天阳宏业科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]001751 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

天阳宏业科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-9

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-7

母公司资产负债表　8-9

母公司利润表　10

母公司现金流量表　11

母公司股东权益变动表　12-14

财务报表附注　1-139

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2020]001751号

天阳宏业科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天阳宏业科技股份有限公司(以下简称天阳科技)财务报表，包括2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度、2018年度、2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了天阳科技2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度、2018年度、2017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，我们独立于天阳科技，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2019年度、2018

年度、2017年度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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 商誉减值；

2. 收入确认；

3. 应收账款的减值。

（一）商誉减值

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度： 2019年度、2018年度、2017年度。报告期内商誉的账面价值信息请参阅合并财务报表附注六、注释12。2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日天阳科技合并财务报表中商誉的账面价值分别为12,345.44万元、12,345.44万元、12,345.44万元，分别占合并财务报表资产总额的9.18%、11.33%、13.10%。天阳科技的商誉主要来自收购北京银恒通电子科技有限公司、北京鼎信天威科技有限公司、北京卡洛其咨询有限公司所形成。

天阳科技在每个资产负债表日对商誉进行减值测试，并依据测试结果对商誉计提减值准备。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的收入及其增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉对财务报表具有重要性，且商誉减值测试涉及管理层重大的会计估计和判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2019 年度、2018 年度、2017 年度财务报表审计中，我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法。

（3）与管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。

（4）与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。

（5）将管理层在商誉减值测试过程中使用的关键假设和参数与公司董事会批准的财务预算和签订的协议作对比。

（6）结合同行业标准、宏观经济和所属行业的发展趋势等，评估商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数的合理性。

（7）取得管理层在商誉减值测试过程中对所采用的关键假设准备的敏感性分析，并考虑由此对本年度减值数额所产生的影响以及是否存在管理层偏向的迹象。

（8）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。

（9）测试未来现金流量净现值的计算是否准确。

（10）评估管理层对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断是合理的。

（二）收入确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度： 2019年度、2018年度及2017年度。报告期内天阳科技收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（三十二）及附注六、注释27。

营业收入是天阳科技的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将其认定为关键审计事项。

2. 审计应对

在2019年度、2018年度及2017年度财务报表审计中，我们针对收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评估管理层对收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）了解各类业务收入的具体确认方法，评估其是否符合天阳科技业务特点及会计准则的规定，并对各类业务收入选取样本进行检查。核实是否已取得客户验收单、客户确认的实际工作量等相关资料；对采用完工百分比法确认的收入，检查是否按既定的方法计算完工百分比，及预计总成本的合理性和已发生成本的真实性。

（3）选取资产负债表日前后的收入样本进行截止测试，以评估营业收入是否确认在正确的期间。

（4）函证重要的收入项目，核对营业收入是否真实、记录的期间是否正确。

（5）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合天阳科技的会计政策。

（三）应收账款的减值

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度： 2019年度、2018年度及2017年度。报告期内天阳科技与应收账款的减值相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（十二）、（十四）及附注六、注释2。2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日，天阳科技应收账款账面余额合计分别为79,851.86万元、65,205.28万元、50,444.16万元，占资产总额的59.39%、59.86%、53.52%。

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，在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。对该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。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，管理层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。

由于应收账款减值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

在2019年度，2018年度及2017年度财务报表审计中，我们针对应收账款的减值所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客

户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等。

（2）我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。当中考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及对经营环境及行业基准的认知等。

（3）我们对单项金额重大并已单独计提信用损失的应收账款进行了减值测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性。

此外，我们抽样检查了管理层未识别出存在潜在减值风险的重大客户，并实施审计程序以测试其可回收性。我们的程序包括检查交易合同安排、交易进度，查阅客户的公开信息，通过检查对客户的过往收款及期后收款情况评估客户是否面临重大财务困难、欠付或拖欠付款等。

（4）我们对管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并结合行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当，评价管理层坏账准备计提的合理性。

（5）对于涉及诉讼事项的应收账款，我们通过查阅相关文件评估应收账款的可收回性，并与管理层讨论诉讼事项对应收账款减值的影响。

（6）我们抽样检查了期后回款情况。

（7）我们评估了管理层对应收账款的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

天阳科技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，管理层负责评估天阳科技的持续经营能力，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天阳科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天阳科技的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对天阳科技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天阳科技不能持续经营。

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. 就天阳科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

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。

（本页无正文）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年三月二十七日

合并资产负债表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	186,178,864.98	103,265,022.33	253,705,644.59
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	736,554,412.56	604,212,128.74	467,305,327.05
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释3	3,540,377.72	395,278.78	2,378,054.86
其他应收款	注释4	18,824,276.78	19,342,225.55	12,786,997.37
存货	注释5	137,418,372.65	98,932,605.76	54,294,588.95
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	5,302,582.23	6,236,264.72	9,810,797.77
流动资产合计		1,087,818,886.92	832,383,525.88	800,281,410.59
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释7	-	2,000,000.00	2,000,000.00
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8	11,526,271.66	11,506,885.63	4,921,288.44
其他权益工具投资	注释9	2,000,000.00	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释10	109,449,569.28	113,261,438.48	4,926,233.18
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释11	74,966.00	124,970.00	174,974.00
开发支出		-	-	-
商誉	注释12	123,454,402.70	123,454,402.70	123,454,402.70
长期待摊费用	注释13	3,423,596.63	1,259,087.57	2,720,980.25
递延所得税资产	注释14	6,710,826.60	5,387,896.42	4,072,222.55
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		256,639,632.87	256,994,680.80	142,270,101.12
资产总计		1,344,458,519.79	1,089,378,206.68	942,551,511.71

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳廷平　主管会计工作负责人：张勋庆　会计机构负责人：张勋庆

合并资产负债表（续）

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司

负债和股东权益	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释15	210,000,000.00	70,000,000.00	80,000,000.00
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16	13,096,117.96	26,130,981.39	6,934,499.33
预收款项	注释17	1,184,597.67	971,910.80	7,393,039.33
应付职工薪酬	注释18	73,798,450.17	57,415,642.48	40,067,711.40
应交税费	注释19	78,664,072.61	64,025,568.31	57,642,757.92
其他应付款	注释20	16,020,093.46	29,134,483.71	7,025,183.65
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释21	-	139,000.10	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		392,763,331.87	247,817,586.79	199,063,191.63
非流动负债：				
长期借款	注释22	-	-	417,000.02
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
其中：永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	417,000.02
负债合计		392,763,331.87	247,817,586.79	199,480,191.65
股东权益：				
股本	注释23	168,482,030.00	168,482,030.00	167,062,675.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
其中：永续债		-	-	-
资本公积	注释24	458,763,159.01	458,763,159.01	449,939,284.07
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
盈余公积	注释25	20,884,913.11	13,502,752.22	7,297,860.04
未分配利润	注释26	296,141,786.33	195,225,540.69	113,235,004.60
归属于母公司股东权益合计		944,271,888.45	835,973,481.92	737,534,823.71
少数股东权益		7,423,299.47	5,587,137.97	5,536,496.35
股东权益合计		951,695,187.92	841,560,619.89	743,071,320.06
负债和股东权益总计		1,344,458,519.79	1,089,378,206.68	942,551,511.71

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　主管会计工作负责人：张庆印　会计机构负责人：张庆印

合并利润表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入	注释27	1,062,127,620.38	781,847,501.22	606,071,525.52
减：营业成本	注释27	679,145,003.44	473,535,163.61	371,433,934.06
税金及附加	注释28	8,342,083.05	5,878,666.12	4,947,791.38
销售费用	注释29	68,571,177.63	46,243,198.89	38,062,225.16
管理费用	注释30	64,828,001.41	57,095,772.18	46,944,005.57
研发费用	注释31	111,309,213.81	89,361,991.87	64,170,921.95
财务费用	注释32	14,016,097.05	3,698,502.05	3,005,034.67
其中：利息费用		11,298,744.30	4,237,022.16	3,544,148.68
利息收入		94,542.88	684,435.34	653,760.43
加：其他收益	注释33	16,434,632.77	6,267,417.05	3,858,248.06
投资收益	注释34	19,386.03	1,954,748.70	-394,850.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,386.03	405,791.43	-1,690,302.82
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35	-14,562,367.38	-	-
资产减值损失	注释36	-	-13,477,002.48	-19,804,136.33
资产处置收益	注释37	-147,043.81	-9,484.78	-5,523.56
二、营业利润		117,660,651.60	100,769,884.99	61,161,350.49
加：营业外收入	注释38	2,280.13	113,042.53	22,535.60
减：营业外支出	注释39	225,035.72	87,854.85	53,305.43
三、利润总额		117,437,896.01	100,795,072.67	61,130,580.66
减：所得税费用	注释40	7,303,327.98	8,855,581.10	4,840,200.59
四、净利润		110,134,568.03	91,939,491.57	56,290,380.07
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润		110,134,568.03	91,939,491.57	56,290,380.07
终止经营净利润		-	-	-
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		108,298,406.53	88,195,428.27	55,139,609.89
少数股东损益		1,836,161.50	3,744,063.30	1,150,770.18
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4. 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. 现金流量套期储备		-	-	-
7. 外币财务报表折算差额		-	-	-
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-	-
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		110,134,568.03	91,939,491.57	56,290,380.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		108,298,406.53	88,195,428.27	55,139,609.89
归属于少数股东的综合收益总额		1,836,161.50	3,744,063.30	1,150,770.18
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.64	0.52	0.37
（二）稀释每股收益		0.64	0.52	0.37

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　主管会计工作负责人：张印庆　会计机构负责人：张印庆

合并现金流量表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2019年度	2018年度	2017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		989,246,585.30	687,443,831.94	425,099,073.64
收到的税费返还		893,510.18	852,130.84	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释41	44,799,904.45	29,347,863.20	27,238,977.52
经营活动现金流入小计		1,034,939,999.93	717,643,825.98	452,338,051.16
购买商品、接受劳务支付的现金		48,217,872.73	35,005,686.11	70,864,828.00
支付给职工以及为职工支付的现金		798,420,567.33	542,425,150.76	410,758,104.85
支付的各项税费		63,544,712.83	51,607,727.72	18,127,522.74
支付其他与经营活动有关的现金	注释41	145,595,174.60	133,474,007.14	105,056,681.86
经营活动现金流出小计		1,055,778,327.49	762,512,571.73	604,807,137.45
经营活动产生的现金流量净额		-20,838,327.56	-44,868,745.75	-152,469,086.29
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		5,500,000.00	245,000,000.00	177,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,549,002.85	521,011.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	1,603,040.47	963,230.09
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		5,500,800.00	248,152,043.32	178,484,241.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,786,421.47	111,044,672.16	2,652,250.67
投资支付的现金		-	245,000,000.00	172,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	89,880,499.07
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		4,786,421.47	356,044,672.16	264,532,749.74
投资活动产生的现金流量净额		714,378.53	-107,892,628.84	-86,048,508.37
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	22,000,002.50	184,734,801.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	2,000,000.00
取得借款收到的现金		230,000,000.00	90,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释41	123,990,000.00	26,000,000.00	25,853,200.00
筹资活动现金流入小计		353,990,000.00	138,000,002.50	310,588,001.00
偿还债务支付的现金		90,139,000.10	100,277,999.92	136,277,999.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,254,659.37	4,579,772.36	3,420,655.02
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	注释41	147,678,200.00	34,849,130.82	26,250,000.00
筹资活动现金流出小计		247,071,859.47	139,706,903.10	165,948,654.94
筹资活动产生的现金流量净额		106,918,140.53	-1,706,900.60	144,639,346.06
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		86,794,191.50	-154,468,275.19	-93,878,248.60
加：期初现金及现金等价物余额		95,203,479.30	249,671,754.49	343,550,003.09
六、期末现金及现金等价物余额	注释42	181,997,670.80	95,203,479.30	249,671,754.49

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并股东权益变动表

编制单位：天知工业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019年度								
	归属于母公司股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	13,502,752.22	195,225,540.69	5,587,137.97	841,560,619.89
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、本年年初余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	13,502,752.22	195,225,540.69	5,587,137.97	841,560,619.89
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	7,382,160.89	100,916,245.64	1,836,161.50	110,134,568.03
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	108,298,406.53	1,836,161.50	110,134,568.03
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	7,382,160.89	-7,382,160.89	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,382,160.89	-7,382,160.89	-	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	20,884,913.11	296,141,786.33	7,423,299.47	951,695,187.92

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张印庆　　会计机构负责人：张印庆

6-1-16

合并股东权益变动表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	167,062,675.00	-	449,939,284.07	-	-	7,297,860.04	113,235,004.60	5,536,496.35	743,071,320.06
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、本年年初余额	167,062,675.00	-	449,939,284.07	-	-	7,297,860.04	113,235,004.60	5,536,496.35	743,071,320.06
三、本年增减变动金额	1,419,355.00	-	8,823,874.94	-	-	6,204,892.18	81,990,536.09	50,641.62	98,489,299.83
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	88,195,428.27	3,744,063.30	91,939,491.57
（二）股东投入和减少资本	1,419,355.00	-	20,580,647.50	-	-	-	-	-	22,000,002.50
1. 股东投入的普通股	1,419,355.00	-	20,580,647.50	-	-	-	-	-	22,000,002.50
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	6,204,892.18	-6,204,892.18	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	6,204,892.18	-6,204,892.18	-	-
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）其他	-	-	-11,756,772.56	-	-	-	-	-3,693,421.68	-15,450,194.24
四、本年期末余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	13,502,752.22	195,225,540.69	5,587,137.97	841,560,619.89

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张印庆　　会计机构负责人：张印庆

合并股东权益变动表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017年度								
	归属于母公司股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	137,540,000.00	-	30,727,163.07	-	-	4,503,586.14	60,889,668.61	2,474,655.28	236,135,073.10
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、本年年初余额	137,540,000.00	-	30,727,163.07	-	-	4,503,586.14	60,889,668.61	2,474,655.28	236,135,073.10
三、本年增减变动金额	29,522,675.00	-	419,212,121.00	-	-	2,794,273.90	52,345,335.99	3,061,841.07	506,936,246.96
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	55,139,609.89	1,150,770.18	56,290,380.07
（二）股东投入和减少资本	29,522,675.00	-	419,212,121.00	-	-	-	-	-	448,734,796.00
1. 股东投入的普通股	29,522,675.00	-	419,212,121.00	-	-	-	-	-	448,734,796.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	2,794,273.90	-2,794,273.90	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	2,794,273.90	-2,794,273.90	-	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	1,911,070.89	1,911,070.89
四、本年期末余额	167,062,675.00	-	449,939,284.07	-	-	7,297,860.04	113,235,004.60	5,536,496.35	743,071,320.06

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张印庆　　会计机构负责人：张印庆

母公司资产负债表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		162,437,624.99	82,405,330.35	232,574,162.76
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1	685,432,247.00	552,271,470.71	399,795,778.16
应收款项融资		-		
预付款项		3,253,141.71	242,590.10	8,665,379.13
其他应收款	注释2	84,738,541.13	26,807,323.25	11,543,985.59
存货		114,003,713.53	80,589,476.91	42,560,966.49
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		1,049,865,268.36	742,316,191.32	695,140,272.13
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	2,000,000.00	2,000,000.00
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3	385,884,130.66	285,864,744.63	257,649,147.44
其他权益工具投资		2,000,000.00	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		105,863,444.83	109,359,528.04	1,085,101.46
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		74,966.00	124,970.00	174,974.00
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		3,156,675.49	645,856.33	1,698,928.09
递延所得税资产		4,590,895.17	3,589,185.84	2,623,692.87
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		501,570,112.15	401,584,284.84	265,231,843.86
资产总计		1,551,435,380.51	1,143,900,476.16	960,372,115.99

（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：欧阳建平　　主管会计工作负责人：勇张印庆　　会计机构负责人：勇张印庆

母公司资产负债表（续）

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司

负债和股东权益	附注十五	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款		210,000,000.00	60,000,000.00	77,800,000.00
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		175,848,726.67	100,664,457.34	59,713,463.88
预收款项		697,726.00	881,644.13	5,109,929.07
应付职工薪酬		66,906,247.82	42,944,504.57	28,543,976.17
应交税费		57,128,282.74	42,552,746.20	32,281,504.54
其他应付款		185,889,046.16	115,713,381.69	66,008,230.14
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		696,470,029.39	362,756,733.93	269,457,103.80
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
其中：永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		696,470,029.39	362,756,733.93	269,457,103.80
股东权益：				
股本		168,482,030.00	168,482,030.00	167,062,675.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
其中：永续债		-	-	-
资本公积		477,634,190.06	477,634,190.06	450,873,736.80
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
盈余公积		20,884,913.11	13,502,752.22	7,297,860.04
未分配利润		187,964,217.95	121,524,769.95	65,680,740.35
股东权益合计		854,965,351.12	781,143,742.23	690,915,012.19
负债和股东权益总计		1,551,435,380.51	1,143,900,476.16	960,372,115.99

（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：欧阳建平　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

母公司利润表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释4	978,366,624.47	698,421,338.37	481,193,680.70
减：营业成本	注释4	682,631,714.16	474,527,465.35	325,767,546.84
税金及附加		6,845,233.21	4,516,214.71	3,163,123.53
销售费用		58,242,316.56	37,596,770.30	26,726,690.55
管理费用		49,006,264.58	39,585,386.63	29,024,160.32
研发费用		94,760,961.88	70,218,738.26	47,075,015.31
财务费用		13,578,671.61	3,484,866.13	3,067,332.44
其中：利息费用		10,905,898.66	4,040,920.02	3,472,085.94
利息收入		83,540.66	652,918.61	469,731.92
加：其他收益		13,363,066.39	5,140,686.54	218,508.11
投资收益	注释5	19,386.03	1,954,794.28	-1,169,291.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,386.03	405,791.43	-1,690,302.82
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		-11,130,103.59	-	-
资产减值损失		-	-11,505,518.37	-15,009,274.27
资产处置收益		-147,043.81	-	-
二、营业利润		75,406,767.49	64,081,859.44	30,409,754.01
加：营业外收入		2,000.13	112,482.50	1,430.00
减：营业外支出		3,907.56	11,693.02	42,645.42
三、利润总额		75,404,860.06	64,182,648.92	30,368,538.59
减：所得税费用		1,583,251.17	2,133,727.14	2,425,799.57
四、净利润		73,821,608.89	62,048,921.78	27,942,739.02
（一）持续经营净利润		73,821,608.89	62,048,921.78	27,942,739.02
（二）终止经营净利润		-	-	-
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净变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4. 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. 现金流量套期储备		-	-	-
7. 外币财务报表折算差额		-	-	-
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-	-
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-	-
六、综合收益总额		73,821,608.89	62,048,921.78	27,942,739.02

（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：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张印庆　　会计机构负责人：张印庆

母公司现金流量表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2019年度	2018年度	2017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		899,723,446.48	586,677,505.06	325,779,490.57
收到的税费返还		893,510.18	852,130.84	-
收到其他与经营活动有关的现金		239,906,303.96	100,014,097.57	114,535,132.29
经营活动现金流入小计		1,140,523,260.62	687,543,733.47	440,314,622.86
购买商品、接受劳务支付的现金		60,840,705.73	58,771,472.63	21,003,116.28
支付给职工以及为职工支付的现金		638,423,237.37	400,613,239.40	270,217,010.48
支付的各项税费		44,066,776.40	28,931,653.06	12,063,594.48
支付其他与经营活动有关的现金		326,254,506.06	234,922,713.36	250,103,340.34
经营活动现金流出小计		1,069,585,225.56	723,239,078.45	553,387,061.58
经营活动产生的现金流量净额		70,938,035.06	-35,695,344.98	-113,072,438.72
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		-	245,000,000.00	177,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,549,002.85	521,011.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	1,020,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		800.00	246,549,002.85	178,541,011.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,466,881.27	111,017,344.67	925,222.22
投资支付的现金		100,000,000.00	266,630,000.00	172,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	140,080,800.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		104,466,881.27	377,647,344.67	313,006,022.22
投资活动产生的现金流量净额		-104,466,081.27	-131,098,341.82	-134,465,010.94
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	22,000,002.50	182,734,801.00
取得借款收到的现金		230,000,000.00	80,000,000.00	97,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		123,990,000.00	26,000,000.00	25,853,200.00
筹资活动现金流入小计		353,990,000.00	128,000,002.50	306,388,001.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	97,800,000.00	136,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,871,110.30	4,383,670.22	3,348,592.28
支付其他与筹资活动有关的现金		147,678,200.00	13,219,130.82	26,250,000.00
筹资活动现金流出小计		236,549,310.30	115,402,801.04	165,598,592.28
筹资活动产生的现金流量净额		117,440,689.70	12,597,201.46	140,789,408.72
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		83,912,643.49	-154,196,485.34	-106,748,040.94
加：期初现金及现金等价物余额		74,343,787.32	228,540,272.66	335,288,313.60
六、期末现金及现金等价物余额		158,256,430.81	74,343,787.32	228,540,272.66

（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：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张印庆　　会计机构负责人：张印庆

母公司股东权益变动表

编制单位：天津宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2019年度							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	13,502,752.22	121,524,769.95	781,143,742.23
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	13,502,752.22	121,524,769.95	781,143,742.23
三、本年增减变动金额		-	-	-	-	-	7,382,160.89	66,439,448.00	73,821,608.89
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	73,821,608.89	**73,821,608.89**
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	7,382,160.89	-7,382,160.89	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	7,382,160.89	-7,382,160.89	-
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）其他		-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	20,884,913.11	187,964,217.95	854,965,351.12

（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：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：张勋庆

6-1-23

母公司股东权益变动表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2018年度							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		167,062,675.00	-	450,873,736.80	-	-	7,297,860.04	65,680,740.35	690,915,012.19
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		167,062,675.00	-	450,873,736.80	-	-	7,297,860.04	65,680,740.35	690,915,012.19
三、本年增减变动金额		1,419,355.00	-	26,760,453.26	-	-	6,204,892.18	55,844,029.60	90,228,730.04
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	62,048,921.78	62,048,921.78
（二）股东投入和减少资本		1,419,355.00	-	20,580,647.50	-	-	-	-	22,000,002.50
1、股东投入的普通股		1,419,355.00	-	20,580,647.50	-	-	-	-	22,000,002.50
2、其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	6,204,892.18	-6,204,892.18	-
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	6,204,892.18	-6,204,892.18	-
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）其他		-	-	6,179,805.76	-	-	-	-	6,179,805.76
四、本年期末余额		168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	13,502,752.22	121,524,769.95	781,143,742.23

（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：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张印庆　　会计机构负责人：张印庆

母公司股东权益变动表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2017年度							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		137,540,000.00	-	31,661,615.80	-	-	4,503,586.14	40,532,275.23	214,237,477.17
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		137,540,000.00	-	31,661,615.80	-	-	4,503,586.14	40,532,275.23	214,237,477.17
三、本年增减变动金额		29,522,675.00	-	419,212,121.00	-	-	2,794,273.90	25,148,465.12	476,677,535.02
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	27,942,739.02	27,942,739.02
（二）股东投入和减少资本		29,522,675.00	-	419,212,121.00	-	-	-	-	448,734,796.00
1. 股东投入的普通股		29,522,675.00	-	419,212,121.00	-	-	-	-	448,734,796.00
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		-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	2,794,273.90	-2,794,273.90	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	2,794,273.90	-2,794,273.90	-
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）其他		-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		167,062,675.00	-	450,873,736.80	-	-	7,297,860.04	65,680,740.35	690,915,012.19

（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：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张印庆　　会计机构负责人：张印庆

天阳宏业科技股份有限公司

截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革

1、有限公司阶段

天阳宏业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京天阳宏业软件技术有限公司（以下简称“天阳有限”），系由欧阳建平、孙永吉、李东彦、北京义驰美迪技术开发有限责任公司于 2003 年 7 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 1,000 万元，其中：欧阳建平以货币出资 30 万元、占注册资本的 3%；孙永吉以货币出资 144 万元、占注册资本的 14.40%；李东彦以货币出资 92 万元、占注册资本的 9.20%；北京义驰美迪技术开发有限责任公司以货币出资 134 万元、以无形资产出资 600 万元，合计出资 734 万元，占注册资本的 73.40%；上述出资已于 2003 年 7 月 7 日经中鉴会计师事务所有限责任公司中鉴验字（2003）第 3207 号验资报告验证。天阳有限于 2003 年 7 月 9 日领取了北京市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 1101081582348 的企业法人营业执照。

2006 年 12 月 15 日，根据股东会决议及出资转让协议书约定，北京天海宏业国际软件有限公司（原北京义驰美迪技术开发有限责任公司）将其所持天阳有限 134 万元货币出资转让给郑锡云，将其所持天阳有限 600 万元无形资产出资分别转让给欧阳建平 500 万元、郑锡云 94 万元、潘志田 6 万元；孙永吉将其所持天阳有限 94 万元货币出资转让给潘志田；李东彦将其所持天阳有限 92 万元货币出资转让给郑锡云。转让后，天阳有限注册资本仍为 1,000 万元，各股东出资情况为：欧阳建平以货币出资 30 万元、以无形资产出资 500 万元，合计出资 530 万元，占注册资本的 53.00%；郑锡云以货币出资 226 万元、以无形资产出资 94 万元，合计出资 320 万元，占注册资本的 32.00%；潘志田以货币出资 94 万元、以无形资产出资 6 万元，合计出资 100 万元，占注册资本的 10.00%；孙永吉以货币出资 50 万元，占注册资本的 5.00%。

