
- 计提	1,136,564.61	-	1,136,564.61
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021年9月30日余额	1,136,564.61	-	1,136,564.61
三、减值准备			

1.2021年1月1日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
- (1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021年9月30日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2021年9月30日账面价值	7,906,173.53	-	7,906,173.53
2.2021年1月1日账面价值	-	-	-

13、无形资产

项目	专利权	非专利技术	各种软件	合计
一、账面原值				
1.2020年12月31日余额	750,000.00	2,090,000.00	450,116.51	3,290,116.51
2.本期增加金额	-	-	496,653.03	496,653.03
- 购置	-	-	496,653.03	496,653.03
- 内部研发	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
- 处置、报废	-	-	-	-
4.2021年9月30日余额	750,000.00	2,090,000.00	946,769.54	3,786,769.54
二、累计摊销				
1.2020年12月31日余额	750,000.00	2,090,000.00	172,440.98	3,012,440.98
2.本期增加金额	-	-	69,415.97	69,415.97
- 计提	-	-	69,415.97	69,415.97
3.本期减少金额	-	-	-	-
- 处置、报废	-	-	-	-
4.2021年9月30日余额	750,000.00	2,090,000.00	241,856.95	3,081,856.95
三、减值准备				
1.2020年12月31日余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
- 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
- 处置、报废	-	-	-	-
4.2021年9月30日余额	-	-	-	-

四、账面价值				
1.2021年9月30日账面价值	-	-	704,912.59	704,912.59
2.2020年12月31日账面价值	-	-	277,675.53	277,675.53

14、长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021年9月30日
装修费	208,045.51	-	193,129.83	-	14,915.68
合计	208,045.51	-	193,129.83	-	14,915.68

15、递延所得税资产

项目	2021年9月30日		2020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
资产减值准备	20,495,739.77	3,074,360.96	12,455,870.97	1,868,380.65
可抵扣亏损	58,235,729.79	8,735,359.47	36,678,419.73	5,501,762.96
合计	78,731,469.56	11,809,720.43	49,134,290.70	7,370,143.61

16、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	2021年9月30日	2021年1月1日
保证借款	16,000,000.00	11,500,000.00
加：借款应付利息	16,305.56	15,186.11
合计	16,016,305.56	11,515,186.11

(2) 保证借款明细

担保方与被担保方的单位名称	2021年9月30日	2021年1月1日
范岳峰、朱伟玮、中国太平洋财产保险股份有限公司为本公司提供担保	5,000,000.00	5,000,000.00
范岳峰、朱伟玮、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心为本公司提供担保	1,000,000.00	1,500,000.00
范岳峰、朱伟玮、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心为本公司提供担保	5,000,000.00	-
范岳峰、朱伟玮为本公司提供担保	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	16,000,000.00	11,500,000.00

17、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	17,447,014.09	23,278,153.53
1-2年(含2年)	1,553,244.46	40,632.00
2-3年(含3年)	-	-
3年以上	212,271.11	212,406.37
合计	19,212,529.66	23,531,191.90

(2) 期末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

18、预收款项

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
预收客户款项	-	2,366,856.59

19、合同负债

项目	2021年9月30日	2021年1月1日
预收客户款项	4,522,005.71	2,366,856.59

20、应付职工薪酬**(1) 明细项目**

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 9月30日
1. 短期薪酬	7,545,428.26	24,899,748.97	29,732,695.68	2,712,481.55
2. 离职后福利已设定提存计划	-	3,848,193.73	3,691,305.33	156,888.40
3. 辞退福利	-	783,752.16	637,592.52	146,159.64
合计	7,545,428.26	29,531,694.86	34,061,593.53	3,015,529.59

(2) 短期薪酬

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 9月30日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	7,450,513.98	21,378,844.75	26,218,236.68	2,611,122.05
2. 职工福利费	-	246,665.17	246,665.17	-
3. 社会保险费	94,914.28	1,881,079.43	1,874,634.21	101,359.50
其中：医疗保险费	94,914.28	1,698,008.97	1,702,593.54	90,329.71
工伤保险费	-	35,499.29	33,977.89	1,521.40
生育保险费	-	147,571.17	138,062.78	9,508.39