2008 年 11 月 29 日，根据股东会决议及出资转让协议书约定，欧阳建平将其所持天阳有限无形资产出资 50 万元转让给宋晓峰；孙永吉将其所持天阳有限货币出资 50 万元转让给郑锡云。转让后，天阳有限注册资本仍为 1,000 万元，各股东出资情况为：欧阳建平以货币出资 30 万元、以无形资产出资 450 万元，合计出资 480 万元，占注册资本的 48.00%；郑锡云以货币出资 276 万元、以无形资产出资 94 万元，合计出资 370 万元，占注册资本的 37.00%；

潘志田以货币出资 94 万元、以无形资产出资 6 万元，合计出资 100 万元，占注册资本的 10.00%；宋晓峰以无形资产出资 50 万元，占注册资本的 5.00%。

2009 年 12 月 30 日，根据股东会决议及出资转让协议书约定，欧阳建平将其所持天阳有限货币出资 30 万元、无形资产出资 450 万元全部转让给柯莱特信息技术有限公司；郑锡云将其所持天阳有限货币出资 276 万元、无形资产出资 94 万元全部转让给柯莱特信息技术有限公司；潘志田将其所持天阳有限货币出资 94 万元、无形资产出资 6 万元全部转让给柯莱特信息技术有限公司；宋晓峰将其所持天阳有限无形资产出资 50 万元全部转让给柯莱特信息技术有限公司。转让后，天阳有限注册资本仍为 1,000 万元，柯莱特信息技术有限公司以货币出资 400 万元、以无形资产出资 600 万元，合计出资 1,000 万元，占天阳有限注册资本的 100.00%。

2012 年 6 月 20 日，根据股东会决议，天阳有限增加注册资本 1,000 万元，由柯莱特信息技术有限公司以货币资金出资认缴。增资后，天阳有限注册资本变为 2,000 万元，柯莱特信息技术有限公司以货币出资 1,400 万元、以无形资产出资 600 万元。本次出资已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2019]000204 号验资报告验证。

2014 年 7 月 25 日，根据股东会决议及出资转让协议书约定，柯莱特信息技术有限公司将其所持天阳有限货币出资 1,330 万元、无形资产出资 570 万元转让给欧阳建平，转让后，天阳有限注册资本仍为 2,000 万元，柯莱特信息技术有限公司以货币出资 70 万元、以无形资产出资 30 万元，合计出资 100 万元，占天阳有限注册资本的 5.00%；欧阳建平以货币出资 1,330 万元、以无形资产出资 570 万元，合计出资 1,900 万元，占天阳有限注册资本的 95.00%。

2014 年 12 月 19 日，根据股东会决议及出资转让协议书约定，柯莱特信息技术有限公司将其所持天阳有限货币出资 70 万元、无形资产出资 30 万元转让给欧阳建平；欧阳建平将其所持天阳有限货币出资 370.36 万元转让给李青；欧阳建平将其所持天阳有限货币出资 760 万元转让给北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）。转让后，天阳有限注册资本仍为 2,000 万元，各股东出资情况为：欧阳建平以货币出资 269.64 万元、以无形资产出资 600 万元，合计出资 869.64 万元，占注册资本的 43.48%；李青以货币出资 370.36 万元，占注册资本的 18.52%；北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资 760 万元，占注册资本的 38.00%。

2014 年 12 月 24 日，根据股东会协议及增资协议书约定，天阳有限增加注册资本 222.22 万元，由北京时间投资合伙企业（有限合伙）以货币出资认缴。北京时间投资合伙企业（有限合伙）于 2015 年 4 月 17 日实际出资 2,000 万元，其中实缴注册资本为 222.22 万元，其余 1,777.78 万元作为资本溢价计入资本公积。增资后，天阳有限注册资本变为 2,222.22 万元，各股东出资情况为：欧阳建平以货币出资 269.64 万元、以无形资产出资 600 万元，合计出资 869.64 万元，占注册资本的 39.13%；李青以货币出资 370.36 万元，占注册资本的 16.67%；北

京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资 760 万元，占注册资本的 34.20%；北京时间投资合伙企业（有限合伙）以货币出资 222.22 万元，占注册资本的 10.00%。本次出资已于 2015 年 7 月 6 日经北京中会仁会计师事务所有限责任公司京中会字[2015]第 15A134107 号验资报告验证。

2015 年 4 月 16 日，根据股东会协议及增资协议书约定，天阳有限增加注册资本 129.4726 万元，分别由北京时间投资合伙企业（有限合伙）以货币出资认缴 47.0633 万元、华元金控资本管理（上海）有限公司以货币出资认缴 70.6214 万元、杨梅以货币出资认缴 11.7879 万元。北京时间投资合伙企业（有限合伙）实际出资 2,000 万元，其中实缴注册资本为 47.0633 万元，其余 1,952.9367 万元作为资本溢价计入资本公积；华元金控资本管理（上海）有限公司实际出资 3,000 万元，其中实缴注册资本为 70.6214 万元，其余 2,929.3786 万元作为资本溢价计入资本公积；杨梅实际出资 500 万元，其中实缴注册资本为 11.7879 万元，其余 488.2121 万元作为资本溢价计入资本公积。增资后，天阳有限注册资本变为 2,351.6926 万元，各股东出资情况为：欧阳建平以货币出资 269.64 万元、以无形资产出资 600 万元，合计出资 869.64 万元，占注册资本的 36.98%；李青以货币出资 370.36 万元，占注册资本的 15.75%；北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资 760 万元，占注册资本的 32.32%；北京时间投资合伙企业（有限合伙）以货币出资 269.2833 万元，占注册资本的 11.45%；华元金控资本管理（上海）有限公司以货币出资 70.6214 万元，占注册资本的 3.00%；杨梅以货币出资出资 11.7879 万元，占注册资本的 0.5%。本次出资已于 2015 年 7 月 6 日经北京中会仁会计师事务所有限责任公司京中会字[2015]15A134108 号验资报告验证。

2015 年 5 月 25 日，根据股东会决议、出资转让及增资协议约定，北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）将其所持天阳有限货币出资 39.1926 万元转让给北京华睿互联创业投资中心（有限合伙），同时，天阳有限增加注册资本 78.3897 万元，分别由光大资本投资有限公司以货币出资认缴 68.591 万元、北京中联众行资产管理中心（有限合伙）以货币出资认缴 9.7987 万元。光大资本投资有限公司实际出资 3,500 万元，其中实缴注册资本 68.591 万元，其余 3,431.409 万元作为资本溢价计入资本公积；北京中联众行资产管理中心（有限合伙）实际出资 500 万元，其中实缴注册资本 9.7987 万元，其余 490.2013 万元作为资本溢价计入资本公积。转让及增资后，天阳有限注册资本变为 2,430.0823 万元，各股东出资情况为：欧阳建平以货币出资 269.64 万元、以无形资产出资 600 万元，合计出资 869.64 万元，占注册资本的 35.79%；李青以货币出资 370.36 万元，占注册资本的 15.24%；北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资 720.8074 万元，占注册资本的 29.66%；北京时间投资合伙企业（有限合伙）以货币出资 269.2833 万元，占注册资本的 11.08%；华元金控资本管理（上海）有限公司以货币出资 70.6214 万元，占注册资本的 2.91%；杨梅以货币出资出资 11.7879

万元，占注册资本的 0.49%；北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）以货币出资 39.1926 万元，占注册资本的 1.61%；光大资本投资有限公司以货币出资 68.591 万元，占注册资本的 2.82%；北京中联众行资产管理中心（有限合伙）以货币出资 9.7987 万元，占注册资本的 0.40%。本次出资已于 2015 年 7 月 7 日经北京中会仁会计师事务所有限责任公司京中会字[2015]15A134106 号验资报告验证。

2015 年 6 月 7 日，根据股东会决议及公司章程，按各股东出资比例将资本公积 11,069.9177 万元转增资本，转增资本后，天阳有限注册资本变为 13,500 万元，各股东出资情况为：欧阳建平以货币出资 4,231.1697 万元、以无形资产出资 600 万元，合计出资 4,831.1697 万元，占注册资本的 35.79%；李青以货币出资 2,057.4859 万元，占注册资本的 15.24%；北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资 4,004.3499 万元，占注册资本的 29.66%；北京时间投资合伙企业（有限合伙）以货币出资 1,495.9677 万元，占注册资本的 11.08%；华元金控资本管理（上海）有限公司以货币出资 392.3278 万元，占注册资本的 2.91%；杨梅以货币出资 65.4861 万元，占注册资本的 0.49%；北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）以货币出资 217.7293 万元，占注册资本的 1.61%；光大资本投资有限公司以货币出资 381.0482 万元，占注册资本的 2.82%；北京中联众行资产管理中心（有限合伙）以货币出资 54.4354 万元，占注册资本的 0.40%。

2、股份制改制情况

天阳有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，天阳有限整体变更为天阳宏业科技股份有限公司，注册资本为人民币 13,500 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2015 年 6 月 30 日止的净资产折股投入。截至 2015 年 6 月 30 日止，天阳有限经审计后净资产共折合股份为 13,500 万股，每股面值 1 元，共计股本 13,500 万元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2019]000201 号验资报告验证。改制后公司注册资本仍为 13,500 万元，股权结构为：欧阳建平持股数量为 48,311,697.00 股，占公司总股本的 35.79%；李青持股数量为 20,574,859.00 股，占公司总股本的 15.24%；北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）持股数量为 40,043,499.00 股，占公司总股本的 29.66%；北京时间投资合伙企业（有限合伙）持股数量为 14,959,677.00 股，占公司总股本的 11.08%；华元金控资本管理（上海）有限公司持股数量为 3,923,278.00 股，占公司总股本的 2.91%；杨梅持股数量为 654,861.00 股，占公司总股本的 0.49%；北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）持股数量为 2,177,293.00 股，占公司总股本的 1.61%；光大资本投资有限公司持股数量为 3,810,482.00 股，占公司总股本的 2.82%；北京中联众行资产管理中心（有限合伙）持股数量为 544,354.00 股，占公司总股本的 0.40%。

2015 年 12 月 7 日，根据股东大会决议、公司章程、股份认购协议书约定，公司决议定

向增发股票，增加股本 254 万元。其中，欧阳建平以人民币 680.80 万元认购新增股份 74 万股、中信证券股份有限公司以人民币 460 万元认购新增股份 50 万股、光大证券股份有限公司以人民币 368 万元认购新增股份 40 万股、天风证券股份有限公司以人民币 276 万元认购新增股份 30 万股、万联证券有限责任公司以人民币 184 万元认购新增股份 20 万股、中原证券股份有限公司以人民币 184 万元认购新增股份 20 万股、长江证券股份有限公司以人民币 184 万元认购新增股份 20 万股。本次发行完成后，公司股本由 13,500 万元增加至 13,754 万元。上述出资已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2019] 000202 号验资报告验证。

2016 年 1 月 12 日，公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意天阳宏业科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]115 号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。挂牌时，本公司股本结构如下：

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
欧阳建平	49,051,697.00	35.66
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	40,043,499.00	29.11
李青	20,574,859.00	14.95
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	10.88
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	2.85
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	2.77
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	2,177,293.00	1.58
杨梅	654,861.00	0.48
北京中联众行资产管理中心（有限合伙）	544,354.00	0.40
中信证券股份有限公司	500,000.00	0.36
光大证券股份有限公司	400,000.00	0.29
天风证券股份有限公司	300,000.00	0.22
中原证券股份有限公司	200,000.00	0.15
万联证券有限责任公司	200,000.00	0.15
长江证券股份有限公司	200,000.00	0.15
合计	137,540,000.00	100.00

新三板挂牌后，公司股份明细变化如下：

股东姓名	持股数量增加	持股数量减少
刘辉等	1,353,000.00	-
欧阳建平	-	148,000.00
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	-	200,000.00

股东姓名	持股数量增加	持股数量减少
中信证券股份有限公司	-	21,000.00
光大证券股份有限公司	-	237,000.00
天风证券股份有限公司	-	287,000.00
万联证券有限责任公司	-	120,000.00
中原证券股份有限公司	-	176,000.00
长江证券股份有限公司	-	164,000.00
合计	1,353,000.00	1,353,000.00

2016 年 12 月 9 日，根据股东大会决议、公司章程、股份认购协议书约定，本公司决议发行股票 17,733,333.00 股，每股面值 1 元，发行价格为每股人民币 15 元，融资额为不超过人民币 265,999,995.00 元（含 265,999,995.00 元），发行对象均以现金认购本次发行股票。本次定向发行股份认购情况如下：杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）现金认购 8,000,000.00 股，北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）现金认购 1,333,333.00 股，武汉创业一家新三板股权投资基金合伙企业（有限合伙）现金认购 400,000.00 股，陶卫琴现金认购 6,000,000.00 股，谢建龙现金认购 2,000,000.00 股。上述出资已经大华会计师事务所(特殊普通合伙) 大华验字[2019]000203 号验资报告验证，本次增资本公司共计募集货币资金人民币 265,999,995.00 元，其中计入股本人民币 17,733,333.00 元。本次股权转让及增资完成后，本公司股本结构如下：

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
欧阳建平	48,903,697.00	31.50
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	39,843,499.00	25.66
李青	20,574,859.00	13.25
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	9.63
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	5.15
陶卫琴	6,000,000.00	3.87
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	2.53
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	2.45
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	3,510,626.00	2.26
谢建龙	2,000,000.00	1.29
其他股东	3,747,215.00	2.41
合计	155,273,333.00	100.00

2017 年 3 月 12 日，公司股东大会决议通过了《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2017 年 5 月 31 日出具的《关于同意天阳

宏业科技股份有限公司终止股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]2808 号），公司股票自 2017 年 6 月 7 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截至公司股票终止挂牌之日，公司的股本结构如下：

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
欧阳建平	48,903,697.00	31.50
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	36,051,499.00	23.22
李青	20,574,859.00	13.25
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	9.63
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	5.15
陶卫琴	6,000,000.00	3.86
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	2.53
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	2.45
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	3,510,626.00	2.26
谢建龙	2,000,000.00	1.29
其他股东	7,539,215.00	4.86
合计	155,273,333.00	100.00

公司股票终止挂牌之日至 2017 年 11 月 3 日止，股份变动如下：

日期	转让方	受让方	股份数量（股）	转让价款（元）
2017/6/8	陶卫琴	张高峰	12,000.00	180,000.00
2017/6/8	陶卫琴	冯陈湧	30,000.00	450,000.00
2017/6/8	陶卫琴	顾小华	60,000.00	900,000.00
2017/6/8	陶卫琴	王谦	3,000.00	45,000.00
2017/6/8	陶卫琴	方迪	9,000.00	135,000.00
2017/6/8	陶卫琴	王秋凤	30,000.00	450,000.00
2017/6/8	陶卫琴	王宁平	12,000.00	180,000.00
2017/6/8	陶卫琴	李春霞	24,000.00	360,000.00
2017/6/8	陶卫琴	魏辰晔	118,000.00	1,770,000.00
2017/6/8	陶卫琴	于佳	60,000.00	900,000.00
2017/6/8	陶卫琴	张小彬	48,000.00	720,000.00
2017/6/8	陶卫琴	周雪梅	6,000.00	90,000.00
2017/6/8	陶卫琴	黄俊	24,000.00	360,000.00
2017/6/8	陶卫琴	汤铁阳	60,000.00	900,000.00
2017/6/8	陶卫琴	陈长亮	18,000.00	270,000.00
2017/6/8	陶卫琴	李昂	6,000.00	90,000.00
2017/6/9	水木财富（北京）资产管理有限公司	宁宁	12,000.00	210,000.00

日期	转让方	受让方	股份数量（股）	转让价款（元）
2017/6/9	深圳市前海合之力量创投资管理有限公司	欧阳建平	1,000.00	21,000.00
2017/6/9	深圳市圆融方德投资管理有限公司	欧阳建平	1,000.00	20,000.00
2017/6/19	万家共赢-华泰证券-万家共赢万家资本新三板战略新兴板 4 号专项资产管理计划	欧阳建平	25,000.00	529,250.00
2017/6/19	万家共赢-宁波银行-万家共赢万家资本并购重组 3 号专项资产管理计划	欧阳建平	15,000.00	317,550.00
2017/10/25	北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	陈小平	1,290,323.00	20,000,006.50
2017/11/3	北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	新余信安投资有限责任公司	1,300,000.00	20,150,000.00
2017/11/3	北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	杨天翔	100,000.00	1,550,000.00
合计	-	-	3,264,323.00	50,597,806.50

上述股份转让完成后，公司的股本结构如下：

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
欧阳建平	48,945,697.00	31.5223
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	33,361,176.00	21.4855
李青	20,574,859.00	13.2507
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	9.6344
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	5.1522
陶卫琴	5,480,000.00	3.5293
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	2.5267
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	2.4540
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	3,510,626.00	2.2609
谢建龙	2,000,000.00	1.2881
其他股东	10,707,538.00	6.8959
合计	155,273,333.00	100.0000

根据本公司 2017 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司拟申请增加注册资本人民币 11,789,342.00 元，分别由宁夏时间创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称宁夏时间）、西藏福茂投资管理有限公司（以下简称西藏福茂公司）、北京惠通创盈创业投资中心（有限合伙）（以下简称北京惠通）、宁波睿鲸铂裕创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称宁波睿鲸）、王煜锋、朱颖、曹北辰等七个机构及自然人共同认缴，变更后的注册资本为人民币 167,062,675.00 元。本次新增注册资本分两期缴纳，第一期缴款的投资者为：西藏福茂公司、宁波睿鲸、王煜锋、朱颖及曹北辰，其缴款时间不晚于 2017 年 11 月 10 日；第二期缴款的投资者为宁夏时间、北京惠通，其缴款时间不晚于 2017 年 11 月 30 日。

第一期缴款情况已于 2017 年 11 月 9 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2017]000899 号验资报告验证，此次增资公司共收到西藏福茂公司、宁波睿鲸、王煜锋、朱颖、曹北辰缴纳的出资款合计人民币 93,485,041.50 元，其中新增股本人民币 6,031,293.00 元，其余 87,453,748.50 元计入资本公积-股本溢价。

上述股份定增完成后，公司的股本结构如下：

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
欧阳建平	48,945,697.00	30.3436
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	33,361,176.00	20.6821
李青	20,574,859.00	12.7553
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	9.2742
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	4.9596
陶卫琴	5,480,000.00	3.3973
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	2.4322
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	2.3623
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	3,510,626.00	2.1764
西藏福茂投资管理有限公司	3,225,807.00	1.9998
谢建龙	2,000,000.00	1.2399
新余信安投资有限责任公司	1,300,000.00	0.8059
陈小平	1,290,323.00	0.7999
其他股东	10,922,701.00	6.7715
合计	161,304,626.00	100.0000

2017 年 11 月 22 日，根据《天阳宏业科技股份有限公司股份转让协议》，北京乔松资产管理有限责任公司将所持有公司 1,000.00 股股份以 80 元/股，合计 80,000.00 元人民币的价格转让给欧阳建平。

上述股份转让完成后，公司的股本结构如下：

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
欧阳建平	48,946,697.00	30.3443
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	33,361,176.00	20.6821
李青	20,574,859.00	12.7553
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	9.2742
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	4.9596
陶卫琴	5,480,000.00	3.3973
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	2.4322

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	2.3623
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	3,510,626.00	2.1764
西藏福茂投资管理有限公司	3,225,807.00	1.9998
谢建龙	2,000,000.00	1.2399
新余信安投资有限责任公司	1,300,000.00	0.8059
陈小平	1,290,323.00	0.7999
其他股东	10,921,701.00	6.7708
合计	161,304,626.00	100.0000

第二期缴款情况已于 2017 年 12 月 1 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2017]000900 号验资报告验证，此次增资公司共计收到宁夏时间、北京惠通缴纳的出资款合计人民币 89,249,759.50 元，其中新增股本人民币 5,758,049.00 元，其余 83,491,710.50 元计入资本公积-股本溢价。

上述股份定增完成后，公司的股本结构如下：

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
欧阳建平	48,946,697.00	29.2984
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	33,361,176.00	19.9693
李青	20,574,859.00	12.3157
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	8.9545
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	4.7886
陶卫琴	5,480,000.00	3.2802
宁夏时间创业投资合伙企业（有限合伙）	4,193,549.00	2.5102
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	2.3484
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	2.2809
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	3,510,626.00	2.1014
西藏福茂投资管理有限公司	3,225,807.00	1.9309
谢建龙	2,000,000.00	1.1972
北京惠通创盈创业投资中心（有限合伙）	1,564,500.00	0.9365
新余信安投资有限责任公司	1,300,000.00	0.7782
陈小平	1,290,323.00	0.7724
其他股东	10,921,701.00	6.5372
合计	167,062,675.00	100.0000

2018 年 1 月 12 日，宁波梅山保税港区楚巽资产管理合伙企业（有限合伙）与杨梅签订股份转让协议，宁波梅山保税港区楚巽资产管理合伙企业（有限合伙）受让杨梅持有的本公

司 654,861.00 股股份。同时根据本公司 2017 年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请增加注册资本人民币 1,419,355.00 元，由上海金晴企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称上海金晴）认缴，变更后的注册资本为人民币 168,482,030.00 元。本次新增注册资本已于 2018 年 2 月 27 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2018]000100 号验资报告验证，其中新增股本人民币 1,419,355.00 元，其余 20,580,647.50 元计入资本公积-股本溢价。

上述股权转让及增资完成后，公司股本结构如下：

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
欧阳建平	48,946,697.00	29.0516
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	33,361,176.00	19.8010
李青	20,574,859.00	12.2119
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	8.8791
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	4.7483
陶卫琴	5,480,000.00	3.2526
宁夏时间创业投资合伙企业（有限合伙）	4,193,549.00	2.4890
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	2.3286
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	2.2617
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	3,510,626.00	2.0837
西藏福茂投资管理有限公司	3,225,807.00	1.9146
谢建龙	2,000,000.00	1.1871
北京惠通创盈创业投资中心（有限合伙）	1,564,500.00	0.9286
上海金晴企业管理合伙企业（有限合伙）	1,419,355.00	0.8424
新余信安投资有限责任公司	1,300,000.00	0.7716
陈小平	1,290,323.00	0.7659
其他股东	10,921,701.00	6.4823
合计	168,482,030.00	100.0000

2018 年 9 月 19 日，欧阳建平与岭南金融控股（深圳）股份有限公司签订股份转让协议，受让岭南金融控股（深圳）股份有限公司持有的本公司 1,000.00 股股权。2019 年 4 月，四川康健农业开发有限公司与陶卫琴签订股份转让协议，受让陶卫琴持有的本公司 500,000.00 股股权。受让完成后，陶卫琴持有本公司 4,980,000.00 股股权，持股比例 2.9558%；四川康健农业开发有限公司持有本公司 500,000.00 股股权，持股比例 0.2968%。

上述股权转让完成后，公司股本结构如下：

股东姓名	持股数量	持股比例（%）
欧阳建平	48,947,697.00	29.0522
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	33,361,176.00	19.8010
李青	20,574,859.00	12.2119
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	8.8791
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	4.7483
陶卫琴	4,980,000.00	2.9558
宁夏时间创业投资合伙企业（有限合伙）	4,193,549.00	2.4890
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	2.3286
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	2.2617
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	3,510,626.00	2.0837
西藏福茂投资管理有限公司	3,225,807.00	1.9146
谢建龙	2,000,000.00	1.1871
北京惠通创盈创业投资中心（有限合伙）	1,564,500.00	0.9286
上海金晴企业管理合伙企业（有限合伙）	1,419,355.00	0.8424
新余信安投资有限责任公司	1,300,000.00	0.7716
陈小平	1,290,323.00	0.7659
其他股东	11,420,701.00	6.7785
合计	168,482,030.00	100.0000

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息技术行业，主要产品和服务为以银行为主的金融机构提供软件产品应用开发和技术服务，包括技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；应用软件服务；计算机系统服务；数据处理；销售自行开发的产品。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 10 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
无锡天阳宏业软件技术有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京银恒通电子科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京鼎信天威科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京天阳智元科技有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京天阳融信科技有限公司	控股子公司	2 级	50.98	50.98
北京卡洛其咨询有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京天阳融数科技有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00

1. 本报告期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
北京卡洛其咨询有限公司	非同一控制下企业合并
北京天阳融数科技有限公司	投资设立
霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司	投资设立
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	投资设立

2. 本报告期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
北京天阳智元科技有限公司	协议转让
霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司	协议转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、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，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，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。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在收入的确认（附注四、（三十二））。

(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 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况，2019 年度、2018 年度、2017 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 日止为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当