4. 住房公积金	-	1,393,159.62	1,393,159.62	-
小计	7,545,428.26	24,899,748.97	29,732,695.68	2,712,481.55

(3) 设定提存计划

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 9月30日
1. 基本养老保险	-	2,887,314.24	2,735,180.04	152,134.20
2. 失业保险费	-	960,879.49	956,125.29	4,754.20
小计	-	3,848,193.73	3,691,305.33	156,888.40

21、应交税费

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
增值税	187,459.35	2,212,652.59
附加税	25,114.77	236,820.39
代扣代缴个人所得税	94,901.39	56,946.89
合计	307,475.51	2,506,419.87

22、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	2021年9月30日	2021年1月1日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	287,990.32	6,629,186.05
合计	287,990.32	6,629,186.05

(2) 其他应付款

项目	2021年9月30日	2021年1月1日
押金保证金	37,500.00	396,500.00
暂借款	-	5,985,452.05
应付暂收款	100,672.64	89,312.62
其他	149,817.68	157,921.38
合计	287,990.32	6,629,186.05

注：期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	2,950,113.32	-

24、租赁负债

项目	2021年9月30日	2021年1月1日
租赁付款额	8,013,097.47	-
减：未确认融资费用	444,694.36	-
小计	7,568,403.11	-
减：一年内到期的租赁负债	2,950,113.32	-
合计	4,618,289.79	-

25、实收资本

投资人/股东	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 9月30日
范岳峰	17,357,045.00	-	-	17,357,045.00
兴源环境科技股份有限公司	15,966,922.00	-	-	15,966,922.00
哈希水质分析仪器（上海）有限公司	-	4,940,688.00	-	4,940,688.00
深圳南山阿斯特创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,491,500.00	-	-	4,491,500.00
谭持程	2,376,215.00	-	-	2,376,215.00
金孝杰	1,918,512.00	-	-	1,918,512.00
上海谙洽管理合伙企业（有限合伙）	1,774,781.00	-	-	1,774,781.00
上海昊沧投资管理中心（有限合伙）	1,423,337.00	181,059.00	-	1,604,396.00
韩少唐	1,469,181.00	-	-	1,469,181.00
褚奉婧	1,217,474.00	-	-	1,217,474.00
高小霞	548,145.00	-	-	548,145.00
谢磊	449,152.00	-	-	449,152.00
丁瑾	233,561.00	-	-	233,561.00
胡文青	181,059.00	-	181,059.00	-
合计	49,406,884.00	5,121,747.00	181,059.00	54,347,572.00

26、资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
资本溢价	35,508,500.00	52,059,312.00	-	87,567,812.00
其他资本公积	331,034.37	-	-	331,034.37
合计	35,839,534.37	52,059,312.00	-	87,898,846.37

27、盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
法定盈余公积	490,449.42	-	-	490,449.42
任意资本公积	-	-	-	-
合计	490,449.42	-	-	490,449.42

28、未分配利润

项目	2021年1-9月	2020年
上期期末余额	-38,784,732.11	-37,303,071.66
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后本期期初余额	-38,784,732.11	-37,303,071.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-23,255,586.62	-1,481,660.45
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-62,040,318.73	-38,784,732.11

29、营业收入/营业成本**(1) 明细情况**

项目	2021年1-9月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,180,355.02	15,870,281.22	96,386,724.74	53,999,888.45
其他业务	-	-	-	-
合计	32,180,355.02	15,870,281.22	96,386,724.74	53,999,888.45

(2) 主营业务收入/主营业务成本（按产品/业务类别分类）

项目	2021年1-9月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
软件及控制系统	24,778,416.73	10,844,012.80	75,452,270.92	37,372,289.86
维护及其他	7,401,938.29	5,026,268.42	20,934,453.82	16,627,598.59
合计	32,180,355.02	15,870,281.22	96,386,724.74	53,999,888.45