期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(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。

(九)外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(十)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、应收票据等，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[如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率]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（或采用估值技术）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，记入当期损益，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。

(十一)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、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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认方法

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，及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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（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义务，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、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消

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。

(十二)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：金额在 100 万元以上（含）的应收账款、单项金额 100 万元以上（含）的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

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款项

（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
合并范围内的关联方款项	不计提坏账准备	-
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3—4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00	80.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 年以上	100.00	100.00

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。

(十三)应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6 金融工具减值。

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票据划分为若干组合，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
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行，预计能在短期内收回约定的合同现金流量，信用损失风险极低	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计量坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为有一定信用风险的企业，存在一定的预期信用损失风险	账龄分析法

(十四)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四 / （十一）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；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
应收纳入合并范围内的关联方款项的特殊风险组合		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

账龄分析法组合的预期信用损失计提比例：

账龄	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

(十五)应收款项融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（十一）6 金融工具减值。

(十六)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四 /（十一）6 金融工具减值。

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
应收纳入合并范围内的关联方款项的特殊风险组合		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

账龄分析法组合的预期信用损失计提比例：

账龄	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

(十七)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、在制项目成本、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、项目成本等。

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。存货发出时按个别认定法计价。

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。

5. 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）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十八)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含

交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（十一）6 金融工具减值。

(二十)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 /（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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。

(二十一)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换

后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

(二十二)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。

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	20-40	5	2.375-4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5~10	5	9.5~19
电子设备	年限平均法	3~5	5	19~31.67
其他设备	年限平均法	3~5	5	19~31.67

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

（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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十三)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十四)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

(二十五)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，包括软件著作权及非专利技术等

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产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. 无形资产的后续计量

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：

按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

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。

（2）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。

(二十六)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十七)长期待摊费用

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。

(二十八)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和设定受益计划。

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和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十)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。

(三十一)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分

配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十二)收入

1. 销售商品收入确认时间的判断标准

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。

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，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（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确认提供劳务收入，并按已经发生的劳务成本金额结转成本。

（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，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 公司主营业务收入的具体确认方法

（1）技术开发收入

技术开发收入是指接受客户委托，根据客户的 IT 应用需求而提供的软件技术开发及其相关技术服务所获得的收入。该类业务的实质是提供技术开发劳务，根据公司与客户合作模式的不同，具体确认方法、时点和确认金额如下：

1）按完工百分比法确认收入

公司与客户按项目完工进度进行结算，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的技术开发项目，在项目需求分析和项目设计完成，项目完工比例可评估，项目风险可控的情况下，采用完工百分比法确认技术开发收入。

完工百分比的确定方法：按已发生的成本占预计总成本的比例来确定完工百分比，并且公司编写《项目实施进度确认表》与客户进行核对。

具体确认金额：按合同总收入×完工百分比后确定的金额，扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认当期技术开发收入。

2）按结算单确认收入

公司与客户按项目实施周期进行结算，在资产负债表日提供劳务交易结果可以可靠估计的技术开发项目，根据按结算周期从客户取得的当期“结算单”或“工作量确认单”及合同约定人月单价计算并确认为当期技术开发收入。

（2）技术服务收入

技术服务收入是指公司为客户提供专业的技术服务支持实现的收入，主要是指专业 IT 技术服务及运营维护服务。根据公司与客户合作模式的不同，具体确认方法、时点和确认金额如下：

1）按完工百分比法确认收入

公司与客户按项目完工进度进行结算，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的技术服务项目，采用完工百分比法确认技术服务收入。

完工百分比的确定方法：按已发生的成本占预计总成本的比例来确定完工百分比，并且公司编写《项目实施进度确认表》与客户进行核对。

具体确认金额：按合同总收入×完工百分比后确定的金额，扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认当期技术服务收入。

2）按结算单确认收入

公司与客户按项目服务周期进行结算，对在资产负债表日提供劳务交易结果可以可靠估计的专业技术服务项目，根据按结算周期从客户取得的当期“结算单”或“工作量确认单”及合同约定人月单价计算并确认为当期技术服务收入。

3）按服务周期确认收入

合同已约定了服务期间的运营维护服务项目，因运营维护服务在服务期间均衡发生，故每个报告期末按合同总收入和已提供服务期间占合同期间的比例计算确定的金额确认当期技术服务收入。

（3）咨询服务收入

咨询服务收入是指通过深入分析金融行业客户的具体情况，从 IT 规划、项目管理、业务咨询等方向提出可落地的咨询建议和解决方案而获取的收入。

公司与客户按项目完工进度进行结算，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的咨询服务项目，采用完工百分比法确认咨询服务收入。

完工百分比的确定方法：按已发生的成本占预计总成本的比例来确定完工百分比，并且公司编写《项目实施进度确认表》与客户进行核对。

具体确认金额：按合同总收入×完工百分比后确定的金额，扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认当期咨询服务收入。

（4）系统集成业务收入

系统集成业务收入是指根据客户的业务需求，提供公司外部采购的 IT 设备、产品及集成服务所获得的收入。

具体确认方法和确认金额：在产品发出并取得客户的验收单据时按照合同金额确认系统集成业务收入。

(三十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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

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。

(三十四)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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 /

（二十二）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十六)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（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四。

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新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（注 1）	金融资产减值影响（注 2）	小计	
可供出售金融资产	2,000,000.00	-2,000,000.00	-	-2,000,000.00	-
其他权益工具投资	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00

注 1：于 2019 年 1 月 1 日，账面价值 2,000,000.00 元的以前年度被分类为可供出售金融资产，本公司以单项金融资产为基础不可撤销地将其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，因此该部分金额从可供出售金融资产重分类至其他权益工具投资。

注 2：执行新金融工具准则于首次执行日对相应金融工具按预期信用损失重新计量的减值准备，与执行原金融工具准则下计提的减值准备金额不存在重大差异。

（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。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十八)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，其中：对可比期间资产负债表列报项目变更及金额影响如下：

合并财务报表					
原列报报表项目、期间及金额			新列报报表项目、期间及金额		
项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据及应收账款	604,212,128.74	467,305,327.05	应收票据	-	-
			应收账款	604,212,128.74	467,305,327.05
应付票据及应付账款	26,130,981.39	6,934,499.33	应付票据	-	-
			应付账款	26,130,981.39	6,934,499.33

母公司财务报表					
原列报报表项目、期间及金额			新列报报表项目、期间及金额		
项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据及应收账款	552,271,470.71	399,795,778.16	应收票据	-	-
			应收账款	552,271,470.71	399,795,778.16
应付票据及应付账款	100,664,457.34	59,713,463.88	应付票据	-	-
			应付账款	100,664,457.34	59,713,463.88

五、税项

(一)公司主要税种和税率

1、流转税及附加税

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%、16%、13%
	技术服务收入、个税手续费返还收入	6%
	技术开发收入	免税（符合免税认定部分）
		6%
	房屋出租收入	5%、11%、10%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	房产原值 70%、75%	1.2%
	租金收入	12%
土地使用税	每平米土地每年	4.8 元、6 元、12 元

2、企业所得税

纳税主体名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本公司	9%	9%	12%
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	25%	25%	25%
无锡天阳宏业软件技术有限公司	12.5%	12.5%	0%
北京银恒通电子科技有限公司	15%	15%	15%
北京鼎信天威科技有限公司	15%	15%	15%
北京天阳融信科技有限公司	15%	15%	25%
北京卡洛其咨询有限公司	15%	25%	25%
霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司	-	0%	0%
北京天阳融数科技有限公司	15%	25%	10%
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	25%	25%	-

3、个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二)税收优惠政策及依据

1、增值税

（1）根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。增值税一般纳

税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受上述规定的增值税即征即退政策。纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税；对经过国家版权局注册登记，纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的，不征收增值税。

（2）根据财政部、国家税务总局财税〔2016〕36 号文《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的规定，自 2016 年 5 月 1 日起，增值税一般纳税人提供不动产租赁服务，按 11%税率征收增值税。

根据财税[2018]32 号文《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

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%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。同时自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额，本公司自 2019 年 4 月 1 日起享受该项税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局财税〔2016〕36 号文《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的规定，国家税务总局制定了《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》（国家税务总局公告 2016 年第 16 号），自 2016 年 5 月 1 日起施行。根据上述办法规定，一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。

2、企业所得税

本公司于 2015 年 11 月 24 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同颁发的编号为 GR201511002337 的高新技术企业证书，享受所得税 15%的税收优惠政策，有效期为 3 年，优惠期间为 2015 年度、2016 年度、2017 年度。2018 年 9 月 17 日取得西藏自治区科学技术厅、西藏自治区财政厅、国家税务总局西藏自治区税务局共同颁发的编号为 GR201854000011 的高新技术企业证书，继续享受所得税 15%的税收优惠政策，有效期为 3 年，优惠期间为 2018 年度、2019 年度、2020 年度。

本公司 2016 年 12 月注册地迁往西藏。根据藏政发[2014]51 号文件，经国家认定为高新技术企业，且高新技术产品产值达到国家规定比例的，自被认定之日起，可免征企业所得税，高新技术产品产值达不到国家规定比例的，仅对该产品进行免税。对复审合格的高新技术企业，自复审批准的当年开始，可申请在有效期内继续享受企业所得税免税政策，该办法所称

各项企业所得税免税额均指属于地方分享的部分。因此，本公司 2016 年开始按规定享受减免企业所得税中属于地方分享的部分。

根据财预〔2012〕40 号文，未设立不具有法人资格分支机构的公司适用 40%的地方分享比例，否则，适用 20%地方分享比例。本公司 2017 年适用减免 20%地方分享部分，实际所得税税率 12%；2018 年度适用减免 40%地方分享部分，实际所得税税率 9%；2019 年适用减免 40%地方享受部分，实际所得税税率 9%。

根据财税[2016]49 号，享受财税[2012]27 号文件规定的税收优惠政策的软件、集成电路企业，每年汇算清缴时应按照《国家税务总局关于发布＜企业所得税优惠政策事项办理办法＞的公告》（国家税务总局公告 2015 年底 76 号）规定向税务机关备案，同时提交《享受企业所得税优惠政策的软件和集成电路企业备案资料明细表》规定的备案资料。根据财税[2012]27 号文件规定“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止”。无锡天阳宏业软件技术有限公司 2016 年 10 月 21 日获得认定，且 2016 年开始获利，故自 2016 年开始，享受两免三减半的所得税税收优惠。

北京银恒通电子科技有限公司于 2016 年 12 月 22 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同颁发的编号为 GR201611001977 的高新技术企业证书，享受企业所得税税率为 15%的优惠政策，有效期间为 2016 年度、2017 年度、2018 年度。2019 年 12 月 2 日，北京银恒通电子科技有限公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的编号为 GR201911004999 的高新技术企业证书，享受企业所得税税率为 15%的优惠政策，有效期间为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。

北京鼎信天威科技有限公司于 2017 年 12 月 6 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同颁发的编号为 GR201711006115 的高新技术企业证书，享受所得税 15%的税收优惠政策，优惠期间为 2017 年度、2018 年度、2019 年度。

北京天阳融信科技有限公司于 2018 年 11 月 30 日取得了编号为 GR201811009074 的高新技术企业证书，企业所得税享受 15%的税收优惠政策，有效期限三年，优惠期间为 2018 年度、2019 年度、2020 年度。

霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司根据财税[2011]112 号，2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司适

用目录中的第二十六、科技服务业中的第 3 项-技术咨询服务，因此霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司自 2017 年起五年内享受免征企业所得税的优惠政策。

根据财税[2017]43 号文件规定，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30 万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。北京天阳融数科技有限公司符合上述小型微利企业条件，2017 年度享受该优惠政策，实际执行所得税税率为 10%。

北京天阳融数科技有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得了编号为 GR201911005305 的高新技术企业证书，企业所得税享受 15%的税收优惠政策，有效期限三年，优惠期间为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。

北京卡洛其咨询有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得了编号为 GR201911006971 的高新技术企业证书，企业所得税享受 15%的税收优惠政策，有效期限三年，优惠期间为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。

财税[2017]34 号文件规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。厦门赞扬丰硕软件技术有限公司、无锡天阳宏业软件技术有限公司、北京银恒通电子科技有限公司、北京鼎信天威科技有限公司、北京卡洛其咨询有限公司根据申请符合科技型中小企业条件，且 2017 年度研发费用加计扣除均未形成无形资产，故上述子公司在 2017 年研发费用享受按照实际发生额的 75%在税前加计扣除的优惠。

财税[2018]99 号文件规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。本公司自 2018 年 1 月 1 日起享受该项税收优惠政策。

六、合并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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	4,831.20	3,700.00	-
银行存款	181,992,839.60	95,199,779.30	249,671,754.49
其他货币资金	4,181,194.18	8,061,543.03	4,033,890.10
合计	186,178,864.98	103,265,022.33	253,705,644.59

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其中：存放在境外的款项总额	-	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
履约保证金	3,736,968.48	8,061,543.03	4,033,890.10
银行贷款保证金	444,225.70	-	-
合计	4,181,194.18	8,061,543.03	4,033,890.10

截止 2019 年 12 月 31 日，除上述受限货币资金外，本公司不存在冻结或有潜在收回风险的款项。

货币资金 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日减少 59.30%，主要系 2018 年度公司新购置了办公用房所致。

货币资金 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日增加 80.29%，主要系 2019 年度收回较多以前年度合同款所致。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	638,835,157.00	510,184,625.05	384,952,407.60
1—2 年	106,862,611.45	112,843,079.01	96,154,752.68
2—3 年	42,627,065.00	20,305,826.76	20,785,843.46
3—4 年	6,311,402.14	7,286,970.24	602,000.01
4—5 年	2,450,082.74	602,000.01	1,050,859.95
5 年以上	1,432,300.00	830,300.00	895,725.00
小计	798,518,618.33	652,052,801.07	504,441,588.70
减：坏账准备	61,964,205.77	47,840,672.33	37,136,261.65
合计	736,554,412.56	604,212,128.74	467,305,327.05

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		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	798,518,618.33	100.00	61,964,205.77	7.76	736,554,412.56

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	798,518,618.33	100.00	61,964,205.77	7.76	736,554,412.56
合计	798,518,618.33	100.00	61,964,205.77	7.76	736,554,412.56

续：

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					
其中：合并范围内应收款项	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	652,052,801.07	100.00	47,840,672.33	7.34	604,212,128.74
组合小计	652,052,801.07	100.00	47,840,672.33	7.34	604,212,128.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	652,052,801.07	100.00	47,840,672.33	7.34	604,212,128.74

续：

类别	2017 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					
其中：合并范围内应收款项	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	504,441,588.70	100.00	37,136,261.65	7.36	467,305,327.05
组合小计	504,441,588.70	100.00	37,136,261.65	7.36	467,305,327.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	504,441,588.70	100.00	37,136,261.65	7.36	467,305,327.05

应收账款分类的说明：

（1）截至 2019 年 12 月 31 日止无单项计提预期信用损失的应收账款；截至 2018 年 12

月 31 日止、2017 年 12 月 31 日止无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

（2）组合中，按账龄分析法计提预期信用损失以及资产减值损失的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	638,835,157.00	31,941,757.85	5.00
1—2 年	106,862,611.45	10,686,261.15	10.00
2—3 年	42,627,065.00	12,788,119.50	30.00
3—4 年	6,311,402.14	3,155,701.08	50.00
4—5 年	2,450,082.74	1,960,066.19	80.00
5 年以上	1,432,300.00	1,432,300.00	100.00
合计	798,518,618.33	61,964,205.77	-

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	510,184,625.05	25,509,231.26	5.00
1—2 年	112,843,079.01	11,284,307.91	10.00
2—3 年	20,305,826.76	6,091,748.03	30.00
3—4 年	7,286,970.24	3,643,485.12	50.00
4—5 年	602,000.01	481,600.01	80.00
5 年以上	830,300.00	830,300.00	100.00
合计	652,052,801.07	47,840,672.33	-

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	384,952,407.60	19,247,620.38	5.00
1—2 年	96,154,752.68	9,615,475.26	10.00
2—3 年	20,785,843.46	6,235,753.04	30.00
3—4 年	602,000.01	301,000.01	50.00
4—5 年	1,050,859.95	840,687.96	80.00
5 年以上	895,725.00	895,725.00	100.00
合计	504,441,588.70	37,136,261.65	-

1. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 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	47,840,672.33	14,123,533.44	-	-	-	61,964,205.77
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	47,840,672.33	14,123,533.44	-	-	-	61,964,205.77
合计	47,840,672.33	14,123,533.44	-	-	-	61,964,205.77

续：

类别	2017 年 12 月 31 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	37,136,261.65	11,755,695.63	-	1,051,284.95	-	47,840,672.33
其中：合并范围内应收款项	-	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	37,136,261.65	11,755,695.63	-	1,051,284.95	-	47,840,672.33
组合小计	37,136,261.65	11,755,695.63	-	1,051,284.95	-	47,840,672.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	37,136,261.65	11,755,695.63	-	1,051,284.95	-	47,840,672.33

续：

类别	2016 年 12 月 31 日	本期变动情况				2017 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						
其中：合并范围内应收款项	-	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	16,778,291.28	19,898,033.02	-	-	459,937.35	37,136,261.65
组合小计	16,778,291.28	19,898,033.02	-	-	459,937.35	37,136,261.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	16,778,291.28	19,898,033.02	-	-	459,937.35	37,136,261.65

2. 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
中国农业银行股份有限公司宁夏回族自治区分行	应收合同款	300,000.00	无法收回	经过本公司第二届第六次董事会审议通过	否
三亚金凤凰村镇银行股份有限公司	应收合同款	240,000.00	无法收回		否
陵水大生村镇银行股份有限公司	应收合同款	240,000.00	无法收回		否
平安银行股份有限公司	应收合同款	112,284.95	无法收回		否
中国建设银行股份有限公司广西壮族自治区分行	应收合同款	94,000.00	无法收回		否
北京东方融信达软件技术有限公司	应收合同款	65,000.00	无法收回		否
合计	——	1,051,284.95	——	——	——

3. 按欠款方归集的前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占应收账款 2019 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提预期信用损失
中国建设银行股份有限公司	116,187,024.39	14.55	6,641,639.04
中国银行股份有限公司	81,746,287.16	10.24	11,845,986.17
中国邮政储蓄银行股份有限公司	49,147,389.86	6.15	3,040,657.89
中信银行股份有限公司	40,638,066.00	5.09	2,266,510.80
中国光大银行股份有限公司	28,678,998.50	3.59	1,565,639.73
合计	316,397,765.91	39.62	25,360,433.63

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款 2018 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
中国银行股份有限公司	69,585,614.00	10.67	7,753,512.03
中国建设银行股份有限公司	67,883,786.78	10.41	5,256,109.25
中国邮政储蓄银行股份有限公司	34,013,837.50	5.22	2,413,001.41
中信银行股份有限公司	28,049,746.00	4.30	1,606,552.30
兴业银行股份有限公司	27,179,749.39	4.17	1,725,997.93
合计	226,712,733.67	34.77	18,755,172.92

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
中国银行股份有限公司	75,353,565.39	14.94	5,992,727.12
中国建设银行股份有限公司	53,397,423.86	10.59	6,362,922.59
中信银行股份有限公司	23,631,243.00	4.68	1,292,601.15
北京和顺恒通科技有限公司	22,718,156.50	4.50	1,513,907.83
河北省农村信用社联合社	20,534,800.00	4.07	1,356,559.43

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
合计	195,635,188.75	38.78	16,518,718.12

4. 应收账款其他说明

本报告期末应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位，应收其他关联方款项余额详见附注十一、（五）所述。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司应收账款质押情况详见附注六、注释 15 以及附注六、注释 44。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,540,370.62	99.99	395,278.78	100.00	2,378,054.86	100.00
1 至 2 年	7.10	0.01	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	3,540,377.72	100.00	395,278.78	100.00	2,378,054.86	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的大额预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占 2019 年 12 月 31 日预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
益博睿信息技术（北京）有限公司	1,867,924.48	52.76	1 年以内	合同尚未执行完毕
北京德达望科技有限责任公司	157,898.97	4.46	1 年以内	合同尚未执行完毕
北京网聘咨询有限公司	155,169.83	4.38	1 年以内	合同尚未执行完毕
耿泽	143,279.12	4.05	1 年以内	合同尚未执行完毕
合计	2,324,272.40	65.65	-	-

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占 2018 年 12 月 31 日预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京德达望科技有限责任公司	168,079.29	42.52	1 年以内	合同尚未执行完毕
前锦网络信息技术（上海）有限公司北京分公司	142,688.68	36.10	1 年以内	合同尚未执行完毕
合计	310,767.97	78.62	-	-

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占 2017 年 12 月 31 日预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京博纳通科技有限公司	592,649.57	24.92	1 年以内	合同尚未执行完毕
中国金融出版社	300,000.00	12.62	1 年以内	合同尚未执行完毕
合计	892,649.57	37.54	-	-

4. 预付款项的其他说明

本报告期末预付款项中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

预付款项 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日减少 83.38%，主要系 2018 年度按照约定未到结算期的合同减少所致。

预付款项 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日增加较多，主要系已支付款项的采购合同尚未执行完毕所致。

注释4. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	18,824,276.78	19,342,225.55	12,786,997.37
合计	18,824,276.78	19,342,225.55	12,786,997.37

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	14,741,524.04	15,194,627.20	11,851,457.64
1—2 年	2,137,645.83	4,807,794.28	998,412.15
2—3 年	4,014,925.28	435,274.50	607,358.82
3—4 年	171,000.00	387,733.00	408,781.00
4—5 年	-	408,781.00	-
5 年以上	240,000.00	150,000.00	150,000.00
小计	21,305,095.15	21,384,209.98	14,016,009.61
减：坏账准备	2,480,818.37	2,041,984.43	1,229,012.24
合计	18,824,276.78	19,342,225.55	12,786,997.37

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	12,219,611.81	10,146,957.88	10,810,518.83
社保及公积金个人部分	147,929.43	55,171.77	1,401.60
备用金	2,639,305.96	2,002,774.57	1,804,943.12
上市中介机构费用	6,132,075.44	2,924,528.28	1,179,245.28
应收股权转让款	-	5,500,000.00	-
其他	166,172.51	754,777.48	219,900.78
合计	21,305,095.15	21,384,209.98	14,016,009.61

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,305,095.15	2,480,818.37	18,824,276.78
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	21,305,095.15	2,480,818.37	18,824,276.78

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	21,384,209.98	2,041,984.43	19,342,225.55
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	21,384,209.98	2,041,984.43	19,342,225.55

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		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	21,305,095.15	100.00	2,480,818.37	11.64	18,824,276.78
其中：本公司合并范围内关联单位的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	21,305,095.15	100.00	2,480,818.37	11.64	18,824,276.78
合计	21,305,095.15	100.00	2,480,818.37	11.64	18,824,276.78

续：

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					
其中：合并范围内其他应收款	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	21,384,209.98	100.00	2,041,984.43	9.55	19,342,225.55
组合小计	21,384,209.98	100.00	2,041,984.43	9.55	19,342,225.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	21,384,209.98	100.00	2,041,984.43	9.55	19,342,225.55

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：合并范围内其他应收款	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	14,016,009.61	100.00	1,229,012.24	8.77	12,786,997.37
组合小计	14,016,009.61	100.00	1,229,012.24	8.77	12,786,997.37
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	14,016,009.61	100.00	1,229,012.24	8.77	12,786,997.37

5. 截至 2019 年 12 月 31 日止无单项计提预期信用损失的其他应收款；截至 2018 年 12 月 31 日止、2017 年 12 月 31 日止无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

6. 组合中，按账龄分析法计提预期信用损失及资产减值损失的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	14,741,524.04	737,076.20	5.00
1—2 年	2,137,645.83	213,764.58	10.00
2—3 年	4,014,925.28	1,204,477.59	30.00
3—4 年	171,000.00	85,500.00	50.00
4—5 年	-	-	80.00

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
5年以上	240,000.00	240,000.00	100.00
合计	21,305,095.15	2,480,818.37	-

续：

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	15,194,627.20	759,731.35	5.00
1—2年	4,807,794.28	480,779.43	10.00
2—3年	435,274.50	130,582.35	30.00
3—4年	387,733.00	193,866.50	50.00
4—5年	408,781.00	327,024.80	80.00
5年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	21,384,209.98	2,041,984.43	-

续：

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	11,851,457.64	592,572.88	5.00
1—2年	998,412.15	99,841.21	10.00
2—3年	607,358.82	182,207.65	30.00
3—4年	408,781.00	204,390.50	50.00
4—5年	-	-	80.00
5年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	14,016,009.61	1,229,012.24	-

7. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018年12月31日	本期变动情况				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
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	2,041,984.43	438,833.94	-	-	-	2,480,818.37
其中：本公司合并范围内关联单位的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	2,041,984.43	438,833.94	-	-	-	2,480,818.37
合计	2,041,984.43	438,833.94	-	-	-	2,480,818.37

续：

类别	2017 年 12 月 31 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						
其中：合并范围内其他应收款	-	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	1,229,012.24	812,972.19	-	-	-	2,041,984.43
组合小计	1,229,012.24	812,972.19	-	-	-	2,041,984.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	1,229,012.24	812,972.19	-	-	-	2,041,984.43

续：

类别	2016 年 12 月 31 日	本期变动情况				2017 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						
其中：合并范围内其他应收款	-	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	1,310,594.08	-93,896.69	-	-	12,314.85	1,229,012.24
组合小计	1,310,594.08	-93,896.69	-	-	12,314.85	1,229,012.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	1,310,594.08	-93,896.69	-	-	12,314.85	1,229,012.24

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收款 2019 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提预期信用损失
上市中介机构费用	上市中介机构费用	6,132,075.44	3 年以内	28.78	933,301.88
乌鲁木齐银行股份有限公司	保证金	1,263,500.00	3 年以内	5.93	236,800.00
国信招标集团股份有限公司北京第一招标分公司	保证金	971,411.50	1 年以内	4.56	48,570.58
中招国际招标有限公司	保证金	723,680.00	1 年以内	3.40	36,184.00
赣州银行股份有限公司	保证金	660,000.00	1 年以内	3.10	33,000.00
合计	-	9,750,666.94	-	45.77	1,287,856.46

续：

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款 2018 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
孙金	应收股权转让款	5,500,000.00	1 年以内	25.72	275,000.00
上市中介机构费用	上市中介机构费用	2,924,528.28	2 年以内	13.68	199,952.83
乌鲁木齐银行股份有限公司	保证金	1,253,000.00	1-2 年	5.86	125,300.00
安徽省联社全省农村商业银行新一代核心业务系统项目管理办公室	保证金	850,000.00	2 年以内	3.97	57,500.00
洛阳银行股份有限公司	保证金	695,000.00	1-2 年	3.25	69,500.00
合计	-	11,222,528.28	-	52.48	727,252.83

续：

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
乌鲁木齐银行股份有限公司	保证金	1,973,400.00	1 年以内	14.08	98,670.00
上市中介机构费用	上市中介机构费用	990,566.04	1 年以内	7.07	49,528.30
安徽省联社全省农村商业银行新一代核心业务系统项目管理办公室	保证金	900,000.00	1 年以内	6.42	45,000.00
洛阳银行股份有限公司	保证金	695,000.00	1 年以内	4.96	34,750.00
中信银行股份有限公司信用卡中心	保证金	500,000.00	1 年以内	3.57	25,000.00
合计	-	5,058,966.04	-	36.10	252,948.30

10. 本报告期无涉及政府补助的应收款项

11. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

12. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

13. 其他应收款其他说明

本报告期末其他应收款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日增加 51.26%，主要系公司 2018 年度转让霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司股权存在尚未收到的股权转让款所致。

注释5. 存货

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在制项目成本	138,198,507.30	908,334.65	137,290,172.65
库存商品	128,200.00	-	128,200.00
合计	138,326,707.30	908,334.65	137,418,372.65
账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在制项目成本	99,584,540.41	908,334.65	98,676,205.76
库存商品	256,400.00	-	256,400.00
合计	99,840,940.41	908,334.65	98,932,605.76
账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在制项目成本	53,089,457.62	-	53,089,457.62
库存商品	1,205,131.33	-	1,205,131.33
合计	54,294,588.95	-	54,294,588.95

存货 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日以及 2019 年 12 月 31 日逐年均增加较多，主要系已投入成本但未达到收入确认条件的项目增加所致。

注释6. 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税待认证进项税额	5,302,582.23	6,236,264.72	9,810,797.77
合计	5,302,582.23	6,236,264.72	9,810,797.77

其他流动资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 36.43%，主要系 2018 年度未认证的增值税进项税额减少所致。

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2018年12月31日			2017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
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00
按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00

2. 按成本计量的权益工具

（1）截至 2018 年 12 月 31 日止按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
北京艾秀信安科技有限公司	15.67	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
合计	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	
北京艾秀信安科技有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

（2）截至 2017 年 12 月 31 日止按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
北京艾秀信安科技有限公司	15.99	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
北京价值融新投资合伙企业（有限合伙）	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-
合计	-	7,000,000.00	-	5,000,000.00	2,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	
北京艾秀信安科技有限公司	-	-	-	-	-
北京价值融新投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

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>）。于 2019 年 1 月 1 日，账面价值 2,000,000.00 元的以前年度被分类为可供出售金融资产，本公司以单项金融资产为基础不可撤销地将其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，因此该部分金额从可供出售金融资产重分类至其他权益工具投资。

注释8. 长期股权投资

1. 截至 2019 年 12 月 31 日止长期股权投资情况

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		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
一. 联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	11,506,885.63	-	-	19,386.03	-
合计	11,506,885.63	-	-	19,386.03	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2019 年 12 月 31 日	减值准备 2019 年 12 月 31 日
	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. 联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	-	-	-	-	11,526,271.66	-
合计	-	-	-	-	11,526,271.66	-

2. 截至 2018 年 12 月 31 日止长期股权投资情况

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		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
一. 联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	4,921,288.44	-	-	405,791.43	-
合计	4,921,288.44	-	-	405,791.43	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2018 年 12 月 31 日	减值准备 2018 年 12 月 31 日
	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. 联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	6,179,805.76	-	-	-	11,506,885.63	-

被投资单位	本期增减变动				2018 年 12 月 31 日	减值准备 2018 年 12 月 31 日
	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		
合计	6,179,805.76	-	-	-	11,506,885.63	-

3. 截至 2017 年 12 月 31 日止长期股权投资情况

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		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
一、联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	6,611,591.26	-	-	-1,690,302.82	-
合计	6,611,591.26	-	-	-1,690,302.82	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备 2017 年 12 月 31 日
	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、联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	-	-	-	-	4,921,288.44	-
合计	-	-	-	-	4,921,288.44	-

长期股权投资说明：

北京德惠众合信息技术有限公司（以下简称德惠众合）原注册资本 180 万元，2016 年本公司以货币资金 150 万元认购德惠众合原股东何宇 11.25 万元出资额对应的股权。同时，本公司以货币资金 600 万元对德惠众合进行增资，增加注册资本 45 万元，剩余 555 万元计入德惠众合资本公积。本公司对德惠众合共计出资 750 万元，持股比例 25%。

2017 年德惠众合资本公积转增资本，实收资本由 225 万元变更为 1,000 万元，本公司投资成本和持股比例不变，即投资成本 750 万元，持股比例 25%。

2018 年德惠众合增资 250 万元同时资本公积转增资本 1,750 万元，实收资本由 1,000 万元变更为 3,000 万元，本公司投资成本不变，即投资成本 750 万元，持股比例变为 20%。

注释9. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资分项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资	2,000,000.00	-	-
合计	2,000,000.00	-	-

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京艾秀信安科技有限公司	长期持有	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

如附注六、注释 7 所述，本公司于 2019 年 1 月 1 日，根据<新金融工具准则>，将可供出售金融资产重分类至其他权益工具投资。

注释10. 固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产原值及折旧	109,449,569.28	113,261,438.48	4,926,233.18
固定资产清理	-	-	-
合计	109,449,569.28	113,261,438.48	4,926,233.18

（一）固定资产原值及累计折旧

1. 截至 2019 年 12 月 31 日止固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	114,530,471.87	627,997.44	2,828,312.85	117,986,782.16
2. 本期增加金额	-	-	942,939.41	942,939.41
购置	-	-	942,939.41	942,939.41
3. 本期减少金额	-	-	500,949.97	500,949.97
处置或报废	-	-	500,949.97	500,949.97
4. 2019 年 12 月 31 日	114,530,471.87	627,997.44	3,270,302.29	118,428,771.60
二. 累计折旧				
1. 2018 年 12 月 31 日	3,439,398.76	127,203.56	1,158,741.36	4,725,343.68
2. 本期增加金额	3,703,382.88	119,319.48	783,236.14	4,605,938.50
本期计提	3,703,382.88	119,319.48	783,236.14	4,605,938.50
3. 本期减少金额	-	-	352,079.86	352,079.86
处置或报废	-	-	352,079.86	352,079.86
4. 2019 年 12 月 31 日	7,142,781.64	246,523.04	1,589,897.64	8,979,202.32
三. 减值准备	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 2019 年 12 月 31 日	107,387,690.23	381,474.40	1,680,404.65	109,449,569.28
2. 2018 年 12 月 31 日	111,091,073.11	500,793.88	1,669,571.49	113,261,438.48

2. 截至 2018 年 12 月 31 日止固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2017 年 12 月 31 日	4,836,922.85	932,585.44	3,179,796.55	8,949,304.84
2. 本期增加金额	109,693,549.02	-	1,479,309.67	111,172,858.69
购置	109,693,549.02	-	1,292,021.14	110,985,570.16
在建工程转入	-	-	187,288.53	187,288.53
3. 本期减少金额	-	304,588.00	1,830,793.37	2,135,381.37
处置或报废	-	304,588.00	1,830,793.37	2,135,381.37
4. 2018 年 12 月 31 日	114,530,471.87	627,997.44	2,828,312.85	117,986,782.16
二、累计折旧				
1. 2017 年 12 月 31 日	1,608,276.60	7,450.98	2,407,344.08	4,023,071.66
2. 本期增加金额	1,831,122.16	187,270.55	515,360.23	2,533,752.94
本期计提	1,831,122.16	187,270.55	515,360.23	2,533,752.94
3. 本期减少金额	-	67,517.97	1,763,962.95	1,831,480.92
处置或报废	-	67,517.97	1,763,962.95	1,831,480.92
4 2018 年 12 月 31 日	3,439,398.76	127,203.56	1,158,741.36	4,725,343.68
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2018 年 12 月 31 日	111,091,073.11	500,793.88	1,669,571.49	113,261,438.48
2. 2017 年 12 月 31 日	3,228,646.25	925,134.46	772,452.47	4,926,233.18

3. 截至 2017 年 12 月 31 日止固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2016 年 12 月 31 日	4,836,922.85	-	4,225,989.45	9,062,912.30
2. 本期增加金额	-	932,585.44	193,685.34	1,126,270.78
购置	-	932,585.44	152,235.13	1,084,820.57
企业合并增加	-	-	41,450.21	41,450.21
3. 本期减少金额	-	-	1,239,878.24	1,239,878.24
处置或报废	-	-	1,194,579.09	1,194,579.09
其他转出	-	-	45,299.15	45,299.15
4. 2017 年 12 月 31 日	4,836,922.85	932,585.44	3,179,796.55	8,949,304.84
二、累计折旧				
1. 2016 年 12 月 31 日	1,378,522.80	-	3,184,403.94	4,562,926.74
2. 本期增加金额	229,753.80	7,450.98	364,962.64	602,167.42
本期计提	229,753.80	7,450.98	357,531.37	594,736.15
企业合并增加	-	-	7,431.27	7,431.27

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额	-	-	1,142,022.50	1,142,022.50
处置或报废	-	-	1,134,850.10	1,134,850.10
其他转出	-	-	7,172.40	7,172.40
4. 2017 年 12 月 31 日	1,608,276.60	7,450.98	2,407,344.08	4,023,071.66
三. 减值准备	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 2017 年 12 月 31 日	3,228,646.25	925,134.46	772,452.47	4,926,233.18
2. 2016 年 12 月 31 日	3,458,400.05	-	1,041,585.51	4,499,985.56

4. 固定资产的其他说明

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司固定资产抵押情况详见附注六、注释 15 以及附注六、注释 44；

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产；

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司固定资产不存在减值情况；

固定资产 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日增加较大，主要系 2018 年公司新购入办公用房所致。

（二）固定资产清理

本公司截止 2019 年 12 月 31 日无固定资产清理。

注释11. 无形资产

1. 截至 2019 年 12 月 31 日止无形资产情况

项目	软件著作权	合计
一. 账面原值		
1. 2018 年 12 月 31 日	5,500,000.00	5,500,000.00
2. 本期增加金额	-	-
购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2019 年 12 月 31 日	5,500,000.00	5,500,000.00
二. 累计摊销		
1. 2018 年 12 月 31 日	5,375,030.00	5,375,030.00
2. 本期增加金额	50,004.00	50,004.00
本期计提	50,004.00	50,004.00
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-

项目	软件著作权	合计
4. 2019 年 12 月 31 日	5,425,034.00	5,425,034.00
三. 减值准备	-	-
四. 账面价值		
1. 2019 年 12 月 31 日	74,966.00	74,966.00
2. 2018 年 12 月 31 日	124,970.00	124,970.00

2. 截至 2018 年 12 月 31 日止无形资产情况

项目	软件著作权	非专利技术	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日	5,500,000.00	6,000,000.00	11,500,000.00
2. 本期增加金额	-	-	-
购置	-	-	-
3. 本期减少金额	-	6,000,000.00	6,000,000.00
处置	-	6,000,000.00	6,000,000.00
4. 2018 年 12 月 31 日	5,500,000.00	-	5,500,000.00
二. 累计摊销			
1. 2017 年 12 月 31 日	5,325,026.00	6,000,000.00	11,325,026.00
2. 本期增加金额	50,004.00	-	50,004.00
本期计提	50,004.00	-	50,004.00
3. 本期减少金额	-	6,000,000.00	6,000,000.00
处置	-	6,000,000.00	6,000,000.00
4. 2018 年 12 月 31 日	5,375,030.00	-	5,375,030.00
三. 减值准备	-	-	-
四. 账面价值			
1. 2018 年 12 月 31 日	124,970.00	-	124,970.00
2. 2017 年 12 月 31 日	174,974.00	-	174,974.00

3. 截至 2017 年 12 月 31 日止无形资产情况

项目	软件著作权	非专利技术	合计
一. 账面原值			
1. 2016 年 12 月 31 日	5,500,000.00	6,000,000.00	11,500,000.00
2. 本期增加金额	-	-	-
购置	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 2017 年 12 月 31 日	5,500,000.00	6,000,000.00	11,500,000.00
二. 累计摊销			

项目	软件著作权	非专利技术	合计
1. 2016 年 12 月 31 日	5,275,022.00	6,000,000.00	11,275,022.00
2. 本期增加金额	50,004.00	-	50,004.00
本期计提	50,004.00	-	50,004.00
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 2017 年 12 月 31 日	5,325,026.00	6,000,000.00	11,325,026.00
三. 减值准备	-	-	-
四. 账面价值			
1. 2017 年 12 月 31 日	174,974.00	-	174,974.00
2. 2016 年 12 月 31 日	224,978.00	-	224,978.00

4. 无形资产说明

截至 2019 年 12 月 31 日止本公司不存在无形资产未办妥产权证书的情况；

截至 2019 年 12 月 31 日止本公司不存在无形资产抵押或担保的情况。

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
		企业合并形成	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	15,779,794.49	-	-	15,779,794.49
北京鼎信天威科技有限公司	3,077,534.82	-	-	3,077,534.82
北京卡洛其咨询有限公司	104,597,073.39	-	-	104,597,073.39
合计	123,454,402.70	-	-	123,454,402.70

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
		企业合并形成	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	15,779,794.49	-	-	15,779,794.49
北京鼎信天威科技有限公司	3,077,534.82	-	-	3,077,534.82
北京卡洛其咨询有限公司	104,597,073.39	-	-	104,597,073.39
合计	123,454,402.70	-	-	123,454,402.70

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
		企业合并形成	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	15,779,794.49	-	-	15,779,794.49
北京鼎信天威科技有限公司	3,077,534.82	-	-	3,077,534.82

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
		企业合并形成	处置	
北京卡洛其咨询有限公司	-	104,597,073.39	-	104,597,073.39
合计	18,857,329.31	104,597,073.39	-	123,454,402.70

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
		计提	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	-	-	-	-
北京鼎信天威科技有限公司	-	-	-	-
北京卡洛其咨询有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
		计提	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	-	-	-	-
北京鼎信天威科技有限公司	-	-	-	-
北京卡洛其咨询有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
		计提	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	-	-	-	-
北京鼎信天威科技有限公司	-	-	-	-
北京卡洛其咨询有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司从能产生独立现金流入的角度，并考虑管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等来划分资产组。公司委托的开元资产评估有限公司评估时确定的资产组为各被投资单位与经营直接相关的长期资产，包括固定资产、无形资产等，与形成商誉时的受益资产范围一致。

4. 商誉减值测试过程

公司委托开元资产评估有限公司对商誉所在资产组进行评估，并在此基础上进行减值测试。开元资产评估有限公司对商誉所在资产组的评估基于未来现金流量的现值，采用收益法

进行评估，收益预测期采用明确预测期和永续期两个阶段进行预测。开元资产评估有限公司评估测试过程所采用的基本信息、经验数据及外部信息与形成商誉时未发生重大变化。

5. 商誉减值测试的结果

开元资产评估有限公司以开元评报字[2020]109 号对北京银恒通电子科技有限公司资产组在 2019 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 1,910.00 万元高于资产组账面价值及对应商誉 1,587.83 万元，因此北京银恒通电子科技有限公司商誉无需计提减值准备。

开元资产评估有限公司以开元评报字[2020]110 号对北京鼎信天威科技有限公司资产组在 2019 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 2,530.00 万元高于资产组账面价值及对应商誉 308.34 万元，因此北京鼎信天威科技有限公司商誉无需计提减值准备。

开元资产评估有限公司以开元评报字[2020]108 号对北京卡洛其咨询有限公司资产组在 2019 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 11,230.00 万元高于资产组账面价值及对应商誉 10,461.61 万元，因此北京卡洛其咨询有限公司商誉无需计提减值准备。

6. 商誉其他说明

购买北京银恒通电子科技有限公司股权时其原股东未作出业绩承诺；购买北京鼎信天威科技有限公司时其原股东作出了业绩承诺，根据实际业绩完成情况不需补偿；购买北京卡洛其咨询有限公司股权时其原股东作出的业绩承诺已完成。业绩承诺对减值测试未产生不利影响。

注释13. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 12 月 31 日
房屋装修费	1,259,087.57	3,735,283.87	1,633,285.63	-	3,361,085.81
机房改造费		70,766.97	8,256.15		62,510.82
合计	1,259,087.57	3,806,050.84	1,641,541.78	-	3,423,596.63
项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日
房屋装修费	2,720,980.25	-	1,461,892.68	-	1,259,087.57
合计	2,720,980.25	-	1,461,892.68	-	1,259,087.57
项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017 年 12 月 31 日
房屋装修费	2,240,548.67	1,567,430.10	1,086,998.52	-	2,720,980.25
合计	2,240,548.67	1,567,430.10	1,086,998.52	-	2,720,980.25

长期待摊费用 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日减少 53.73%，主要系本公司位于北京市中关村 E 世界办公场所装修费用摊销，同时 2018 年度无新增房屋装修费所致。

长期待摊费用 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日增加较多，主要系本公司新办公场所进行装修，装修费增加所致。

注释14. 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	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 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	65,143,958.79	6,710,826.60	50,563,980.20	5,387,896.42	38,110,120.40	4,070,190.47
内部交易未实现利润	-	-	-	-	16,933.96	2,032.08
合计	65,143,958.79	6,710,826.60	50,563,980.20	5,387,896.42	38,127,054.36	4,072,222.55

2. 无未经抵消的递延所得税负债

3. 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2019 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-	6,710,826.60
递延所得税负债	-	-
项目	2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-	5,387,896.42
递延所得税负债	-	-
项目	2017 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-	4,072,222.55
递延所得税负债	-	-

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产减值准备	209,400.00	227,011.21	255,153.49
可抵扣亏损	11,306,393.49	11,655,786.91	7,718,037.13
合计	11,515,793.49	11,882,798.12	7,973,190.62

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2023 年度	4,906,617.16	4,929,370.59	-

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2022 年度	922,948.00	922,948.00	1,671,502.49
2021 年度	5,476,828.33	5,803,468.32	6,046,534.64
合计	11,306,393.49	11,655,786.91	7,718,037.13

递延所得税资产余额 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加较多，主要系完成验收或按完工进度确认了收入，由于尚未达到合同约定的付款节点尚未收回款项情况增多，导致应收账款坏账准备增加，相应递延所得税资产增加。

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证+质押借款	50,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00
保证+抵押借款	-	40,000,000.00	-
保证借款	10,000,000.00	20,000,000.00	60,000,000.00
保证+抵押+质押借款	150,000,000.00	-	-
合计	210,000,000.00	70,000,000.00	80,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

截至 2019 年 12 月 31 日止本公司无已逾期未偿还的短期借款。

3. 截至 2019 年 12 月 31 日止短期借款说明

（1）本公司与招商银行股份有限公司北京双榆树支行于 2017 年 8 月 22 日签订了编号为 2017 年小金中授字第 064 号的授信协议，为本公司提供最高额循环授信额度为人民币 20,000,000.00 元的流动资金借款，授信期限为 2017 年 8 月 22 日至 2018 年 8 月 21 日。同时，本公司股东欧阳建平与其夫人陈瑶与招商银行股份有限公司北京双榆树支行于 2017 年 8 月 22 日签订了编号为 2017 年小金中授字第 064 号的最高额不可撤销担保书，为该借款提供连带责任保证担保。

2019 年 4 月 23 日，本公司与招商银行股份有限公司北京双榆树支行签订了编号为 2019 招双授 003 号的授信协议，为本公司提供最高额循环授信额度为人民币 20,000,000.00 元的流动资金借款，授信期限为 2019 年 4 月 22 日至 2020 年 4 月 21 日。同时，本公司股东欧阳建平与招商银行股份有限公司北京双榆树支行于 2019 年 4 月 23 日签订了编号为 2019 招双授 003 号的最高额不可撤销担保书，为该借款提供连带责任保证担保。截至 2019 年 12 月 31 日止，该合同项下无借款。

（2）本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于 2018 年 9 月 10 日签订了编号为公授信字第 1800000103651 号的综合授信合同以及编号为公授信字第 1800000103651 补 1 号的

综合授信项下线上融资业务补充协议，为本公司提供最高额循环授信额度为人民币 50,000,000.00 元的流动资金借款，授信期限为 2018 年 9 月 10 日至 2019 年 9 月 9 日。在此综合授信合同下，本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于 2018 年 9 月 14 日签订了编号为公借贷字第 ZX18000000098375 号的借款合同，借款金额 30,000,000.00 元，借款期间为 2018 年 9 月 14 日至 2019 年 9 月 14 日；并于 2018 年 9 月 27 日签订了编号为公借贷字第 ZX18000000101282 号的借款合同，借款金额 10,000,000.00 元，借款期间为 2018 年 9 月 27 日至 2019 年 9 月 27 日。截至 2019 年 12 月 31 日止，该合同项下无借款。

本公司股东欧阳建平与其夫人陈瑶与中国民生银行股份有限公司北京分行于 2018 年 9 月 10 日签订了编号为高保字第 1800000103651 号最高额担保合同，为该综合授信合同提供连带责任保证担保。

本公司同时与中国民生银行股份有限公司北京分行于 2018 年 9 月 10 日签订了编号为公高抵字第 1800000103651 号的最高额抵押合同，将公司位于北京市朝阳区阜通东大街 1 号院 3 号楼 9 层 2 单元 121001、121002、121003、131005、121006、121007、121008、121009、121010、121011，房产证编号京（2018）朝不动产权第 0065421 号，0065404 号，0065371 号，0070588 号，0070599 号，0070635 号，0070627 号，0065455 号，0065474 号，0065451 号房产，为该综合授信合同提供抵押担保。

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于 2019 年 12 月 4 日签订了编号为公授信字第 1900000146840 号的综合授信合同以及编号为公授信字第 1900000146840-补 1 号的综合授信项下线上融资业务补充协议，为本公司提供最高额循环授信额度为人民币 15,000,000.00 元的流动资金借款，授信期限为 2019 年 12 月 4 日至 2020 年 12 月 3 日。在此综合授信合同下，本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于 2019 年 12 月 11 日签订了编号为公借贷字第 ZX19000000191779 号的借款合同，借款金额 10,000,000.00 元，借款期间为 2019 年 12 月 11 日至 2020 年 6 月 11 日。截至 2019 年 12 月 31 日止，该合同项下借款余额为人民币 10,000,000.00 元。

本公司股东欧阳建平与中国民生银行股份有限公司北京分行于 2019 年 12 月 4 日签订了编号为个高保字第 1900000146840 号最高额保证合同，为该综合授信合同提供连带责任保证担保。

（3）本公司与中国建设银行股份有限公司中关村分行于 2019 年 5 月 31 日签订了编号为建京资（2019）010 号资产收益权转让合同，将本公司持有的该合同项下资产收益权作价 50,000,000.00 元出售给中国建设银行股份有限公司中关村分行，同时本公司需回购该项资产收益权并支付回购溢价款，该项资产收益权出售期间为 2019 年 5 月 31 日至 2020 年 5 月 29 日。