(3) 公司向前5名客户销售的收入总额13,900,997.70元，占当年营业收入比例为43.20%。

30、税金及附加

项目	2021年1-9月	2020年度
城市维护建设税	117,713.15	276,503.51
教育费附加/地方教育费附加	69,687.25	272,580.27
印花税	36,047.70	16,866.50

合计	223,448.10	565,950.28
----	------------	------------

31、销售费用

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	10,937,022.64	11,270,225.40
代理服务咨询费	6,224,232.57	6,838,880.89
差旅费	2,618,502.86	3,755,890.48
售后服务费用	1,075,233.56	76,292.38
业务招待费	1,047,407.76	1,376,355.08
办公费	629,179.31	888,125.91
业务宣传费	526,803.16	525,935.08
其他	295,736.33	420,566.03
合计	23,354,118.19	25,152,271.25

32、管理费用

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	4,122,313.99	4,382,928.60
办公费	4,056,967.47	5,741,932.54
折旧与摊销	178,887.78	303,449.34
中介机构费	132,075.47	118,779.74
差旅费	38,996.69	114,788.84
业务招待费	27,520.92	106,829.27
其他	587,386.59	685,404.68
合计	9,144,148.91	11,454,113.01

33、研发费用

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	4,915,724.34	6,469,399.31
直接材料	212,990.91	157,911.19
折旧与摊销	32,166.99	165,287.23
其他	30,909.17	17,553.15
合计	5,191,791.41	6,810,150.88

34、财务费用

项目	2021年1-9月	2020年度
利息支出	761,961.41	1,023,958.96
其中：未确认融资费用摊销	135,322.83	-
减：利息收入	190,175.90	40,685.35
净汇兑损失（收益以“-”号列示）	-	-
其他财务费用	161,972.37	26,730.08
合计	733,757.88	1,010,003.69

35、其他收益

项目	2021年1-9月	2020年度
政府补助（附注五、46）	2,735,516.14	4,021,877.28
个税手续费返还	21,457.72	107,236.23
合计	2,756,973.86	4,129,113.51

36、投资收益

项目	2021年1-9月	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益	-54,115.99	17,359.23
其他	-	63,811.98
合计	-54,115.99	81,171.21

37、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021年1-9月	2020年度
应收账款坏账损失	-7,451,574.82	-3,256,043.45
其他应收款坏账损失	-469,109.46	-253,311.75
合计	-7,920,684.28	-3,509,355.20

38、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021年1-9月	2020年度
合同资产减值准备	-140,131.00	-

39、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2021年1-9月	2020年度
固定资产处置	-	-3,985.99

40、营业外收入

项目	2021年1-9月	2020年度
----	-----------	--------

其他	-	861.48
----	---	--------

41、营业外支出

项目	2021年1-9月	2020年度
资产报废处置	-	408.44
其他	15.34	-
合计	15.34	408.44

42、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2021年1-9月	2020年度
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-4,439,576.82	-426,595.80
合计	-4,439,576.82	-426,595.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2021年1-9月	2020年度
利润总额	-27,695,163.44	-1,908,256.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,154,274.52	-286,238.42
子公司适用不同税率的影响	150,774.07	198,494.77
权益法核算的合营企业和联营企业损益的影响	8,117.40	-2,603.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	65,543.04	330,312.29
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	74,339.72	99,581.42
研发费加计扣除的影响	-584,076.53	-766,141.98
所得税费用	-4,439,576.82	-426,595.80

43、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2021年1-9月	2020年度
往来款、押金、保证金	2,789,698.10	832,506.47
政府补助	485,042.30	760,988.55
利息收入及其他	190,175.90	185,558.31
合计	3,464,916.30	1,779,053.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
付现销售费用	12,301,712.03	12,866,515.39
付现管理费用	3,728,714.76	5,523,808.42
往来款、押金、保证金	1,558,304.93	736,189.30
手续费及其他	161,987.71	123,549.37
合计	17,750,719.43	19,250,062.48

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
往来款	-	60,686.40

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
暂借款	2,809,889.68	3,212,353.81
收到银行保函保证金净额	4,662.40	471,906.47
合计	2,814,552.08	3,684,260.28