北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订编号为 2019 年 WT554 号最高额委托保证合同、2019 年 WT554-1 号委托保证合同，为本公司向中国建设银行股份有限公司中关村分行提供最高额连带责任保证。欧阳建平以其坐落于朝阳区紫玉东路 1 号 731 幢-1 至 3 层（产权证号 X 京房权证朝字第 916773 号）房产向北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保，并签订了 2019 年 DYF554 号最高额反担保（不动产抵押）合同、2019 年 BZ554 号最高额反担保（保证）合同。本公司同时签订了 2019 年 QZYYS554 号最高额反担保（应收账款质押）合同，以应收账款质押为北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。

截至 2019 年 12 月 31 日止，资产收益权转让合同项下借款余额为人民币 50,000,000.00 元。

（4）本公司与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2019 年 2 月 19 日签订了编号为兴银藏授信字第 2019-002 号额度授信合同，并于 2019 年 4 月 10 日签订了额度授信合同补充协议书，为本公司提供最高额循环授信额度为人民币 150,000,000.00 元的短期流动资金贷款，授信期限为 2019 年 2 月 19 日至 2020 年 2 月 18 日。

在此综合授信合同下，本公司与兴业银行股份有限公司拉萨分行签订了编号为兴银藏借字第 2019-002 号的流动资金借款合同，借款金额 30,000,000.00 元，借款期间为 2019 年 2 月 19 日至 2020 年 2 月 18 日；签订了编号为兴银藏借字第 2019-003 号的流动资金借款合同，借款金额 40,000,000.00 元，借款期间为 2019 年 3 月 6 日至 2020 年 3 月 5 日；签订了编号为兴银藏借字第 2019-005 号的流动资金借款合同，借款金额 30,000,000.00 元，借款期间为 2019 年 4 月 15 日至 2020 年 4 月 14 日；签订了编号为兴银藏借字第 2019-008 号的流动资金借款合同，借款金额 50,000,000.00 元，借款期间为 2019 年 7 月 15 日至 2020 年 7 月 14 日。

本公司股东欧阳建平与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2019 年 2 月 19 日签订了编号为兴银藏借高保字第 2019-002 号最高额担保合同，并于 2019 年 4 月 10 签订了最高额保证合同补充协议书，为该额度授信合同提供连带责任保证担保。

本公司高级管理人员郑锡云与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2019 年 4 月 10 日签订了最高额担保合同，为该额度授信合同提供连带责任保证担保；同时于 2019 年 7 月 12 日签订最高额抵押合同，以其拥有的位于昌平区百善镇林溪园 3-22 号楼-1 至 2 层全部的个人房产为该额度授信合同提供最高本金限额为人民币 14,000,000.00 元抵押担保。

本公司与兴业银行股份有限公司签订有追索权的国内保理池业务合同及保证金协议，将本公司持有的该国内保理池业务合同所述应收账款，为该额度授信合同提供质押担保。

本公司同时与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2019 年 2 月 18 日签订了编号为兴银藏借高抵字第 2019-001 号的最高额抵押合同，将公司位于朝阳区阜通东大街 1 号院 3 号楼 9 层 2 单元 121001、121002、121003、121005、121006、121007、121008、121009、121010、121011，

房产证编号京（2018）朝不动产权第 0065421 号，0065404 号，0065371 号，0070588 号，0070599 号，0070635 号，0070627 号，0065455 号，0065474 号，0065451 号房产，为该综合授信合同提供抵押担保。

截至 2019 年 12 月 31 日止，该合同项下借款余额为人民币 150,000,000.00 元。

（5）本公司之子公司北京银恒通电子科技有限公司与北京银行股份有限公司复兴支行于 2018 年 8 月 29 日签订了编号为 0502371 号借款合同，借款金额 10,000,000.00 元，借款期间为 2018 年 9 月 14 日至 2019 年 9 月 13 日。

本公司、本公司股东欧阳建平与其夫人陈瑶与北京银行股份有限公司复兴支行于 2018 年 8 月 29 日签订了编号为 0502371-001 号、0502371-002 号、0502371-003 号保证合同，为该借款合同提供连带责任保证担保。

本公司之子公司北京银恒通电子科技有限公司同时与北京银行股份有限公司复兴支行于 2018 年 8 月 29 日签订了编号为 0502371-004 号的质押合同，约定将北京银恒通电子科技有限公司对中国银行的应收账款进行质押，为该借款合同提供质押担保。

截至 2019 年 12 月 31 日止，该借款合同项下无借款余额。

（6）本公司于 2019 年 3 月 15 日与远东宏信（天津）融资租赁有限公司（以下简称“远东宏信”）签订编号为 FEHTJ19D29AQQU-L-01 号售后回租租赁合同，将计算机软件著作权以售后再融资租回的方式向远东宏信贷款 40,000,000.00 元，期限为 2019 年 3 月 22 日至 2020 年 3 月 22 日，贷款分 12 期偿还。北京银恒通电子科技有限公司与厦门赞扬丰硕软件技术有限公司签订保证合同，与本公司股东欧阳建平同时为该笔贷款提供连带责任保证担保。

截至 2019 年 12 月 31 日止，该售后回租合同和相关连带保证责任担保已经各方协商终止。

4. 其他说明

短期借款余额 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日增加较多，主要系本公司因经营需要增加银行借款所致。

注释16. 应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	5,001,176.40	7,953,311.09	4,254,815.00
应付技术服务费	6,227,231.04	17,455,228.80	2,561,788.33
应付其他	1,867,708.52	722,441.50	117,896.00
合计	13,096,117.96	26,130,981.39	6,934,499.33

1. 截至 2019 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要应付账款

2. 应付账款说明

截至 2019 年 12 月 31 日止，应付账款余额中应付关联方款项余额详见附注十一、(五)。

应付账款 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日增加 276.83%，主要系尚未达到约定付款节点的采购款增长较多所致。

应付账款 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日减少 49.88%，主要系 2019 年度支付较多采购款所致。

注释17. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收合同款	1,184,597.67	971,910.80	7,393,039.33
合计	1,184,597.67	971,910.80	7,393,039.33

2. 截至 2019 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要预收款项

3. 预收账款说明

本报告期末预收账款中无预收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

预收账款 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日减少 86.85%，主要系部分合同达到收入确认条件，预收合同款在 2018 年结转收入所致。

注释18. 应付职工薪酬

1. 截至 2019 年 12 月 31 日止应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	54,729,073.07	773,990,283.47	758,247,204.06	70,472,152.48
离职后福利-设定提存计划	2,686,569.41	40,813,091.55	40,173,363.27	3,326,297.69
合计	57,415,642.48	814,803,375.02	798,420,567.33	73,798,450.17

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	51,139,928.93	705,568,532.57	691,308,714.97	65,399,746.53
职工福利费	-	9,016,398.01	9,016,398.01	-
社会保险费	1,607,041.86	26,625,827.64	25,923,485.54	2,309,383.96
其中：基本医疗保险费	1,423,961.27	23,622,354.60	22,992,953.75	2,053,362.12
工伤保险费	56,503.11	866,865.24	849,838.17	73,530.18
生育保险费	126,577.48	2,136,607.80	2,080,693.62	182,491.66
住房公积金	1,882,719.90	31,344,525.08	30,565,839.47	2,661,405.51

工会经费和职工教育经费	99,382.38	1,435,000.17	1,432,766.07	101,616.48
合计	54,729,073.07	773,990,283.47	758,247,204.06	70,472,152.48

（3）设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险	2,590,792.96	39,079,464.46	38,477,130.91	3,193,126.51
失业保险费	95,776.45	1,733,627.09	1,696,232.36	133,171.18
合计	2,686,569.41	40,813,091.55	40,173,363.27	3,326,297.69

2. 截至 2018 年 12 月 31 日止应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
短期薪酬	38,199,652.36	528,352,636.59	511,823,215.88	54,729,073.07
离职后福利-设定提存计划	1,868,059.04	31,420,445.25	30,601,934.88	2,686,569.41
合计	40,067,711.40	559,773,081.84	542,425,150.76	57,415,642.48

（2）短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	35,718,142.73	478,983,363.43	463,561,577.23	51,139,928.93
职工福利费	-	7,999,916.29	7,999,916.29	-
社会保险费	1,087,677.95	17,521,289.71	17,001,925.80	1,607,041.86
其中：基本医疗保险费	966,550.68	15,508,325.00	15,050,914.41	1,423,961.27
工伤保险费	41,139.37	630,845.69	615,481.95	56,503.11
生育保险费	79,987.90	1,382,119.02	1,335,529.44	126,577.48
住房公积金	1,218,012.95	22,061,163.05	21,396,456.10	1,882,719.90
工会经费和职工教育经费	175,818.73	1,786,904.11	1,863,340.46	99,382.38
合计	38,199,652.36	528,352,636.59	511,823,215.88	54,729,073.07

（3）设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
基本养老保险	1,801,276.91	29,661,321.55	28,871,805.50	2,590,792.96
失业保险费	66,782.13	1,759,123.70	1,730,129.38	95,776.45
合计	1,868,059.04	31,420,445.25	30,601,934.88	2,686,569.41

3. 截至 2017 年 12 月 31 日止应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	23,183,474.61	402,911,887.80	387,895,710.05	38,199,652.36

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
离职后福利-设定提存计划	1,067,843.22	23,780,779.00	22,980,563.18	1,868,059.04
合计	24,251,317.83	426,692,666.80	410,876,273.23	40,067,711.40

（2）短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	21,934,490.58	365,210,825.91	351,427,173.76	35,718,142.73
职工福利费	-	6,793,155.87	6,793,155.87	-
社会保险费	595,032.89	13,145,543.02	12,652,897.96	1,087,677.95
其中：基本医疗保险费	537,041.15	11,740,070.94	11,310,561.41	966,550.68
工伤保险费	15,522.03	378,023.59	352,406.25	41,139.37
生育保险费	42,469.71	1,027,448.49	989,930.30	79,987.90
住房公积金	653,951.14	16,857,836.25	16,293,774.44	1,218,012.95
工会经费和职工教育经费	-	904,526.75	728,708.02	175,818.73
合计	23,183,474.61	402,911,887.80	387,895,710.05	38,199,652.36

（3）设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
基本养老保险	1,023,496.95	22,871,562.92	22,093,782.96	1,801,276.91
失业保险费	44,346.27	909,216.08	886,780.22	66,782.13
合计	1,067,843.22	23,780,779.00	22,980,563.18	1,868,059.04

4. 应付职工薪酬其他说明

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的款项。

2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日增加 43.30%，主要系本公司员工数量逐年增加较多以及行业技术人员整体薪酬水平呈上涨趋势所致。

注释19. 应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	59,434,552.50	45,040,282.51	40,017,704.19
企业所得税	10,355,479.89	12,098,813.87	9,916,684.55
个人所得税	1,415,816.08	978,645.97	2,389,911.22
城市维护建设税	4,285,557.50	3,374,295.71	2,923,728.35
房产税	19,489.44	20,881.54	20,881.54
土地使用税	1,215.65	1,519.56	1,519.56
教育费附加	3,061,112.38	2,410,211.28	2,088,377.43
其他	90,849.17	100,917.87	283,951.08
合计	78,664,072.61	64,025,568.31	57,642,757.92

注释20. 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	16,020,093.46	29,134,483.71	7,025,183.65
合计	16,020,093.46	29,134,483.71	7,025,183.65

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	19,079.20	14,439.20	29,478.44
待付报销款	11,065,080.05	7,266,962.04	1,877,403.76
社保及公积金个人部分	572,610.12	278,885.70	261,387.80
支付给个人的个人所得税手续费返还	-	87,200.00	500,454.40
往来款	2,658,379.98	18,235,000.00	4,275,740.05
房租物业费	140.00	1,848,147.00	-
中介机构费用	1,050,000.00	550,000.00	-
其他	654,804.11	853,849.77	80,719.20
合计	16,020,093.46	29,134,483.71	7,025,183.65

2. 截至 2019 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要其他应付款

3. 其他应付款说明

本报告期内其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项详见附注十一、（五）所述。

其他应付款 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日增加 314.71%，主要系 2018 年往来款及待付报销款增加较多所致。

其他应付款 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日减少 45.01%%，主要系往来款减少较多所致。

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	139,000.10	-
合计	-	139,000.10	-

中国农业银行厦门思明支行与本公司之子公司厦门赞扬丰硕软件技术有限公司于 2009 年 6 月 2 日签订了编号为 83101200800001997 的借款合同，为该公司提供人民币 2,780,000.00

元的资金借款，借款期限为 2009 年 6 月 2 日至 2019 年 6 月 1 日，以思明区望海路 57 号 701 室的房产为该公司提供抵押，房产证编号为厦国土房证字第 00784569 号，并且厦门市土地开发总公司为该笔借款提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日止，该借款合同项下借款已偿还。

注释22. 长期借款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款+抵押借款	-	139,000.10	417,000.02
减：一年内到期的长期借款	-	139,000.10	-
合计	-	-	417,000.02

长期借款说明详见附注六、注释 21。

注释23. 股本

1. 期告期内各期末股本情况如下：

股东名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
欧阳建平	48,947,697.00	48,947,697.00	48,946,697.00
北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	33,361,176.00	33,361,176.00	33,361,176.00
李青	20,574,859.00	20,574,859.00	20,574,859.00
北京时间投资合伙企业（有限合伙）	14,959,677.00	14,959,677.00	14,959,677.00
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
陶卫琴	4,980,000.00	5,480,000.00	5,480,000.00
宁夏时间创业投资合伙企业（有限合伙）	4,193,549.00	4,193,549.00	4,193,549.00
华元金控资本管理（上海）有限公司	3,923,278.00	3,923,278.00	3,923,278.00
光大资本投资有限公司	3,810,482.00	3,810,482.00	3,810,482.00
北京华睿互联创业投资中心（有限合伙）	3,510,626.00	3,510,626.00	3,510,626.00
西藏福茂投资管理有限公司	3,225,807.00	3,225,807.00	3,225,807.00
谢建龙	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
北京惠通创盈创业投资中心（有限合伙）	1,564,500.00	1,564,500.00	1,564,500.00
上海金晴企业管理合伙企业（有限合伙）	1,419,355.00	1,419,355.00	-
新余信安投资有限责任公司	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00
陈小平	1,290,323.00	1,290,323.00	1,290,323.00
王铢	883,000.00	883,000.00	883,000.00
宁波睿鲸铂裕创业投资合伙企业（有限合伙）	870,000.00	870,000.00	870,000.00
苏州恒沛投资企业（有限合伙）	817,000.00	817,000.00	817,000.00
李勤俭	666,000.00	666,000.00	666,000.00
宁波梅山保税港区楚翼资产管理合伙企业（有限合伙）	654,861.00	654,861.00	-

股东名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
王煜锋	645,162.00	645,162.00	645,162.00
朱颖	645,162.00	645,162.00	645,162.00
曹北辰	645,162.00	645,162.00	645,162.00
北京中联众行资产管理中心（有限合伙）	519,354.00	519,354.00	519,354.00
四川康健农业开发有限公司	500,000.00	-	-
中信证券股份有限公司	477,000.00	477,000.00	477,000.00
费鹏	450,000.00	450,000.00	450,000.00
武汉创业一家新三板股权投资基金合伙企业（有限合伙）	400,000.00	400,000.00	400,000.00
刘辉	391,000.00	391,000.00	391,000.00
苏渝梅	300,000.00	300,000.00	300,000.00
梁文昌	300,000.00	300,000.00	300,000.00
李旺根	163,000.00	163,000.00	163,000.00
林凤月	159,000.00	159,000.00	159,000.00
光大证券股份有限公司	154,000.00	154,000.00	154,000.00
卞虎	125,000.00	125,000.00	125,000.00
万家基金－上海银行－广济新三板二级市场 1 号资产管理计划	125,000.00	125,000.00	125,000.00
魏辰晔	118,000.00	118,000.00	118,000.00
张振清	112,000.00	112,000.00	112,000.00
杨天翔	100,000.00	100,000.00	100,000.00
杨勇森	92,000.00	92,000.00	92,000.00
陈洪	90,000.00	90,000.00	90,000.00
张浩	60,000.00	60,000.00	60,000.00
顾小华	60,000.00	60,000.00	60,000.00
于佳	60,000.00	60,000.00	60,000.00
汤轶阳	60,000.00	60,000.00	60,000.00
蔡育杭	59,000.00	59,000.00	59,000.00
张小彬	48,000.00	48,000.00	48,000.00
浦宝	40,000.00	40,000.00	40,000.00
虞懿	40,000.00	40,000.00	40,000.00
曹佳妍	30,000.00	30,000.00	30,000.00
黄悦	30,000.00	30,000.00	30,000.00
冯陈湧	30,000.00	30,000.00	30,000.00
王秋凤	30,000.00	30,000.00	30,000.00
陈积泽	26,000.00	26,000.00	26,000.00
常州市新发展实业公司	26,000.00	26,000.00	26,000.00

股东名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
刘剑华	25,000.00	25,000.00	25,000.00
李春霞	24,000.00	24,000.00	24,000.00
黄俊	24,000.00	24,000.00	24,000.00
徐平	20,000.00	20,000.00	20,000.00
宋洁	20,000.00	20,000.00	20,000.00
北京锐银投资管理中心（有限合伙）	20,000.00	20,000.00	20,000.00
陈长亮	18,000.00	18,000.00	18,000.00
丘玮	17,000.00	17,000.00	17,000.00
屠永钢	15,000.00	15,000.00	15,000.00
田宇	13,000.00	13,000.00	13,000.00
北京同路投资管理有限公司	12,000.00	12,000.00	12,000.00
宁宁	12,000.00	12,000.00	12,000.00
张高峰	12,000.00	12,000.00	12,000.00
王守平	12,000.00	12,000.00	12,000.00
赵宜	11,000.00	11,000.00	11,000.00
项红	10,000.00	10,000.00	10,000.00
杨鹏贤	10,000.00	10,000.00	10,000.00
方迪	9,000.00	9,000.00	9,000.00
潘素英	8,000.00	8,000.00	8,000.00
郑小芳	8,000.00	8,000.00	8,000.00
王卫	8,000.00	8,000.00	8,000.00
黎龙斯	8,000.00	8,000.00	8,000.00
刘云龙	7,000.00	7,000.00	7,000.00
龚建明	6,000.00	6,000.00	6,000.00
刘帅	6,000.00	6,000.00	6,000.00
周雪梅	6,000.00	6,000.00	6,000.00
李昂	6,000.00	6,000.00	6,000.00
吴廷平	5,000.00	5,000.00	5,000.00
邹荣兴	5,000.00	5,000.00	5,000.00
林峰	5,000.00	5,000.00	5,000.00
李晓玲	5,000.00	5,000.00	5,000.00
杨剑雄	5,000.00	5,000.00	5,000.00
张建鹏	4,000.00	4,000.00	4,000.00
施蓉	4,000.00	4,000.00	4,000.00
徐晗	3,000.00	3,000.00	3,000.00
陆青	3,000.00	3,000.00	3,000.00

股东名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
陆佳	3,000.00	3,000.00	3,000.00
王谦	3,000.00	3,000.00	3,000.00
楼军威	2,000.00	2,000.00	2,000.00
张国兴	2,000.00	2,000.00	2,000.00
孙继军	2,000.00	2,000.00	2,000.00
郭兢津	2,000.00	2,000.00	2,000.00
黄威	2,000.00	2,000.00	2,000.00
广东兆易沐恩新兴产业投资企业（有限合伙）	2,000.00	2,000.00	2,000.00
陈志民	1,000.00	1,000.00	1,000.00
沈功灿	1,000.00	1,000.00	1,000.00
徐伟力	1,000.00	1,000.00	1,000.00
翟峰	1,000.00	1,000.00	1,000.00
郑延军	1,000.00	1,000.00	1,000.00
周传良	1,000.00	1,000.00	1,000.00
韩晓	1,000.00	1,000.00	1,000.00
郭华清	1,000.00	1,000.00	1,000.00
孔明	1,000.00	1,000.00	1,000.00
张玲华	1,000.00	1,000.00	1,000.00
陈裕芬	1,000.00	1,000.00	1,000.00
孙柏荣	1,000.00	1,000.00	1,000.00
江焱	1,000.00	1,000.00	1,000.00
董海龙	1,000.00	1,000.00	1,000.00
郭丽萍	1,000.00	1,000.00	1,000.00
陈鑫	1,000.00	1,000.00	1,000.00
岭南金融控股(深圳)股份有限公司	-	-	1,000.00
杨梅	-	-	654,861.00
合　计	168,482,030.00	168,482,030.00	167,062,675.00

2. 股本变动情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	137,540,000.00	29,522,675.00	-	-	-	29,522,675.00	167,062,675.00

续：

项目	2018年1月1日	本期变动增（+）减（一）					2018年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	167,062,675.00	1,419,355.00	-	-	-	1,419,355.00	168,482,030.00

续：

项目	2019年1月1日	本期变动增（+）减（一）					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	168,482,030.00	-	-	-	-	-	168,482,030.00

股本变动情况说明：

本报告期内各年股本变动情况，详见附注一所述。

注释24. 资本公积

1. 期告期内各期末资本公积情况如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	452,583,353.25	452,583,353.25	449,939,284.07
其他资本公积	6,179,805.76	6,179,805.76	-
合 计	458,763,159.01	458,763,159.01	449,939,284.07

2. 资本公积变动情况

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价（股本溢价）	30,727,163.07	419,212,121.00	-	449,939,284.07
合计	30,727,163.07	419,212,121.00	-	449,939,284.07

续：

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价（股本溢价）	449,939,284.07	20,580,647.50	17,936,578.32	452,583,353.25
其他资本公积	-	6,179,805.76	-	6,179,805.76
合计	449,939,284.07	26,760,453.26	17,936,578.32	458,763,159.01

续：

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价（股本溢价）	452,583,353.25	-	-	452,583,353.25
其他资本公积	6,179,805.76	-	-	6,179,805.76
合计	458,763,159.01	-	-	458,763,159.01

资本公积的说明：

（1）如附注一所述，2017 年资本公积增减系：

2016 年 12 月 9 日，根据股东大会决议、公司章程、股份认购协议书约定，本公司决议

发行股票 17,733,333.00 股，每股面值 1 元，发行价格为每股人民币 15 元。此次增资本公司共计募集货币资金人民币 265,999,995.00 元，其中计入股本人民币 17,733,333.00 元，超出部分 248,266,662.00 元计入资本公积。

根据天阳宏业公司 2017 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司申请增加注册资本人民币 11,789,342.00 元。此次定增共募集货币资金人民币 182,734,801.00 元，其中计入股本人民币 11,789,342.00 元，超出部分 170,945,459.00 元计入资本公积。

（2）如附注一所述，2018 年资本公积增减系：

根据 2017 年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司决议定向增发股票，增加股本 1,419,355.00 元。由上海金晴企业管理合伙企业（有限合伙）投入资本金 22,000,002.50 元，其中新增注册资本 1,419,355.00 元，超出部分 20,580,647.50 元计入资本公积。

本公司 2018 年 5 月收购北京鼎信天威科技有限公司剩余 35%股权，支付的对价与购买日按照新增持股比例计算应享有北京鼎信天威科技有限公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额 17,936,578.32 元冲减资本公积。

2018 年，本公司根据对北京德惠众合信息技术有限公司长期股权投资享有的除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动而调整长期股权投资账面价值，并相应增加资本公积 6,179,805.76 元。

注释25. 盈余公积

1. **报告期内各期末盈余公积情况如下**

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
法定盈余公积	20,884,913.11	13,502,752.22	7,297,860.04
合计	20,884,913.11	13,502,752.22	7,297,860.04

2. **盈余公积变动情况**

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
法定盈余公积	4,503,586.14	2,794,273.90	-	7,297,860.04
合计	4,503,586.14	2,794,273.90	-	7,297,860.04

续：

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	7,297,860.04	6,204,892.18	-	13,502,752.22
合计	7,297,860.04	6,204,892.18	-	13,502,752.22

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	13,502,752.22	7,382,160.89	-	20,884,913.11
合计	13,502,752.22	7,382,160.89	-	20,884,913.11

盈余公积说明：

（1）2017 年度盈余公积变动原因系公司以当期母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积。

（2）2018 年度盈余公积变动原因系公司以当期母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积。

（3）2019 年度盈余公积变动原因系公司以当期母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积。

注释26. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	195,225,540.69	113,235,004.60	60,889,668.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后期初未分配利润	195,225,540.69	113,235,004.60	60,889,668.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	108,298,406.53	88,195,428.27	55,139,609.89
减：提取法定盈余公积	7,382,160.89	6,204,892.18	2,794,273.90
期末未分配利润	296,141,786.33	195,225,540.69	113,235,004.60

注释27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	1,062,127,620.38	781,847,501.22	606,071,525.52
主营业务收入	1,062,083,583.69	780,191,211.83	605,648,181.83
其他业务收入	44,036.69	1,656,289.39	423,343.69
营业成本	679,145,003.44	473,535,163.61	371,433,934.06
主营业务成本	679,068,203.44	472,302,975.87	371,106,907.74
其他业务成本	76,800.00	1,232,187.74	327,026.32

2. 主营业务按业务类别列示

产品类别	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术开发收入	696,266,486.95	443,147,161.21	481,777,938.39	284,872,372.74	347,946,988.08	211,719,539.86