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
支付租赁付款额	1,609,657.86	-
归还暂借款	8,979,876.72	8,492,123.30
合计	10,589,534.58	8,492,123.30

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2021年1-9月	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-23,255,586.62	-1,481,660.45
加: 资产减值准备	8,060,815.28	3,509,355.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	285,460.34	617,174.41
使用权资产折旧	1,136,564.61	-
无形资产摊销	69,415.97	44,289.01
长期待摊费用摊销	193,129.83	466,855.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的	-	3,985.99

损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	408.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	761,961.41	1,023,958.96
投资损失（收益以“-”号填列）	54,115.99	-81,171.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,439,576.82	-426,595.80
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）	-5,857,793.57	1,358,259.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,390,021.92	-18,067,945.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,073,539.10	12,655,872.70
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-24,675,010.76	-377,213.46
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	47,627,376.97	19,842,166.30
减：现金的期初余额	19,842,166.30	7,012,834.33
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	27,785,210.67	12,829,331.97
(2) 现金和现金等价物		
项目	2021年9月30日	2020年12月31日
1. 现金	47,627,376.97	19,842,166.30
其中：库存现金	24,490.28	36,107.78
可随时用于支付的银行存款	47,585,372.47	19,788,544.30
可随时用于支付的其他货币资金	17,514.22	17,514.22
2. 现金等价物	-	-

其中：三个月内到期的债券投资	-	-
3. 期末现金及现金等价物余额	47,627,376.97	19,842,166.30
因使用受限制而未作为现金及现金等价物的其他货币资金	234,937.60	239,600.00

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日	受限原因
货币资金	234,937.60	239,600.00	保函保证金

46、政府补助

补助项目	初始确认金额	列报项目	计入2021年1-9月损益	
			损益项目	金额
即征即退增值税	2,271,931.56	其他收益	其他收益	2,271,931.56
先进制造业专项资金	347,500.00	其他收益	其他收益	347,500.00
初创期创业场地房租补贴	110,000.00	其他收益	其他收益	110,000.00
稳岗补贴及其他	6,084.58	其他收益	其他收益	6,084.58
合计				2,735,516.14

(续)

补助项目	初始确认金额	列报项目	计入2020年度损益	
			损益项目	金额
即征即退增值税	3,260,611.53	其他收益	其他收益	3,260,611.53
先进制造业专项资金	347,500.00	其他收益	其他收益	347,500.00
初创期创业场地房租补贴	190,000.00	其他收益	其他收益	190,000.00
市履约保证保险补贴	95,900.00	其他收益	其他收益	95,900.00
科创保费补贴	52,828.00	其他收益	其他收益	52,828.00
稳岗补贴及其他	75,037.75	其他收益	其他收益	75,037.75
合计				4,021,877.28

六、合并范围的变更

报告期内未发生合并范围变更的情况。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)	
						直接	间接
北京昊沧系统技术有限公司	一级	北京	北京	软件行业	50.00	100.00	-
广州昊沧系统环保科技有限公司	一级	广州	广州	软件行业	100.00	100.00	-
四川昊沧信息技术有限公司	一级	成都	成都	软件行业	100.00	100.00	-
南京昊沧软件技术有限公司	一级	南京	南京	软件行业	110.00	100.00	-

(1) 报告期内不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 报告期内不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建昊沧信息科技有限公司	厦门	厦门	软件行业	40.00%	-	权益法
上海昊县电子科技有限公司	上海	上海	软件行业	28.80%	-	权益法

2、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	期初累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	期末累积未确认的损失
福建昊沧信息科技有限公司	-119,887.68	-5,990.31	-125,877.98

八、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、 本公司实际控制人

本公司的实际控制人为范岳峰先生。

2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七、(一)“在子公司中的权益”。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七、(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
朱伟玮	本公司实际控制人之直系亲属
韩少唐	本公司股东
谢磊	本公司股东
谭持程	本公司股东
金孝杰	本公司股东

(二) 关联方交易情况

1、 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

报告期内未发生向关联方采购商品/接受劳务的情况。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

报告期内未发生向关联方出售商品/提供劳务的情况。

2、 关联担保情况

金额单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
范岳峰、朱伟玮	本公司	500.00	2020/3/26	2021/3/25	是
范岳峰、朱伟玮	本公司	500.00	2020/5/7	2021/5/6	是
范岳峰、朱伟玮	本公司	150.00	2020/6/9	2021/6/8	是
范岳峰、朱伟玮	本公司	500.00	2021/3/4	2022/3/3	否
范岳峰、朱伟玮	本公司	500.00	2021/3/10	2022/3/9	否
范岳峰、朱伟玮	本公司	500.00	2021/3/31	2022/3/30	否
范岳峰、朱伟玮	本公司	100.00	2021/5/26	2022/5/25	否

(三) 关联方应收应付款项

1、 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2021年9月30日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建昊沧信息科技有限公司	660,000.00	314,000.00	660,000.00	182,000.00
预付账款	福建昊沧信息科技有限公司	122,496.50	-	122,496.50	-
其他应收款	上海昊昙电子科技有限公司	200,000.00	10,000.00	200,000.00	16,848.75
其他应收款	福建昊沧信息科技有限公司	40,000.00	20,000.00	40,000.00	12,000.00

其他应收款	范岳峰	1,164,301.01	299,790.30	1,029,144.01	99,914.40
其他应收款	韩少唐	849,288.40	72,330.10	884,588.40	44,229.42
其他应收款	谢磊	288,208.28	86,135.20	288,208.28	28,739.01
其他应收款	谭持程	162,000.00	8,100.00	162,000.00	21,100.00

2、 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2021年9月30日	2020年12月31日
其他应付款	金孝杰	-	3,056,712.34
其他应付款	朱伟玮	-	866,068.49

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、 母公司财务报表重要项目注释（单位：人民币元）

1、 应收账款

(1) 明细情况

种类	2021年9月30日				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	7,548,926.64	12.55	7,548,926.64	100.00	-
按组合计提坏账准备	52,584,310.42	87.45	11,405,656.96	21.69	41,178,653.46
合计	60,133,237.06	100.00	18,954,583.60		41,178,653.46

(续)

种类	2021年1月1日				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	65,516,586.78	100.00	11,503,008.78	17.56	54,013,578.00

合计	65,516,586.78	100.00	11,503,008.78	54,013,578.00
----	---------------	--------	---------------	---------------

(2) 按单项计提坏账准备

单位名称	2021年9月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
昆明妙璞机械设备有限公司	3,310,539.71	3,310,539.71	100.00	可收回金额低于账面价值
云南秦业环保科技有限公司	4,238,386.93	4,238,386.93	100.00	可收回金额低于账面价值
合计	7,548,926.64	7,548,926.64		

(3) 按组合计提坏账准备

账龄	期末账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	13,022,733.22	651,136.67	5.00
1-2年(含2年)	22,065,248.69	2,206,524.86	10.00
2-3年(含3年)	4,982,034.71	1,494,610.41	30.00
3-4年(含4年)	7,826,439.10	3,913,219.55	50.00
4-5年(含5年)	3,095,378.46	1,547,689.23	50.00
5年以上	1,592,476.24	1,592,476.24	100.00
合计	52,584,310.42	11,405,656.96	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021年1-9月	2020年
调整前上期期末余额	11,676,041.26	8,419,997.81
会计政策变更调整	-173,032.48	-
调整后本期期初余额	11,503,008.78	8,419,997.81
本期计提或转回	7,451,574.82	3,256,043.45
期末余额	18,954,583.60	11,676,041.26

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的汇总金额为 21,623,468.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.97%，相应计提的坏账准备期末余额的汇总金额为 9,410,637.48 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款明细分类

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-

其他应收款	25,819,409.48	24,876,629.50
合计	25,819,409.48	24,876,629.50

(2) 其他应收款

A、其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
内部往来	22,068,204.70	20,430,461.70
押金、保证金	1,947,374.11	2,422,375.48
往来款	2,615,589.41	2,515,732.41
备用金	415,857.95	287,513.62
其他	376.00	376.00
小计	27,047,402.17	25,656,459.21
减：坏账准备	1,227,992.69	779,829.71
合计	25,819,409.48	24,876,629.50