产品类别	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术服务收入	291,682,722.61	192,922,303.86	240,172,329.36	154,875,722.99	178,492,113.36	106,952,051.19
咨询服务收入	52,788,758.50	28,424,974.82	51,368,995.49	27,323,671.92	37,554,251.42	18,969,160.18
系统集成收入	21,345,615.63	14,573,763.55	6,871,948.59	5,231,208.22	41,654,828.97	33,426,146.51
合计	1,052,083,583.69	679,068,203.44	780,191,211.83	472,302,975.87	605,648,181.83	371,106,907.74

3. 主营业务按地区列示

产品类别	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	407,680,674.48	257,644,938.92	382,330,017.66	227,556,906.06	332,992,570.66	204,802,576.94
华东地区	362,064,499.70	239,307,870.28	195,625,463.62	119,550,825.39	121,830,121.18	73,648,422.69
华中地区	40,436,286.83	29,175,706.42	35,151,689.50	23,586,272.61	23,840,362.11	14,183,723.20
华南地区	101,550,148.73	62,424,260.24	66,340,407.90	41,462,843.99	47,022,523.72	29,023,162.33
西北地区	46,584,406.45	25,866,709.86	24,090,780.17	13,209,772.51	27,290,186.63	17,311,642.74
西南地区	63,253,984.72	40,000,613.96	57,201,634.06	34,492,493.07	25,612,046.97	15,525,026.56
东北地区	40,243,163.64	24,488,572.78	18,315,692.08	11,754,795.95	23,066,664.87	14,115,693.14
港澳地区	270,329.14	169,530.99	1,134,525.44	699,086.29	3,993,705.69	2,496,660.14
合计	1,062,083,583.69	679,068,203.44	780,191,211.83	472,302,975.87	605,648,181.83	371,106,907.74

4. 本公司报告期前五名主要客户的营业收入所占比例情况

客户	2019 年度	比例（%）
中国建设银行股份有限公司	171,954,256.03	16.19
中信银行股份有限公司	68,245,766.98	6.43
中国光大银行股份有限公司	40,441,122.64	3.81
中国邮政储蓄银行股份有限公司	39,460,316.45	3.72
兴业银行股份有限公司	35,316,650.94	3.33
合计	355,418,113.04	33.46

续：

客户	2018 年度	比例（%）
中国建设银行股份有限公司	81,584,302.16	10.43
中信银行股份有限公司	47,893,883.97	6.13
兴业银行股份有限公司	36,623,983.00	4.68
中国光大银行股份有限公司	33,202,970.77	4.25
中国银行股份有限公司	28,549,115.19	3.65
合计	227,854,255.09	29.14

续：

客户	2017 年度	比例（%）
中国银行股份有限公司	53,422,541.80	8.81
中信银行股份有限公司	41,899,378.89	6.91
中国建设银行股份有限公司	34,155,172.91	5.64
北京和顺恒通科技有限公司	26,538,749.58	4.38
中国光大银行股份有限公司	24,905,109.26	4.11
合计	180,920,952.44	29.85

5. 营业收入其他说明

营业收入 2019 年度较 2018 年度增加 35.85%，主要系本公司扩大业务规模，增加营业收入所致。

6. 营业成本其他说明

营业成本 2019 年度较 2018 年度增加 43.42%，主要系本公司扩大业务规模，人员增加，相应人工成本费用增加所致。

注释28. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	4,097,279.89	2,946,908.92	2,517,247.99
教育费附加	2,926,408.43	2,104,934.95	1,797,668.28
房产税	963,018.18	466,547.12	50,231.22
土地使用税	5,044.78	5,755.36	3,039.12
印花税	350,331.77	349,552.80	578,638.10
其他	-	4,966.97	966.67
合计	8,342,083.05	5,878,666.12	4,947,791.38

税金及附加的其他说明：

2019 年度较 2018 年度增长 41.90%，主要系随着销售收入逐年增长导致各项附加税同步增长所致。

注释29. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	37,822,925.75	27,410,692.61	23,115,266.58
差旅费	7,879,967.57	4,360,779.03	4,922,611.60
业务招待费	13,875,828.20	11,587,068.68	7,279,629.56
办公费	1,491,054.92	895,170.97	1,330,102.11
会议费	183,970.33	134,963.01	325,951.71

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
质保费	5,785,756.89	831,190.51	655,903.56
其他	1,531,673.97	1,023,334.08	432,760.04
合计	68,571,177.63	46,243,198.89	38,062,225.16

销售费用说明：

2019 年度较 2018 年度增长 48.28%，主要系 1）公司规模扩大，销售人员数量增加从而人工成本增长较大；2）公司拓展业务需要导致业务招待费、差旅费等大幅增长；3）公司业务规模逐年增长导致质保费增幅较多。

注释30. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	37,036,395.77	28,420,704.07	25,631,610.08
差旅费	2,214,589.03	2,368,098.11	1,874,817.24
租赁费	6,362,766.52	9,545,596.16	9,812,706.86
办公费	1,049,754.91	619,085.33	642,722.82
交通及通讯费	984,491.23	475,111.05	759,533.76
招聘费	908,377.59	800,492.41	621,397.01
业务招待费	2,340,890.20	2,652,974.15	1,207,271.88
会议费	485,847.77	338,369.03	1,562,570.01
咨询费	354,646.77	490,943.94	291,195.28
无形资产摊销	50,004.00	50,004.00	50,004.00
折旧费	4,601,566.97	1,558,605.80	532,089.66
长期待摊费用摊销	1,641,541.78	1,480,455.60	1,086,998.52
残保金	871,136.28	2,780,144.93	691,609.32
中介服务费	4,547,864.59	4,089,866.83	1,708,025.61
其他	1,378,128.00	1,425,320.77	471,453.52
合计	64,828,001.41	57,095,772.18	46,944,005.57

注释31. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	106,987,349.56	84,974,100.98	64,170,921.95
其他	4,321,864.25	4,387,890.89	-
合计	111,309,213.81	89,361,991.87	64,170,921.95

研发费用说明：

2018 年度较 2017 年度增长 39.26%，主要系公司为占据行业领先地位，提高银行业 IT 解决方案实施效率，使产品更能满足客户个性化需求，从而持续增加研发投入所致。

注释32. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	11,298,744.30	4,237,022.16	3,544,148.68
减：利息收入	94,542.88	684,435.34	653,760.43
汇兑损益	-2,537.68	-	13.00
手续费及其他	2,814,433.31	145,915.23	114,633.42
合计	14,016,097.05	3,698,502.05	3,005,034.67

财务费用说明：

2019 年度较 2018 年度增长 278.97%，主要系公司因短期借款增加，导致借款相关的担保费、公证费以及利息支出增加较多所致。

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	16,349,917.00	5,809,696.62	3,684,333.45
个税手续费返还	84,715.77	457,720.43	173,914.61
合计	16,434,632.77	6,267,417.05	3,858,248.06

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
增值税退税收入	893,510.18	852,130.84	-	与收益相关
增值税进项加计扣除	1,115,020.51	-	-	与收益相关
企业研究开发费用省级财政奖励资金	300,000.00	314,100.00	-	与收益相关
拉萨经开区专项奖金奖励	11,246,756.86	3,931,786.35	-	与收益相关
无锡市人民政府新区管理委员会财力贡献专项补贴	-	-	1,570,300.00	与收益相关
厦门市科学技术局厦门市财政局研发经费补助	39,300.00	197,500.00	812,400.00	与收益相关
中关村企业信用促进会补贴款	-	-	32,500.00	与收益相关
厦门市思明区就业管理中心社保补贴	-	-	46,937.80	与收益相关
厦门劳动就业管理中心劳务协作奖励金	24,000.00	53,000.00	32,500.00	与收益相关
厦门市社会保险管理中心稳岗补贴	4,947.36	74,161.91	74,643.65	与收益相关
无锡市劳动就业管理中心失业保险基金稳岗补贴	1,558.00	238.00	352.00	与收益相关
毕业生社保补贴	8,804.50	3,479.52	-	与收益相关

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
2017 年度科技型小微企业引才补贴款	-	42,000.00	-	与收益相关
无锡市新吴区人民政府规模企业补贴款	1,446,800.00	124,200.00	1,000,000.00	与收益相关
无锡市新吴区人民政府房租补贴款	10,500.00	17,100.00	114,700.00	与收益相关
无锡国家高新技术产业开发区管理委员会 2018 年第二批软件和云计算产业扶持资金	-	200,000.00	-	与收益相关
无锡市新吴区人民政府高级人才奖励	325,800.00	-	-	与收益相关
天津京津电子商务产业园促进中介服务企业扶持发展基金	727,591.47	-	-	与收益相关
易才稳岗补贴	204,173.04	-	-	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会农村劳动力社会保险差额补助	1,155.08	-	-	与收益相关
合计	16,349,917.00	5,809,696.62	3,684,333.45	-

其他收益说明：

其他收益 2019 年度较 2018 年度增长 162.22%，2018 年度较 2017 年度增长 62.44%，均系公司获得拉萨经开区专项奖金奖励较多所致。

注释34. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	19,386.03	405,791.43	-1,690,302.82
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-45.58	774,441.13
其他	-	1,549,002.85	521,011.28
合计	19,386.03	1,954,748.70	-394,850.41

2. 投资收益的说明

其他主要系购买的银行理财产品所产生的收益。

投资收益 2018 年度较 2017 年度有所增加，主要系公司购买的银行理财产品产生收益所致；2019 年公司不再购买银行理财产品，相应投资收益减少较多。

注释35. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-14,562,367.38	-	-

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合计	-14,562,367.38	-	-

注释36. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-	-12,568,667.83	-19,804,136.33
存货跌价损失	-	-908,334.65	-
合计	-	-13,477,002.48	-19,804,136.33

资产减值损失说明：

本公司 2018 年度资产减值损失减少较多，主要系公司加大应收账款的催收，以前各年度形成的应收账款本期回款较好，坏账准备计提金额减少所致。

注释37. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得或损失	-147,043.81	-9,484.78	-5,523.56
合计	-147,043.81	-9,484.78	-5,523.56

注释38. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	2,280.13	113,042.53	22,535.60
合计	2,280.13	113,042.53	22,535.60

计入各期非经常性损益的金额：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	2,280.13	113,042.53	22,535.60
合计	2,280.13	113,042.53	22,535.60

营业外收入说明：

本公司 2018 年度营业外收入增加较多，主要系收到客户违约金所致。

注释39. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	1,118.34	11,231.55	53,205.43
其他	223,917.38	76,623.30	100.00
合计	225,035.72	87,854.85	53,305.43

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	1,118.34	11,231.55	53,205.43
其他	223,917.38	76,623.30	100.00
合计	225,035.72	87,854.85	53,305.43

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	8,626,258.16	10,171,254.97	6,618,690.95
递延所得税费用	-1,322,930.18	-1,315,673.87	-1,778,490.36
合计	7,303,327.98	8,855,581.10	4,840,200.59

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	117,437,896.01	100,795,072.67	61,130,580.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,569,410.64	9,071,556.54	7,335,669.68
子公司适用不同税率的影响	2,941,002.02	4,126,860.62	-799,598.25
调整以前期间所得税的影响	98,830.75	128,655.00	19,460.25
加计扣除的影响	-8,021,223.06	-6,696,568.50	-4,138,419.80
已预缴无法退回的所得税	-	-	-
递延所得税税率与当期所得税税率差异的影响	184,379.96	-	870,030.92
单独申报的分公司税率差异影响	212,802.00	259,479.06	149,523.97
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,405,430.30	1,302,711.06	781,459.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-84,504.18	-148,743.12	-
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	-2,800.45	811,630.44	622,073.91
所得税费用	7,303,327.98	8,855,581.10	4,840,200.59

所得税费用说明：

2018 年度较 2017 年度增加 82.96%，主要系公司业务规模扩大，导致应交所得税增加较多所致。

注释41. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收回押金及保证金	22,756,853.21	14,703,579.49	12,017,016.45

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
员工还备用金	3,948,325.82	3,891,925.70	5,344,597.24
利息收入	94,542.88	684,435.34	769,048.10
往来款	1,569,214.37	-	3,838,187.91
政府补助	14,341,386.31	4,957,565.78	3,767,461.45
代扣代缴自然人股东股权转让个人所得税款	2,000,000.00	3,597,635.83	-
其他	89,581.86	1,512,721.06	1,502,666.37
合计	44,799,904.45	29,347,863.20	27,238,977.52

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付的押金及保证金	20,949,158.29	19,338,878.03	18,842,767.10
支付员工备用金	4,584,857.21	6,075,265.50	13,173,277.46
往来款	1,353,704.76	-	1,300,000.00
代扣代缴自然人股东股权转让个人所得税款	2,000,000.00	3,597,635.83	-
各项费用	116,483,536.96	103,339,246.28	68,985,274.49
诉讼赔偿	-	-	1,327,862.00
其他	223,917.38	1,122,981.50	1,427,500.81
合计	145,595,174.60	133,474,007.14	105,056,681.86

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
欧阳建平	22,000,000.00	1,000,000.00	6,853,200.00
李青	36,390,000.00	18,000,000.00	9,000,000.00
北京价值融新投资合伙企业（有限合伙）	-	-	10,000,000.00
北京易科势腾科技股份有限公司	-	7,000,000.00	-
郑锡云	10,600,000.00	-	-
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	40,000,000.00	-	-
北京锐动天地信息技术有限公司	15,000,000.00	-	-
合计	123,990,000.00	26,000,000.00	25,853,200.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
担保费	2,553,200.00	-	-
购买少数股东股权支付的现金	-	21,630,000.00	-
首次公开发行 A 股直接费用	2,900,000.00	1,850,000.00	1,250,000.00
李青	54,625,000.00	-	9,000,000.00

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
北京价值融新投资合伙企业（有限合伙）	-	-	10,000,000.00
欧阳建平	22,000,000.00	4,369,130.82	6,000,000.00
北京易科势腾科技股份有限公司	-	7,000,000.00	-
郑锡云	10,600,000.00	-	-
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	40,000,000.00	-	-
北京锐动天地信息技术有限公司	15,000,000.00	-	-
合计	147,678,200.00	34,849,130.82	26,250,000.00

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	110,134,568.03	91,939,491.57	56,290,380.07
加：信用减值损失	14,562,367.38	-	-
资产减值准备	-	13,477,002.48	19,804,136.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,605,938.50	2,533,752.94	594,736.15
无形资产摊销	50,004.00	50,004.00	50,004.00
长期待摊费用摊销	1,641,541.78	1,461,892.68	1,086,998.52
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）	147,043.81	9,484.78	5,523.56
固定资产报废损失（收益以"-"号填列）	1,118.34	11,231.55	53,205.43
公允价值变动损失（收益以"-"号填列）	-	-	-
财务费用（收益以"-"号填列）	13,789,544.30	4,237,022.16	3,544,148.68
投资损失（收益以"-"号填列）	-19,386.03	-1,954,748.70	394,850.41
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	-1,322,930.18	-1,315,673.87	-1,772,765.36
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）	-	-	-5,725.00
存货的减少（增加以"-"号填列）	-38,485,766.89	-45,546,351.46	-37,772,878.63
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	-134,907,464.63	-149,279,906.66	-231,461,203.79
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	5,084,745.18	43,535,705.71	40,273,353.44
其他*	3,880,348.85	-4,027,652.93	-3,553,850.10
经营活动产生的现金流量净额	-20,838,327.56	-44,868,745.75	-152,469,086.29
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	-	-	-

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	181,997,670.80	95,203,479.30	249,671,754.49
减：现金的期初余额	95,203,479.30	249,671,754.49	343,550,003.09
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	86,794,191.50	-154,468,275.19	-93,878,248.60

*其他系收到的受限的货币资金的增减变动。

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金			
其中：库存现金	4,831.20	3,700.00	-
可随时用于支付的银行存款	181,992,839.60	95,199,779.30	249,671,754.49
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	181,997,670.80	95,203,479.30	249,671,754.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-	-

注释43. 股东权益变动表项目注释

本公司报告期内合并股东权益变动情况见附注六之注释 23、注释 24、注释 25、注释 26 所述。

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	4,181,194.18	履约保证金+银行贷款保证金
应收账款净值	307,821,807.49	质押借款
固定资产价值	104,618,551.58	抵押借款
合计	416,621,553.25	-

注释45. 外币货币性项目

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应收账款				-	-	-	-	-	-

项目	2019年12月31日			2018年12月31日			2017年12月31日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：港币	317,614.50	0.89578	284,512.72	-	-	-	-	-	-

注释46. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	2019年度	2018年度	2017年度	备注
计入其他收益的政府补助	16,349,917.00	5,809,696.62	3,684,333.45	详见附注六、注释33
冲减成本费用的政府补助	-	-	83,128.00	-
合计	16,349,917.00	5,809,696.62	3,767,461.45	-

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	2019年度	2018年度	2017年度	冲减的成本费用项目
中关村科技园区中小企业贷款专户（贴息）	贴息	-	-	83,128.00	财务费用
合计	-	-	-	83,128.00	-

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 本报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
北京卡洛其咨询有限公司	2017/2/9	105,000,000.00	100	购买	2017/2/9	办理股权变更手续且支付至少一半转让款	35,738,779.73	5,242,017.32

2. 合并成本及商誉

项目	北京卡洛其咨询有限公司
现金	105,000,000.00
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
合并成本合计	105,000,000.00

项目	北京卡洛其咨询有限公司
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	402,926.61
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	104,597,073.39

（1）合并成本公允价值的确认方法

北京卡洛其咨询有限公司的合并对价系以具有证券从业资质的资产评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司按收益法对其的评估价值为依据，经交易双方友好协商确定。具体情况如下：

单位：万元

单位	评估报告书文号	评估方法	评估值	交易价格
北京卡洛其咨询有限公司	国融兴华评报字[2016]第 040073 号	收益法	10,510.48	10,500.00

（2）大额商誉形成的主要原因

被收购公司的盈利能力较强，其估值及按收益法评估的评估价值较高，远超过其合并日可辨认净资产的公允价值，因此公司收购北京卡洛其咨询有限公司形成了大额的商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京卡洛其咨询有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	9,025,997.14	9,025,997.14
固定资产	34,018.94	34,018.94
在建工程	-	-
无形资产	-	-
开发支出	-	-
长期待摊费用	-	-
递延所得税资产	118,368.69	118,368.69
其他非流动资产	-	-
资产总计	9,178,384.77	9,178,384.77
流动负债	8,775,458.16	8,775,458.16
非流动负债	-	-
负债总计	8,775,458.16	8,775,458.16
净资产	402,926.61	402,926.61
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	402,926.61	402,926.61

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

北京卡洛其咨询有限公司作价基准日的可辨认资产、负债经具有证券从业资质的北京

国融兴华资产评估有限责任公司按资产基础法的评估结果如下：

单位：万元

单位	评估报告书文号	评估方法	净资产账面价值	净资产评估价值
北京卡洛其咨询有限公司	国融兴华评报字[2016]第 040073 号	成本法	371.52	382.93

(二)报告期处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京天阳智元科技有限公司	1,020,000.00	51	协议转让	2017/6/29	工商变更完成	774,441.13
霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司	7,138,600.00	100	协议转让	2018/11/26	工商变更完成	-45.58

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京天阳智元科技有限公司	-	-	-	-	-	-
霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司	-	-	-	-	-	-

(三)其他原因的合并范围变动

本报告期通过投资设立新纳入合并范围的子公司：

子公司名称	出资比例(%)	成立日	出资额	注册地	2019 年 12 月 31 日资产总额	2019 年 12 月 31 日净资产	备注
霍尔果斯卡洛其信息咨询有限公司	100	2017/3/2	1,000 万元	霍尔果斯	-	-	已于 2018 年 11 月转让
北京天阳融数科技有限公司	51	2017/7/17	104.08 万元	北京	9,044,519.29	7,147,948.18	-
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	100	2018/8/8	1,000 万元	天津	27,435,711.05	15,410,928.08	-

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	厦门	厦门	信息技术	100	-	同一控制下企业合并
无锡天阳宏业软件技术有限公司	无锡	无锡	信息技术	100	-	投资设立
北京银恒通电子科技有限公司	北京	北京	信息技术	100	-	非同一控制下企业合并
北京鼎信天威科技有限公司	北京	北京	信息技术	100	-	非同一控制下企业合并
北京天阳融信科技有限公司	北京	北京	信息技术	50.98	-	投资设立
北京卡洛其咨询有限公司	北京	北京	经济贸易咨询	100	-	非同一控制下企业合并
北京天阳融数科技有限公司	北京	北京	信息技术	51	-	投资设立
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	天津	天津	贸易咨询	-	100	北京卡洛其咨询有限公司投资设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京德惠众合信息技术有限公司	北京	北京	信息技术	20	-	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	北京德惠众合信息技术有限公司		
	2019 年 12 月 31 日 /2019 年 1-12 月	2018 年 12 月 31 日 /2018 年 1-12 月	2017 年 12 月 31 日 /2017 年 1-12 月
流动资产	24,581,139.47	30,590,932.69	33,084,534.92
非流动资产	14,526,867.13	5,472,605.00	101,651.83
资产合计	39,108,006.60	36,063,537.69	33,186,186.75
流动负债	10,403,234.43	7,455,695.69	36,607,301.90
非流动负债	175,000.00	175,000.00	175,000.00
负债合计	10,578,234.43	7,630,695.69	36,782,301.90
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	28,529,772.17	28,432,842.00	-3,596,115.15
按持股比例计算的净资产份额	5,705,954.43	5,686,568.40	-899,028.79
调整事项			
—商誉	5,820,317.23	5,820,317.23	5,820,317.23
—内部交易未实现利润	-	-	-
—其他	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	11,526,271.66	11,506,885.63	4,921,288.44
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-

项目	北京德惠众合信息技术有限公司		
	2019 年 12 月 31 日 /2019 年 1-12 月	2018 年 12 月 31 日 /2018 年 1-12 月	2017 年 12 月 31 日 /2017 年 1-12 月
营业收入	21,056,831.41	21,320,860.15	7,168,085.76
净利润	96,930.17	2,028,957.15	-6,761,211.27
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	96,930.17	2,028,957.15	-6,761,211.27
企业本期收到的来自合营企业的股利	-	-	-

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供

任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	798,518,618.33	61,964,205.77
其他应收款	21,305,095.15	2,480,818.37
合计	819,823,713.48	64,445,024.14

本公司的主要客户为银行客户，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 39.62%(2018 年：34.77%)。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 18,500.00 万元，其中：已使用授信金额为 16,000.00 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	210,000,000.00	210,000,000.00	210,000,000.00	-	-	-
应付账款	13,096,117.96	13,096,117.96	13,096,117.96	-	-	-
其他应付款	16,020,093.46	16,020,093.46	16,020,093.46	-	-	-
合计	239,116,211.42	239,116,211.42	239,116,211.42	-	-	-

（三）市场风险

1. 汇率风险

除了向众安科技（国际）集团有限公司的销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本报告期公司无利率互换安排。

（2）截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无一年内到期的长期带息债务。

（3）敏感性分析：

截止 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的 2019 年度净利润会减少或增加 21,523.20 元（2018 年度约 5,198.25 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00

（三） 第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的以成本计量的、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他权益工具投资，无活跃市场上未经调整的报价，也无直接或间接可观察的输入值，故采用第三层次输入值。 以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的，以其净资产作为评估公允价值的基数；对被投资单位期末净资产不能体现其公允价值的，在考虑市场参与者对相关资产或负债定价时所使用的假设的基础上进行调整。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业控制人情况

关联方名称	国籍	关联方关系
欧阳建平	中国	实际控制人，持股比例 29.0522%

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京德惠众合信息技术有限公司	本公司的联营企业

(四)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
陈瑶	本公司实际控制人之配偶
李青	持有本公司 12.21%股权
郑锡云	本公司高级管理人员，副总经理
北京艾秀信安科技有限公司	公司参股公司
北京价值投资管理有限公司	实际控制人欧阳建平持股 40%
嘉兴数新股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人欧阳建平出资比例 60%，北京价值投资管理有限公司担任执行事务合伙人
北京价值投资中心（有限合伙）	实际控制人欧阳建平出资比例 60%，北京价值投资管理有限公司担任执行事务合伙人
北京价值融新投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人欧阳建平持股 22.22%，北京价值投资中心（有限合伙）担任执行事务合伙人
北京时间投资合伙企业（有限合伙）、宁夏时间创业投资合伙企业（有限合伙）	合计持有本公司 11.37%股权

(五)关联方交易与往来

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
北京德惠众合信息技术有限公司	购买商品接受劳务	747,659.87	293,004.34	1,515,384.67
合计	-	747,659.87	293,004.34	1,515,384.67

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
北京艾秀信安科技有限公司	销售商品提供劳务	377,358.49	-	-
合计	-	377,358.49	-	-

4．关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认租赁收入	2018 年度确认租赁收入	2017 年度确认租赁收入
北京艾秀信安科技有限公司	房屋租赁	-	163,636.36	277,005.40