B、按组合计提坏账准备

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
内部往来	22,068,204.70	-	-
1年以内	1,400,600.60	70,030.03	5.00
1-2年	888,389.14	88,838.91	10.00
2-3年	1,388,340.62	416,502.18	30.00
3-4年	930,809.11	465,404.56	50.00
4-5年	367,682.00	183,841.00	50.00
5年以上	3,376.00	3,376.00	100.00
合计	27,047,402.17	1,227,992.69	

C、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	779,829.71	-	-	779,829.71
本期计提	448,162.98	-	-	448,162.98
本期核销	-	-	-	-
2021.9.30 余额	1,227,992.69	-	-	1,227,992.69

D、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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京昊沧系统技术有限公司	内部往来	13,653,504.70	1年以内	50.48	-
南京昊沧软件技术有限公司	内部往来	6,665,200.00	1年以内	24.64	-
范岳峰	往来款	1,164,301.01	0-3年	4.30	299,790.30
广州昊沧系统环保科技有限公司	内部往来	1,089,500.00	1年以内	4.03	-
韩少唐	往来款	849,288.40	0-2年	3.14	72,330.10
合计		23,421,794.11		86.59	372,120.40

3、长期股权投资

(1) 明细情况

项目	2021年9月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,436,892.31	-	3,436,892.31	3,436,892.31	-	3,436,892.31
对联营、合营企业投资	132,485.81	-	132,485.81	186,601.80	-	186,601.80
合计	3,569,378.12	-	3,569,378.12	3,623,494.11	-	3,623,494.11

(2) 子公司情况

被投资单位名称	2021年9月30日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京昊沧系统技术有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
广州昊沧系统环保科技有限公司	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-
四川昊沧信息技术有限公司	836,892.31	-	-	836,892.31	-	-
南京昊沧软件技术有限公司	1,100,000.00	-	-	1,100,000.00	-	-
合计	3,336,892.31	-	-	3,336,892.31	-	-

(3) 对合营、联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	2020年12月31日余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
福建昊沧信息科技有限公司	400,000.00	-	-	-	-	-
上海昊县电子科技有限公司	400,000.00	186,601.80	-	-	-54,115.99	-
合计	800,000.00	186,601.80	-	-	-54,115.99	-

(续)

被投资单位名称	本期增减变动				2021年9月30 日余额	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
福建昊沧信息科技有限公司	-	-	-	-	-	-
上海昊县电子科技有限公司	-	-	-	-	132,485.81	-
合计	-	-	-	-	132,485.81	-

注：福建昊沧信息科技有限公司由于净资产已为负数，公司按权益法核算，投资成本已减记为0。

4、营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	2021年1-9月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,180,355.02	15,870,281.22	96,386,724.74	53,999,888.45
其他业务	-	-	-	-
合计	32,180,355.02	15,870,281.22	96,386,724.74	53,999,888.45

(2) 主营业务收入/主营业务成本（按产品/业务类别分类）

项目	2021年1-9月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
软件及控制系统	24,778,416.73	10,844,012.80	75,452,270.92	37,372,289.86
维护及其他	7,401,938.29	5,026,268.42	20,934,453.82	16,627,598.59
合计	32,180,355.02	15,870,281.22	96,386,724.74	53,999,888.45

(3) 公司向前5名客户销售的收入总额13,900,997.70元，占当年营业收入比例为43.20%。

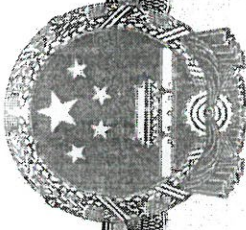
5、投资收益

项目	2021年1-9月	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益	-54,115.99	17,359.23
其他	-	63,811.98
合计	-54,115.99	81,171.21

上海昊沧系统控制技术有限公司

二〇二一年十二月二十日





营业执照

统一社会信用代码

91510500083391472Y



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

副本编号: 1-1

(副本)



名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

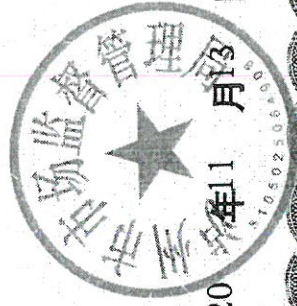
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

成立日期 2013年11月27日

合伙期限 2013年11月27日至长期

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

登记机关



2020年11月13日

证书序号: 0003174

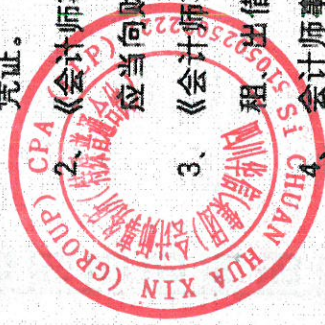
说明

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: 四川省财政厅

二〇一四年五月二十三日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李武林

主任会计师:

经营场所: 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 51010003

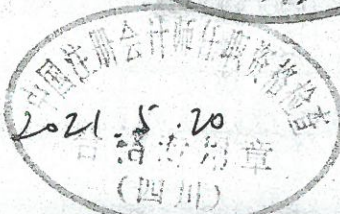
批准执业文号: 川财审批(2013) 34号

批准执业日期: 2013年11月11日





姓名: 唐辉
 Full name: 唐辉
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-04-28
 Date of birth: 1973-04-28
 工作单位: 深圳长江会计师事务所
 Working unit: 深圳长江会计师事务所
 身份证号码: 512927197304280033
 Identity card No.: 512927197304280033



年度检验合格
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: 474701500001
No. of Certificate

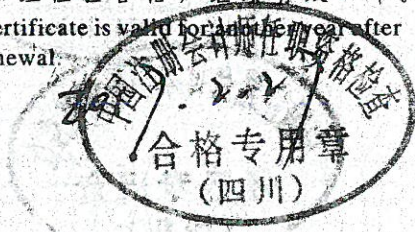
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 01 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d



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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

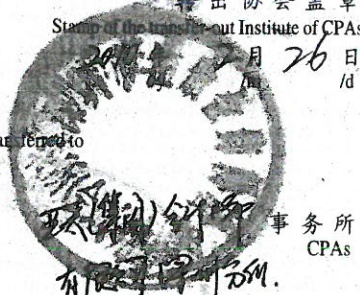


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳长江会计师事务所
CPAs

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳长江会计师事务所
CPAs

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

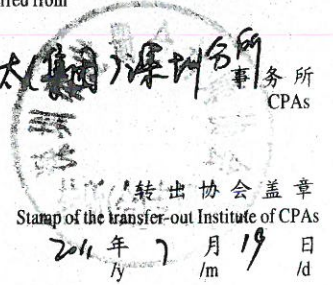
2010年2月26日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所
CPAs

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川华信(集团)会计师事务所
CPAs

注册会计师协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年2月26日
/y /m /d





姓名	魏冬梅
Sex	女
Date of Birth	1987-08-03
工作单位	四川华信(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	510824198708036780
Identity card No.	



年度检验合格注册
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.



510106033158

证书编号:
No. of Certificate

四川省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of

2015 07 21

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

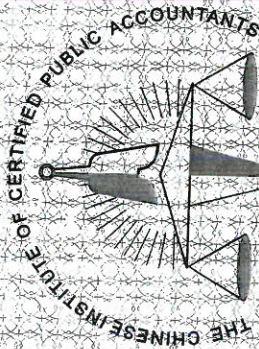
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

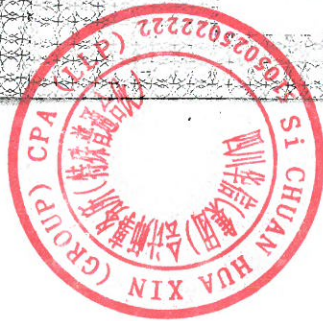
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.





中国注册会计师协会

姓名 肖莉
 Full name 肖莉
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1991-10-21
 Date of birth 1991-10-21
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 511633199110212987
 Identity card No. 511633199110212987



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 one year after
 this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate 510100030021

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2019^y 06^m 28^d