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认租赁收入	2018 年度确认租赁收入	2017 年度确认租赁收入
合计	-	-	163,636.36	277,005.40

5. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保主债权本金金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
欧阳建平、陈瑶	11,219,592.06	2016/3/15	2017/3/14	是
欧阳建平、陈瑶	8,780,407.94	2016/5/12	2017/3/14	是
欧阳建平	11,000,000.00	2016/6/21	2017/2/28	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2016/7/15	2017/7/15	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2016/7/25	2017/7/21	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2016/8/5	2017/8/5	是
欧阳建平	15,000,000.00	2016/9/14	2017/9/13	是
欧阳建平	5,000,000.00	2016/10/13	2017/10/12	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2016/10/17	2017/10/12	是
欧阳建平、陈瑶	5,000,000.00	2016/10/21	2017/10/20	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2017/3/30	2018/1/20	是
欧阳建平、陈瑶	30,000,000.00	2017/7/17	2018/7/17	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2017/8/22	2018/8/22	是
欧阳建平	20,000,000.00	2017/9/1	2017/11/15	是
欧阳建平、陈瑶	20,000,000.00	2017/9/20	2018/9/14	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2017/10/20	2018/10/20	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2018/5/10	2019/2/21	是
北京银恒通电子科技有限公司、欧阳建平、陈瑶	20,000,000.00	2018/6/4	2018/12/3	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2018/8/13	2019/2/21	是
欧阳建平、陈瑶	30,000,000.00	2018/9/14	2019/3/6	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2018/9/14	2019/9/13	是
欧阳建平、陈瑶	10,000,000.00	2018/9/27	2019/3/6	是
欧阳建平	20,000,000.00	2019/4/22	2019/11/13	是
欧阳建平	50,000,000.00	2019/5/31	2020/5/29	否
欧阳建平、郑锡云	30,000,000.00	2019/2/19	2020/2/18	否
欧阳建平、郑锡云	40,000,000.00	2019/3/6	2020/3/5	否
欧阳建平、郑锡云	30,000,000.00	2019/4/15	2020/4/14	否
欧阳建平、北京银恒通电子科技有限公司、厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	40,000,000.00	2019/3/22	2019/6/27	是
欧阳建平、郑锡云	50,000,000.00	2019/7/15	2020/7/14	否

担保方	担保主债权本金金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
欧阳建平	10,000,000.00	2019/12/11	2020/6/11	否
合计	556,000,000.00	-	-	-

6. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
欧阳建平	474,000.00	2015/11/4	2018/6/20	
欧阳建平	33,332.00	2015/11/7	2018/6/20	
欧阳建平	1,546,333.82	2016/2/3	2018/6/20	
欧阳建平	462,265.00	2016/2/4	2018/6/20	
欧阳建平	853,200.00	2017/1/20	2018/6/20	
欧阳建平	300,000.00	2017/7/17	2017/8/2	
欧阳建平	700,000.00	2017/7/17	2017/8/8	
欧阳建平	3,000,000.00	2017/7/17	2017/9/21	
欧阳建平	2,000,000.00	2017/7/17	2017/12/15	
北京价值融新投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	2017/7/17	2017/12/13	
李青	6,000,000.00	2017/8/16	2017/8/24	
李青	3,000,000.00	2017/10/11	2017/10/18	
宁夏时间创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	2017/9/1	2017/11/13	
欧阳建平	1,000,000.00	2018/12/3	2018/12/4	
李青	18,000,000.00	2018/11/15	2019/1/3	
欧阳建平	500,000.00	2019/4/15	2019/6/6	
欧阳建平	1,500,000.00	2019/4/15	2019/7/19	
欧阳建平	1,000,000.00	2019/4/15	2019/7/29	
欧阳建平	500,000.00	2019/4/15	2019/8/30	
欧阳建平	1,000,000.00	2019/4/15	2019/11/7	
欧阳建平	4,000,000.00	2019/4/15	2019/11/29	
欧阳建平	6,500,000.00	2019/4/15	2019/12/30	
欧阳建平	7,000,000.00	2019/5/15	2019/12/30	
李青	20,000,000.00	2019/2/12	2019/12/20	
李青	3,099,000.00	2019/5/24	2019/5/31	
李青	1,491,000.00	2019/5/24	2019/5/31	

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
郑锡云	150,000.00	2019/2/18	2019/3/15	
郑锡云	150,000.00	2019/2/18	2019/4/15	
郑锡云	700,000.00	2019/2/18	2019/5/15	
郑锡云	1,000,000.00	2019/2/19	2019/5/15	
郑锡云	5,000,000.00	2019/2/20	2019/5/15	
郑锡云	2,000,000.00	2019/2/21	2019/5/15	
郑锡云	500,000.00	2019/5/24	2019/5/27	
郑锡云	1,100,000.00	2019/5/24	2019/7/16	
李青	6,000,000.00	2019/11/7	2019/12/18	
李青	5,800,000.00	2019/11/7	2019/12/18	
合计	136,359,130.82	-	-	

（2）向关联方拆入资金利息支出：

关联方	2019 年度	2018 年度	2017 年度
欧阳建平	565,678.77	68,661.05	206,621.66
宁夏时间创业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	226,200.00
李青	1,852,104.11	235,000.00	-
郑锡云	220,041.11	-	-
合计	2,637,823.99	303,661.05	432,821.66

7. 关键管理人员薪酬

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	10,233,195.44	7,986,106.18	7,508,550.89

8. 关联方往来款项余额

（1）应付账款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
北京德惠众合信息技术有限公司	121,566.03	28,500.00	-
北京天阳智元科技有限公司*	-	-	13,837.50

*如附注七（二）所述，本公司已于 2017 年 6 月 30 日将所持有的北京天阳智元科技有限公司股权全部转让，自 2018 年 7 月起北京天阳智元科技有限公司不再视同为本公司关联方。

（2）其他应付款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
欧阳建平	565,678.77	-	3,946,881.02
李青	1,704,109.59	18,235,000.00	-

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 质押资产情况

公司应收账款的质押情况见附注六、注释 44 所述。

2. 抵押资产情况

公司固定资产的抵押情况见附注六、注释 44 所述。

除存在上述承诺事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。根据中国证券监督管理委员会《发行监管问答——关于申请首发企业执行新收入准则相关事项的问答》的规定，本公司拟自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。新收入准则的实施不会引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，因此，假定本公司自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则不会对本申报财务报表产生重大影响。

2、新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新冠疫情的防控工作在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。本次新冠病毒疫情对本公司经营尚无重大不利影响。公司将继续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面造成的影响。

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。

十四、其他重要事项说明

1. 2019 年 3 月 29 日，公司与李红玉、北京湘雄资产管理有限公司共同出资设立了北京金科融数科技发展有限公司。北京金科融数科技发展有限公司注册资本 1,000.00 万元，约定本公司以货币资金投资 400.00 万元，持股比例 40%，截至财务报表报出日止，公司尚未缴纳出资。

2. 2019 年 4 月 3 日，公司召开第二届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司申请

首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在深圳证券交易所创业板上市的议案》，拟在境内发行股票，发行数量不超过 5,620 万股。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	586,982,191.44	456,173,368.51	320,857,966.60
1—2 年	75,656,604.76	82,651,459.47	86,923,239.42
2—3 年	30,653,725.46	43,877,578.57	17,993,697.03
3—4 年	37,786,488.57	6,199,366.23	602,000.00
4—5 年	1,362,478.73	602,000.00	750,859.95
5 年以上	1,222,900.00	620,900.00	686,325.00
小计	733,664,388.96	590,124,672.78	427,814,088.00
减：坏账准备	48,232,141.96	37,853,202.07	28,018,309.84
合计	685,432,247.00	552,271,470.71	399,795,778.16

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		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	733,664,388.96	100.00	48,232,141.96	6.57	685,432,247.00
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	43,194,010.00	5.89	-	-	43,194,010.00
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	690,470,378.96	94.11	48,232,141.96	6.99	642,238,237.00
合计	733,664,388.96	100.00	48,232,141.96	6.57	685,432,247.00

续：

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					

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（%）	
其中：合并范围内应收账款	42,260,690.00	7.16	-	-	42,260,690.00
以账龄为风险特征划分信用风险组合	547,863,982.78	92.84	37,853,202.07	6.91	510,010,780.71
组合小计	590,124,672.78	100.00	37,853,202.07	6.41	552,271,470.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	590,124,672.78	100.00	37,853,202.07	6.41	552,271,470.71

续：

类别	2017 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					
其中：合并范围内应收账款	42,260,690.00	9.88	-	-	42,260,690.00
以账龄为风险特征划分信用风险组合	385,553,398.00	90.12	28,018,309.84	7.27	357,535,088.16
组合小计	427,814,088.00	100.00	28,018,309.84	6.55	399,795,778.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	427,814,088.00	100.00	28,018,309.84	6.55	399,795,778.16

应收账款分类的说明：

（1）截至 2019 年 12 月 31 日止无单项计提预期信用损失的应收账款；截至 2018 年 12 月 31 日止、2017 年 12 月 31 日止无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

（2）组合中，按账龄分析法计提预期信用损失以及资产减值损失的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	586,048,871.44	29,302,443.57	5.00
1－2 年	75,656,604.76	7,565,660.48	10.00
2－3 年	20,193,035.46	6,057,910.64	30.00
3－4 年	5,986,488.57	2,993,244.29	50.00
4－5 年	1,362,478.73	1,089,982.98	80.00
5 年以上	1,222,900.00	1,222,900.00	100.00
合计	690,470,378.96	48,232,141.96	-

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	456,173,368.51	22,808,668.43	5.00
1—2 年	72,190,769.47	7,219,076.95	10.00
2—3 年	12,077,578.57	3,623,273.57	30.00
3—4 年	6,199,366.23	3,099,683.12	50.00
4—5 年	602,000.00	481,600.00	80.00
5 年以上	620,900.00	620,900.00	100.00
合计	547,863,982.78	37,853,202.07	-

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	310,397,276.60	15,519,863.83	5.00
1—2 年	55,123,239.42	5,512,323.94	10.00
2—3 年	17,993,697.03	5,398,109.11	30.00
3—4 年	602,000.00	301,000.00	50.00
4—5 年	750,859.95	600,687.96	80.00
5 年以上	686,325.00	686,325.00	100.00
合计	385,553,398.00	28,018,309.84	-

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 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	37,853,202.07	10,378,939.89	-	-	-	48,232,141.96
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	37,853,202.07	10,378,939.89	-	-	-	48,232,141.96
合计	37,853,202.07	10,378,939.89	-	-	-	48,232,141.96

续：

类别	2017 年 12 月 31 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	-	-	-	-	-	-

类别	2017 年 12 月 31 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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款						
其中：合并范围内应收账款	-	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	28,018,309.84	10,586,177.18	-	751,284.95	-	37,853,202.07
组合小计	28,018,309.84	10,586,177.18	-	751,284.95	-	37,853,202.07
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	28,018,309.84	10,586,177.18	-	751,284.95	-	37,853,202.07

续：

类别	2016 年 12 月 31 日	本期变动情况				2017 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						
其中：合并范围内应收账款	-	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	13,162,952.27	14,855,357.57	-	-	-	28,018,309.84
组合小计	13,162,952.27	14,855,357.57	-	-	-	28,018,309.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	13,162,952.27	14,855,357.57	-	-	-	28,018,309.84

4. 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
三亚金凤凰村镇银行股份有限公司	应收合同款	240,000.00	无法收回	经过本公司第二届第六次董事会审议通过	否
陵水大生村镇银行股份有限公司	应收合同款	240,000.00	无法收回		否
平安银行股份有限公司	应收合同款	112,284.95	无法收回		否
中国建设银行股份有限公司广西壮族自治区分行	应收合同款	94,000.00	无法收回		否
北京东方融信达软件技术有限公司	应收合同款	65,000.00	无法收回		否
合计		751,284.95	——	——	——

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占应收账款 2019 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提预期信用损失
中国建设银行股份有限公司	116,187,024.39	15.84	6,641,639.04

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占应收账款 2019 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提预期信用损失
中国邮政储蓄银行股份有限公司	49,147,389.86	6.70	3,040,657.69
中信银行股份有限公司	40,638,066.00	5.54	2,266,510.80
北京银恒通电子科技有限公司	38,633,360.00	5.27	-
中国光大银行股份有限公司	28,678,998.50	3.91	1,565,639.73
合计	273,284,838.75	37.26	13,514,447.46

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款 2018 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
中国建设银行股份有限公司	67,883,786.78	11.50	5,256,109.25
中国邮政储蓄银行股份有限公司	34,013,837.50	5.76	2,413,001.41
中信银行股份有限公司	28,049,746.00	4.75	1,756,552.30
兴业银行股份有限公司	27,473,991.25	4.66	1,740,710.02
中国光大银行股份有限公司	26,759,723.00	4.53	1,454,207.05
合计	184,181,084.53	31.20	12,620,580.03

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
中国建设银行股份有限公司	53,397,423.86	12.48	6,362,922.59
中信银行股份有限公司	23,631,243.00	5.52	1,292,601.15
中国光大银行股份有限公司	20,217,826.00	4.73	1,118,273.28
中国邮政储蓄银行股份有限公司	16,960,975.60	3.96	896,052.78
兴业银行股份有限公司	16,789,815.27	3.92	904,140.76
合计	130,997,283.73	30.61	10,573,990.56

6. 应收账款其他说明

本报告期末应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

注释2. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	84,738,541.13	26,807,323.25	11,543,985.59
合计	84,738,541.13	26,807,323.25	11,543,985.59

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	80,882,098.48	22,666,191.19	10,785,904.80
1—2 年	1,915,617.29	4,493,614.28	891,830.25
2—3 年	3,921,745.28	417,100.00	414,769.00
3—4 年	171,000.00	312,393.00	408,781.00
4—5 年	-	408,781.00	-
5 年以上	240,000.00	150,000.00	150,000.00
小计	87,130,461.05	28,448,079.47	12,651,285.05
减：坏账准备	2,391,919.92	1,640,756.22	1,107,299.46
合计	84,738,541.13	26,807,323.25	11,543,985.59

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	11,395,316.06	9,319,129.34	9,894,871.75
备用金	2,544,360.63	1,710,344.77	1,400,267.24
合并范围内往来款	66,915,406.33	14,005,321.30	-
上市中介机构费用	6,132,075.44	2,924,528.28	1,179,245.28
其他	143,302.59	488,755.78	176,900.78
合计	87,130,461.05	28,448,079.47	12,651,285.05

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		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	87,130,461.05	100.00	2,391,919.92	2.75	84,738,541.13
其中：本公司合并范围内关联单位的其他应收款	66,915,406.33	76.80	-	-	66,915,406.33
按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	20,215,054.72	23.20	2,391,919.92	11.83	17,823,134.80
合计	87,130,461.05	100.00	2,391,919.92	2.75	84,738,541.13

续：

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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：合并范围内其他应收款	14,005,321.30	49.23	-	-	14,005,321.30
以账龄为风险特征划分信用风险组合	14,442,758.17	50.77	1,640,756.22	11.36	12,802,001.95
组合小计	28,448,079.47	100.00	1,640,756.22	5.77	26,807,323.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	28,448,079.47	100.00	1,640,756.22	5.77	26,807,323.25

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：合并范围内其他应收款	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	12,651,285.05	100.00	1,107,299.46	8.75	11,543,985.59
组合小计	12,651,285.05	100.00	1,107,299.46	8.75	11,543,985.59
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	12,651,285.05	100.00	1,107,299.46	8.75	11,543,985.59

4. 组合中，按账龄分析法计提预期信用损失以及资产减值损失的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	13,966,692.15	698,334.61	5.00
1—2 年	1,915,617.29	191,561.73	10.00
2—3 年	3,921,745.28	1,176,523.58	30.00
3—4 年	171,000.00	85,500.00	50.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	240,000.00	240,000.00	100.00
合计	20,215,054.72	2,391,919.92	-

续：

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	8,660,869.89	433,043.49	5.00
1—2 年	4,493,614.28	449,361.43	10.00
2—3 年	417,100.00	125,130.00	30.00
3—4 年	312,393.00	156,196.50	50.00
4—5 年	408,781.00	327,024.80	80.00
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	14,442,758.17	1,640,756.22	-

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,785,904.80	539,295.24	5.00
1—2 年	891,830.25	89,183.02	10.00
2—3 年	414,769.00	124,430.70	30.00
3—4 年	408,781.00	204,390.50	50.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	12,651,285.05	1,107,299.46	-

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
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	1,640,756.22	751,163.70	-	-	-	2,391,919.92
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	1,640,756.22	751,163.70	-	-	-	2,391,919.92
其他应收本公司合并范围内关联单位的款项	-	-	-	-	-	-
合计	1,640,756.22	751,163.70	-	-	-	2,391,919.92

续：

类别	2017 年 12 月 31 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						

类别	2017 年 12 月 31 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	
其中：合并范围内其他应收款	-	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	1,107,299.46	533,456.76	-	-	-	1,640,756.22
组合小计	1,107,299.46	533,456.76	-	-	-	1,640,756.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	1,107,299.46	533,456.76	-	-	-	1,640,756.22

续：

类别	2016 年 12 月 31 日	本期变动情况				2017 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						
其中：合并范围内其他应收款	-	-	-	-	-	-
以账龄为风险特征划分信用风险组合	953,382.76	153,916.70	-	-	-	1,107,299.46
组合小计	953,382.76	153,916.70	-	-	-	1,107,299.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	953,382.76	153,916.70	-	-	-	1,107,299.46

6. 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	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2019 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提预期信用损失
北京鼎信天威科技有限公司	合并范围内往来款	46,935,639.49	1 年以内	53.87	-
北京天阳融信科技有限公司	合并范围内往来款	10,195,266.33	1 年以内	11.70	-
北京天阳融数科技有限公司	合并范围内往来款	9,784,500.51	1 年以内	11.23	-
上市中介机构费用	上市中介机构费	6,132,075.44	3 年以内	7.04	933,301.88
乌鲁木齐银行股份有限公司	保证金	1,263,500.00	3 年以内	1.45	236,800.00
合计	-	74,310,981.77	-	85.29	1,170,101.88

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2018 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备期末余额
北京鼎信天威科技有限公司	合并范围内往来款	13,705,321.30	1 年以内	48.18	-

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2018 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备期末余额
上市中介机构费用	上市中介机构费	2,924,528.28	2 年以内	10.28	199,952.83
乌鲁木齐银行股份有限公司	保证金	1,253,000.00	1-2 年	4.40	125,300.00
安徽省联社全省农村商业银行新一代核心业务系统项目管理办公室	保证金	850,000.00	2 年以内	2.99	57,500.00
洛阳银行股份有限公司	保证金	695,000.00	1-2 年	2.44	69,500.00
合计	-	19,427,849.58	-	68.29	452,252.83

续：

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备期末余额
乌鲁木齐银行股份有限公司	保证金	1,973,400.00	1 年以内	15.60	98,670.00
上市中介机构费用	上市中介机构费用	990,566.04	1 年以内	7.83	49,528.30
安徽省联社全省农村商业银行新一代核心业务系统项目管理办公室	保证金	900,000.00	1 年以内	7.11	45,000.00
洛阳银行股份有限公司	保证金	695,000.00	1 年以内	5.49	34,750.00
中信银行股份有限公司信用卡中心	保证金	500,000.00	1 年以内	3.95	25,000.00
合计	-	5,058,966.04	-	39.98	252,948.30

7．本报告期无涉及政府补助的应收款项

8．本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

9．本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

10．其他应收款其他说明

本报告期末其他应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

注释3．长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	374,357,859.00	-	374,357,859.00
对联营、合营企业投资	11,526,271.66	-	11,526,271.66
合计	385,884,130.66	-	385,884,130.66

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	274,357,859.00	-	274,357,859.00
对联营、合营企业投资	11,506,885.63	-	11,506,885.63
合计	285,864,744.63	-	285,864,744.63

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	252,727,859.00	-	252,727,859.00
对联营、合营企业投资	4,921,288.44	-	4,921,288.44
合计	257,649,147.44	-	257,649,147.44

1. 对子公司投资

（1）截至 2019 年 12 月 31 日止对子公司投资情况

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
无锡天阳宏业软件技术有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
北京银恒通电子科技有限公司	75,000,000.00	75,000,000.00	100,000,000.00	-	175,000,000.00	-	-
北京卡洛其咨询有限公司	112,000,000.00	152,000,000.00	-	-	152,000,000.00	-	-
北京天阳融信科技有限公司	2,040,000.00	2,040,000.00	-	-	2,040,000.00	-	-
北京鼎信天成科技有限公司	6,000,000.00	29,277,059.00	-	-	29,277,059.00	-	-
北京天阳融数科技有限公司	1,040,800.00	1,040,800.00	-	-	1,040,800.00	-	-
合计	211,080,800.00	274,357,859.00	100,000,000.00	-	374,357,859.00	-	-

（2）截至 2018 年 12 月 31 日止对子公司投资情况

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
无锡天阳宏业软件技术有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
北京银恒通电子科技有限公司	75,000,000.00	75,000,000.00	-	-	75,000,000.00	-	-
北京卡洛其咨询有限公司	112,000,000.00	152,000,000.00	-	-	152,000,000.00	-	-
北京天阳融信科技有限公司	2,040,000.00	2,040,000.00	-	-	2,040,000.00	-	-
北京鼎信天威科技有限公司	6,000,000.00	7,647,059.00	21,630,000.00	-	29,277,059.00	-	-

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京天阳融数科技有限公司	1,040,800.00	1,040,800.00	-	-	1,040,800.00	-	-
合计	211,080,800.00	252,727,859.00	21,630,000.00	-	274,357,859.00	-	-

（3）截至 2017 年 12 月 31 日止对子公司投资情况

被投资单位	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
无锡天阳宏业软件技术有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
北京银恒通电子科技有限公司	75,000,000.00	75,000,000.00	-	-	75,000,000.00	-	-
北京卡洛其咨询有限公司	112,000,000.00	-	152,000,000.00	-	152,000,000.00	-	-
北京天阳融信科技有限公司	2,040,000.00	-	2,040,000.00	-	2,040,000.00	-	-
北京鼎信天威科技有限公司	6,000,000.00	7,647,059.00	-	-	7,647,059.00	-	-
北京天阳融数科技有限公司	1,040,800.00	-	1,040,800.00	-	1,040,800.00	-	-
北京天阳智元科技有限公司	1,020,000.00	1,020,000.00	-	1,020,000.00	-	-	-
合计	212,100,800.00	98,667,059.00	155,080,800.00	1,020,000.00	252,727,859.00	-	-

2. 对联营、合营企业投资

（1）截至 2019 年 12 月 31 日止对联营、合营企业投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		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
一、联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	11,506,885.63	-	-	19,386.03	-
合计	11,506,885.63	-	-	19,386.03	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2019 年 12 月 31 日	减值准备 2019 年 12 月 31 日
	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、联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	-	-	-	-	11,526,271.66	-
合计	-	-	-	-	11,526,271.66	-

（2）截至 2018 年 12 月 31 日止对联营、合营企业投资

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		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
一、联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	4,921,288.44	-	-	405,791.43	-
合计	4,921,288.44	-	-	405,791.43	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2018 年 12 月 31 日	减值准备 2018 年 12 月 31 日
	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、联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	6,179,805.76	-	-	-	11,506,885.63	-
合计	6,179,805.76	-	-	-	11,506,885.63	-

（3）截至 2017 年 12 月 31 日止对联营、合营企业投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		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
一、联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	6,611,591.26	-	-	-1,690,302.82	-
合计	6,611,591.26	-	-	-1,690,302.82	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备 2017 年 12 月 31 日
	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、联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	-	-	-	-	4,921,288.44	-
合计	-	-	-	-	4,921,288.44	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	978,366,624.47	698,421,338.37	481,193,680.70
主营业务收入	977,770,457.22	696,041,232.96	480,090,538.21
其他业务收入	596,167.25	2,380,105.41	1,103,142.49

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业成本	682,631,714.16	474,527,465.35	325,767,546.84
主营业务成本	682,035,546.91	472,617,582.80	324,664,404.35
其他业务成本	596,167.25	1,909,882.55	1,103,142.49

2. 主营业务按类别列示

产品类别	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术开发收入	650,160,730.47	451,754,054.40	442,288,111.70	294,493,313.64	284,879,327.64	196,265,818.32
技术服务收入	296,259,921.99	207,250,700.37	240,126,208.15	168,760,345.27	184,986,094.48	121,576,649.10
咨询服务收入	10,325,650.93	6,511,917.41	6,754,964.52	4,110,407.33	2,289,056.60	1,439,264.77
系统集成收入	21,024,153.83	16,518,874.73	6,871,948.59	5,253,516.56	7,936,059.49	5,382,672.16
合计	977,770,457.22	682,035,546.91	696,041,232.96	472,617,582.80	480,090,538.21	324,664,404.35

3. 主营业务按地区列示

产品类别	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	349,131,940.99	246,906,549.33	319,942,080.49	212,057,808.09	218,346,156.41	145,837,016.97
华东地区	357,857,559.03	254,919,432.58	192,377,500.32	134,288,218.52	119,371,900.48	80,618,080.97
华中地区	39,421,192.62	29,677,286.55	28,224,803.11	20,096,360.42	21,123,381.05	14,651,664.60
华南地区	88,451,752.79	56,790,493.15	62,573,655.43	42,980,239.93	43,462,066.49	31,207,996.04
西北地区	44,121,666.26	26,595,038.55	20,665,206.96	13,042,157.33	27,230,186.63	18,045,586.19
西南地区	63,178,513.13	42,784,092.43	52,616,800.63	36,376,118.98	23,436,396.59	15,687,088.92
东北地区	35,337,503.26	24,212,710.88	18,315,692.08	12,851,010.66	23,066,664.87	16,004,743.85
港澳地区	270,329.14	177,943.43	1,325,498.94	925,668.87	3,993,705.69	2,602,276.81
合计	977,770,457.22	682,035,546.91	696,041,232.96	472,617,582.80	480,090,538.21	324,664,404.35

4. 营业收入其他说明

营业收入 2019 年度较 2018 年度增加 40.08%，2018 年度较 2017 年度增加 45.14%，主要系本公司规模逐年增长，相应业务量同步增长所致。

5. 营业成本其他说明

营业成本 2019 年度较 2018 年度增加 43.86%，2018 年度较 2017 年度增加 45.66%，主要系本公司业务规模逐年增长，相应人工成本及外采成本等同步增长所致。

注释5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	19,386.03	405,791.43	-1,690,302.82

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	-	1,549,002.85	521,011.28
合计	19,386.03	1,954,794.28	-1,169,291.54

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-148,162.15	-20,761.91	715,712.14
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
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）*1	15,456,406.82	4,957,565.78	3,767,461.45
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	158,246.58
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	1,549,002.85	521,011.28
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-221,637.25	36,419.23	22,435.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	84,715.77	457,720.43	173,914.61
减：所得税影响额	1,564,871.68	734,724.74	461,495.16

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
少数股东权益影响额（税后）	-59,316.99	-780.63	47,078.36
合计	13,665,768.50	6,246,002.27	4,850,208.14

*1 根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。2019 年天阳科技该项退税收入 893,510.18 元，2018 年天阳科技该项退税收入 852,130.84 元。鉴于该项政府补助与公司主营业务收入的密切相关性，不将其划分至非经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2019 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.17	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.63	0.56	0.56

续：

报告期利润	2018 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.14	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.35	0.49	0.49

续：

报告期利润	2017 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.57	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.47	0.34	0.34

法定代表人：欧阳建平　主管会计工作的负责人：张勋庆　会计机构负责人：张勋庆

天阳宏业科技股份有限公司（公章）

二〇二〇年三月二十七日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本)(7-1)

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　杨雄，梁春

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

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效

登记机关

2020 年 01 月 16 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

6-1-165

证书序号：0000093

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

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》。

作业用手续务报告专用复印无效

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

61-1-69

证书序号：000398

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号：01　　发证时间：二〇一八年九　月十　日

证书有效期至：二〇二〇年 九月　十日

6-1-167

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

[illegible]

[illegible]

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

09 年 12 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

[illegible]

[illegible]

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

09 年 12 月 24 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

[illegible]

[illegible]

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

2011 年 11 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

[illegible]

[illegible]

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

2011 年 11 月 3 日



姓名 Full name [illegible]

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1979-8-20

工作单位 Working unit [illegible]会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 422432[illegible]

持证人 [illegible]

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

[illegible]会计师事务所(特殊普通合伙)

此件仅用于业务报告专用，复印无效

[illegible]年度检验
Annual Renewal [illegible]

CPA注册资格检测合格
BICPA
2015

valid for [illegible] year after
2015 -04- 01

姓名：[illegible]
证书编号：110001640074

2013 -05- 11

证书编号：
No. of Certificate 110001640074

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2008-5-15

CPA

6-1-168


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.
1988-02-02
女
CPA任职资格检测合格
BICPA
2016
2017
This certificate is valid for another
this renewal.
2015 -03- 21
2017 -03- 31
姓名：刘黎
证书编号：110101480144
Name of Certificate
110101480144
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
Date of Issuance
2015 年 06 月 15 日
2018 -05- 11
此件仅用于业务报
告专用，复印无效

天阳宏业科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]003440 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

天阳宏业科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 **审计报告** 1-7

二、 **已审财务报表**

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-92

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2021]003440号

天阳宏业科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天阳宏业科技股份有限公司(以下简称天阳科技)财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了天阳科技2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及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，我们独立于天阳科技，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，认为对本期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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.收入确认；

2.应收账款的减值。

(一)收入确认

1．事项描述

2020 年度天阳科技收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（三十三）及附注六、注释 30。

营业收入是天阳科技的关键业绩指标之一，对财务报表具有重要性，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2．审计应对

在 2020 年度财务报表审计中，我们针对收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评估管理层对收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）了解各类业务收入的具体确认方法，评估其是否符合天阳科技业务特点及会计准则的规定，并对各类业务收入选取样本进行检查。核实是否已取得客户验收单、客户确认的实际工作量等相关资料；对按履约进度确认的收入，检查是否按既定的方法计算履约进度，及预计总成本的合理性和已发生成本的真实性。

（3）选取资产负债表日前后的收入样本进行截止测试，以评估营业收入是否确认在恰当的会计期间。

（4）函证重要的收入项目，核对营业收入是否真实、记录的期间是否正确。

（5）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合天阳科技的会计政策。

（二）应收账款的减值

1．事项描述

天阳科技与应收账款的减值相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（十三）及附注六、注释 3。2020 年 12 月 31 日天阳科技应收账款账面余额为 100,260.17 万元，占资产总额的 36.80%。

天阳科技在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。对该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。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，管理层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。

由于应收账款减值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款减值认定为关键审计事项。

2．审计应对

在 2020 年度财务报表审计中，我们针对应收账款的减值所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客

户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等。

（2）我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。当中考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及对经营环境及行业基准的认知等。

（3）我们抽样检查了管理层未识别出存在潜在减值风险的重要客户，并实施审计程序以测试其可回收性。我们的程序包括检查交易合同安排、交易进度，查阅客户的公开信息，通过检查对客户的过往收款及期后收款情况评估客户是否面临重大财务困难、欠付或拖欠付款等。

（4）我们对管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并与同行业进行比较以评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当，评价管理层坏账准备计提的合理性。

（5）对于涉及诉讼事项的应收账款，我们通过查阅相关文件评估应收账款的可收回性，并与管理层讨论诉讼事项对应收账款减值的影响。

（6）我们抽样检查了期后回款情况。

（7）我们评估了管理层对应收账款的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

天阳科技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，天阳科技管理层负责评估天阳科技的持续经营能力，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天阳科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天阳科技的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对天阳科技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天阳科技不能持续经营。

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．就天阳科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

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。

（本页无正文）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人） 李峰

中国注册会计师：

刘黎

二〇二一年四月二十三日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,013,322,382.09	186,178,864.98
交易性金融资产	注释2	144,000,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释3	911,693,673.27	736,554,412.56
应收款项融资		-	-
预付款项	注释4	15,848,470.30	3,540,377.72
其他应收款	注释5	15,701,064.99	18,824,276.78
存货	注释6	216,847,776.91	137,418,372.65
合同资产	注释7	124,585,955.53	-
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8	5,888,205.03	5,302,582.23
流动资产合计		2,447,887,528.12	1,087,818,886.92
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释9	11,451,668.30	11,526,271.66
其他权益工具投资	注释10	22,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释11	105,093,189.47	109,449,569.28
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释12	24,962.00	74,966.00
开发支出		-	-
商誉	注释13	123,454,402.70	123,454,402.70
长期待摊费用	注释14	3,105,521.12	3,423,596.63
递延所得税资产	注释15	11,286,977.73	6,710,826.60
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		276,416,721.32	256,639,632.87
资产总计		2,724,304,249.44	1,344,458,519.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释16	252,900,000.00	210,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释17	15,457,516.46	13,096,117.96
预收款项	注释18	-	1,184,597.67
合同负债	注释19	8,220,312.41	-
应付职工薪酬	注释20	98,238,961.16	73,798,450.17
应交税费	注释21	95,837,191.60	78,664,072.61
其他应付款	注释22	12,400,505.99	16,020,093.46
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释23	20,279,767.23	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		503,334,254.85	392,763,331.87
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	注释24	7,172,615.08	-
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		7,172,615.08	-
负债合计		510,506,869.93	392,763,331.87
股东权益：			
股本	注释25	224,682,030.00	168,482,030.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释26	1,531,738,857.74	458,763,159.01
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释27	4,919.87	-
盈余公积	注释28	34,086,829.11	20,884,913.11
未分配利润	注释29	416,726,684.88	296,141,786.33
归属于母公司股东权益合计		2,207,239,321.60	944,271,888.45
少数股东权益		6,558,057.91	7,423,299.47
股东权益合计		2,213,797,379.51	951,695,187.92
负债和股东权益总计		2,724,304,249.44	1,344,458,519.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

合并利润表

2020年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释30	1,315,327,683.98	1,062,127,620.38
减：营业成本	注释30	844,696,478.76	679,145,203.44
税金及附加	注释31	9,739,574.39	8,342,283.05
销售费用	注释32	77,362,589.19	68,571,177.63
管理费用	注释33	76,331,107.02	64,826,001.41
研发费用	注释34	143,749,597.38	111,309,213.61
财务费用	注释35	17,747,549.16	14,016,097.05
其中：利息费用		15,421,909.41	11,298,744.30
利息收入		1,575,232.99	94,542.68
加：其他收益	注释36	26,147,792.98	16,434,832.77
投资收益（损失以“-”号填列）	注释37	3,629,908.27	19,386.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-74,603.36	19,386.03
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）	注释38	-36,560,539.34	-14,562,367.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	79,567.26	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释40	16,340.21	-147,043.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,984,255.46	117,660,851.60
加：营业外收入	注释41	7,354.53	2,280.13
减：营业外支出	注释42	420,452.44	225,035.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		138,571,157.55	117,437,896.01
减：所得税费用	注释43	5,649,584.56	7,303,327.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,921,572.99	110,134,568.03
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		132,921,572.99	110,134,568.03
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		133,786,814.55	108,298,406.53
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-865,241.56	1,836,161.50
五、其他综合收益的税后净额		4,919.87	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,919.87	-
（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净变动额		-	-
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		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		4,919.87	-
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. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		4,919.87	-
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		132,926,492.86	110,134,568.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		133,791,734.42	108,298,406.53
归属于少数股东的综合收益总额		-865,241.56	1,836,161.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.71	0.64
（二）稀释每股收益		0.71	0.64

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋　　会计机构负责人：陈艳萍

合并现金流量表

2020年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
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		1,064,743,379.54	989,246,585.30
收到的税费返还		2,391,506.72	893,510.18
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	57,221,649.34	44,793,904.45
经营活动现金流入小计		1,124,356,535.60	1,034,933,999.93
购买商品、接受劳务支付的现金		74,113,177.05	48,217,872.73
支付给职工以及为职工支付的现金		996,975,528.48	798,420,587.33
支付的各项税费		70,893,548.48	63,544,712.83
支付其他与经营活动有关的现金	注释44	176,553,208.40	146,595,174.60
经营活动现金流出小计		1,318,535,462.41	1,056,778,327.49
经营活动产生的现金流量净额		-194,178,926.81	-20,836,327.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,000,000,000.00	5,500,000.00
取得投资收益收到的现金		3,704,509.63	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		108,220.00	800.00
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		1,003,812,729.63	5,500,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,193,859.64	4,786,421.47
投资支付的现金		1,164,000,000.00	-
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		-	-
投资活动现金流出小计		1,165,193,859.64	4,786,421.47
投资活动产生的现金流量净额		-161,381,130.01	714,378.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,144,623,661.96	-
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		413,055,600.00	230,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释44	65,888,932.00	123,990,000.00
筹资活动现金流入小计		1,623,568,193.96	353,990,000.00
偿还债务支付的现金		370,155,600.00	90,139,000.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,847,039.24	9,254,659.37
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	注释44	58,906,940.99	147,678,200.00
筹资活动现金流出小计		446,909,580.23	247,071,859.47
筹资活动产生的现金流量净额		1,176,658,613.73	106,918,140.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-80,355.98	-
五、现金及现金等价物净增加额		821,018,200.93	86,794,191.50
加：期初现金及现金等价物余额		181,997,670.80	95,203,479.30
六、期末现金及现金等价物余额	注释45	1,003,015,871.73	181,997,670.80

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

641-182

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	20,884,913.11	296,141,786.33	7,423,299.47	951,695,187.92
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、本年年初余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	20,884,913.11	296,141,786.33	7,423,299.47	951,695,187.92
三、本年增减变动金额	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	4,919.87	13,201,916.00	120,584,898.55	-865,241.56	1,262,102,191.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	4,919.87	-	133,786,814.55	-865,241.56	132,926,492.86
（二）股东投入和减少资本	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	-	-	-	1,129,175,698.73
1．股东投入的普通股	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	-	-	-	1,129,175,698.73
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	13,201,916.00	-13,201,916.00	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	13,201,916.00	-13,201,916.00	-	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	224,682,030.00	-	1,531,738,857.74	-	4,919.87	34,086,829.11	416,726,684.88	6,558,057.91	2,213,797,379.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	13,502,752.22	195,225,540.69	5,587,137.97	841,560,619.89
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、本年年初余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	13,502,752.22	195,225,540.69	5,587,137.97	841,560,619.89
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	7,382,160.89	100,916,245.64	1,836,161.50	110,134,568.03
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	108,298,406.53	1,836,161.50	110,134,568.03
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	7,382,160.89	-7,382,160.89	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,382,160.89	-7,382,160.89	-	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	20,884,913.11	296,141,786.33	7,423,299.47	951,695,187.92

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		936,930,163.36	162,437,624.99
交易性金融资产		144,000,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释1	845,785,294.16	685,432,247.00
应收款项融资		-	-
预付款项		15,417,057.27	3,253,141.71
其他应收款	注释2	79,107,640.69	84,738,541.13
存货		192,635,857.16	114,003,713.53
合同资产		120,144,899.93	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		2,334,020,912.57	1,049,865,268.36
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	385,809,527.30	385,884,130.66
其他权益工具投资		22,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		102,030,869.89	105,863,444.83
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		24,962.00	74,966.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,057,163.70	3,156,675.49
递延所得税资产		7,055,713.57	4,590,895.17
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		519,978,236.46	501,570,112.15
资产总计		2,853,999,149.03	1,551,435,380.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张财庆　　会计机构负责人：陈艳萍

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		240,000,000.00	210,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		190,290,113.23	175,848,726.67
预收款项		-	697,726.00
合同负债		4,693,518.05	-
应付职工薪酬		89,159,559.70	66,906,247.82
应交税费		72,786,315.03	57,128,282.74
其他应付款		113,457,050.89	185,889,046.16
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		20,279,767.23	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		730,666,324.13	696,470,029.39
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		7,172,615.08	-
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		7,172,615.08	-
负债合计		737,838,939.21	696,470,029.39
股东权益：			
股本		224,682,030.00	168,482,030.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,550,609,888.79	477,634,190.06
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积		34,086,829.11	20,884,913.11
未分配利润		306,781,461.92	187,964,217.95
股东权益合计		2,116,160,209.82	854,965,351.12
负债和股东权益总计		2,853,999,149.03	1,551,435,380.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,247,617,533.72	978,366,624.47
减：营业成本	注释4	859,400,050.01	682,631,714.16
税金及附加		8,527,849.86	6,845,233.21
销售费用		70,839,573.74	58,242,316.56
管理费用		59,861,335.13	49,006,264.58
研发费用		124,574,333.01	94,760,961.88
财务费用		17,198,911.97	13,578,671.61
其中：利息费用		14,702,957.29	10,905,898.66
利息收入		1,228,256.83	83,540.66
加：其他收益		23,924,370.06	13,363,066.39
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	30,931,179.18	19,386.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-74,603.36	19,386.03
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）		-27,422,983.11	-11,130,103.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		36,112.02	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-147,043.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		134,684,158.15	75,406,767.49
加：营业外收入		-	2,000.13
减：营业外支出		139,972.50	3,907.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		134,544,185.65	75,404,860.06
减：所得税费用		2,525,025.68	1,583,251.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,019,159.97	73,821,608.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		132,019,159.97	73,821,608.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		-	-
5. 其他		-	-
（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. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		132,019,159.97	73,821,608.89

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

691-187

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		1,017,581,870.46	899,723,446.48
收到的税费返还		2,391,506.72	693,510.18
收到其他与经营活动有关的现金		204,206,849.78	239,906,303.96
经营活动现金流入小计		1,224,480,226.96	1,140,323,260.62
购买商品、接受劳务支付的现金		106,914,902.71	60,840,705.73
支付给职工以及为职工支付的现金		899,940,060.29	636,423,237.37
支付的各项税费		56,771,225.19	44,065,776.40
支付其他与经营活动有关的现金		422,722,894.33	326,254,506.06
经营活动现金流出小计		1,486,349,082.52	1,069,585,225.56
经营活动产生的现金流量净额		-261,868,855.56	70,938,035.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,000,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		31,005,782.54	-
处置固定资产、无形资产和其他长非资产收回的现金净额		-	800.00
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		1,031,005,782.54	800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		983,859.64	4,466,881.27
投资支付的现金		1,164,000,000.00	100,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		1,164,983,859.64	104,466,881.27
投资活动产生的现金流量净额		-133,978,077.10	-104,466,081.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,144,623,661.96	-
取得借款收到的现金		361,155,600.00	230,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		65,800,000.00	123,990,000.00
筹资活动现金流入小计		1,591,579,261.96	353,990,000.00
偿还债务支付的现金		351,155,600.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,128,088.12	8,871,110.30
支付其他与筹资活动有关的现金		55,671,418.99	147,678,200.00
筹资活动现金流出小计		423,955,107.11	236,549,310.30
筹资活动产生的现金流量净额		1,167,624,154.85	117,440,689.70
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		771,777,222.19	83,912,643.49
加：期初现金及现金等价物余额		158,256,430.81	74,343,787.32
六、期末现金及现金等价物余额		930,033,653.00	158,256,430.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	20,884,913.11	187,964,217.95	854,965,351.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	20,884,913.11	187,964,217.95	854,965,351.12
三、本年增减变动金额	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	13,201,916.00	118,817,243.97	1,261,194,858.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	132,019,159.97	132,019,159.97
（二）股东投入和减少资本	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	-	-	1,129,175,698.73
1．股东投入的普通股	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	-	-	1,129,175,698.73
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	13,201,916.00	-13,201,916.00	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	13,201,916.00	-13,201,916.00	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	224,682,030.00	-	1,550,609,888.79	-	-	34,086,829.11	306,781,461.92	2,116,160,209.82

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	13,502,752.22	121,524,769.95	781,143,742.23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	13,502,752.22	121,524,769.95	781,143,742.23
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	7,382,160.89	66,439,448.00	73,821,608.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	73,821,608.89	73,821,608.89
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	7,382,160.89	-7,382,160.89	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,382,160.89	-7,382,160.89	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	20,884,913.11	187,964,217.95	854,965,351.12

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张劭庆　　会计机构负责人：陈艳

天阳宏业科技股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

天阳宏业科技股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）前身为北京天阳宏业软件技术有限公司（以下简称"天阳有限公司"），由欧阳建平、孙永吉、李东彦、北京义驰美迪技术开发有限责任公司于 2003 年 7 月共同出资组建。2015 年 8 月 24 日，天阳有限公司整体变更为股份有限公司。2020 年 8 月 3 日，本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1653 号文《关于同意天阳宏业科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，发行社会公众股 5,620 万股，并于 2020 年 8 月 24 日在深圳证券交易所创业板上市交易。公司现持有统一社会信用代码为 91110108752161931Y 的营业执照。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 22,468.2030 万股，公司注册地址：拉萨经济技术开发区林琼岗东一路 7 号西藏西欣商贸有限公司 A 座 608 房，法定代表人为欧阳建平。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息技术行业，主要产品和服务为以银行为主的金融机构提供软件产品应用开发和技术服务，包括软件技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；数据处理；销售自行开发后的计算机软件产品。

(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 4 月 23 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
无锡天阳宏业软件技术有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京银恒通电子科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京鼎信天威科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京卡洛其咨询有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京天阳融数科技有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京天阳融信科技有限公司	控股子公司	2 级	50.98	50.98
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
香港卡洛其咨询有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，其中：

本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
香港卡洛其咨询有限公司	投资设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、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，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，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)记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在收入的确认（附注四、（三十三））。

(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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业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。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当

期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

（1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

（2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

（3）已办理了必要的财产权转移手续。

（4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

（5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日就晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)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。

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

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、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（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、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。

(十二)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6. 金融工具减值。

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票据划分为若干组合，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
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行，预计能在短期内收回约定的合同现金流量，信用损失风险极低	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计量预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为有一定信用风险的企业，存在一定的预期信用损失风险	账龄分析法

(十三)应收账款

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四/（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
应收纳入合并范围内的关联方组合	纳入本公司合并范围内各公司之间的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计量预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

账龄分析法组合的预期信用损失计提比例：

账龄	计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	30.00
3—4年（含4年）	50.00
4—5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

(十四)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十一）6. 金融工具减值。

(十五)其他应收款

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四/（十一）6. 金融工具减值。

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
应收纳入合并范围内的关联方组合	纳入本公司合并范围内各公司之间的其他应收款	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计量预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

账龄分析法组合的预期信用损失计提比例：

账龄	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

(十六)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、在制项目成本、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、在制项目成本等。

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。存货发出时按个别认定法计价。

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。

5. 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）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七)合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6. 金融工具减值。

(十八)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险

合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（十一）6. 金融工具减值。

(二十)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 /（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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。

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。

（二十一）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（二十二）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。

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	20-40	5	2.375-4.75
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

（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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十三)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十四)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计

算确定。

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。

(二十五)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，包括软件著作权及非专利技术等。

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偿的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵偿的无形资产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．无形资产的后续计量

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：

按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

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，本期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。

（2）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。

（二十六）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十七）长期待摊费用

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。

（二十八）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。

（二十九）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全部为设定提存计划。

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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十一）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。

(三十二)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1．符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2．同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3．会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十三)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）技术开发业务

（2）技术服务业务

（3）咨询服务业务

（4）系统集成业务

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；公司已经发生的成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的成本计入当期损益，不确认收入。

2．收入确认的具体方法

（1）技术开发业务

1）约定了合同总额的技术开发业务

基于公司或者客户指定的平台和产品，进行满足客户个性化需求的软件开发或系统优化，公司需对开发成果负责，成果交付时通常需客户进行验收。此类业务仅当本公司在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的情况下，本公司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，履约进度依据已经发生的成本占预计总成本的比例确定。否则，公司在软件系统上线运行并通过客户验收后按合同约定金额确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，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）按人月工作量结算的技术开发业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期技术开发收入。

（2）技术服务业务

1）约定了合同总额及服务期间的技术服务业务

因运营维护服务在服务期间基本均衡发生，故按合同总收入和已提供服务期间占合同期间的比例计算确定的金额确认当期技术服务收入。

2）仅约定了合同总额的技术服务业务

仅约定了合同总额，未约定服务期间，服务结束需客户进行验收的技术服务业务。此类业务仅当本公司在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的情况下，本公司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，履约进度依据已经发生的成本占预计总成本的比例确定。否则，公司在服务提供完毕并通过客户验收后按合同约定金额确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。

3）按人月工作量结算的技术服务业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期技术服务收入。

（3）咨询服务业务

1）约定了合同总额的咨询服务业务

根据客户的具体情况，从 IT 规划、项目管理、业务咨询等方面提出可落地的咨询建议和解决方案，成果交付时通常需客户进行验收。此类业务仅当本公司在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的情况下，本公司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，履约进度依据已经发生的成本占预计总成本的比例确定。否则，公司在成果交付并通过客户验收后按合同约定金额确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，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）按人月工作量结算的咨询服务业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期咨询

服务收入。

（4）系统集成业务

在公司将产品发出并取得客户的验收单据、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(三十四)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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。

(三十五)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

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。

(三十六)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。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1．经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四/（二十二）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十八)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九)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 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》	经本公司第二届第十七次董事会审议通过	

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四/（三十三）。

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（注 1）	重新计量	小计	
应收账款	736,554,412.56	-135,848,525.88	-	-135,848,525.88	600,705,886.68
合同资产	-	135,848,525.88	-	135,848,525.88	135,848,525.88
资产合计	736,554,412.56	-	-	-	736,554,412.56
预收款项	1,184,597.67	-1,182,331.00		-1,182,331.00	2,266.67
合同负债	-	1,114,763.76		1,114,763.76	1,114,763.76
应交税费	78,664,072.61	67,567.24		67,567.24	78,731,639.85
负债合计	79,848,670.28	-	-	-	79,848,670.28

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。

注 1：2020 年 1 月 1 日，本公司根据合同履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分，重分类为合同资产。本公司将预收项目进度款由预收款项重分类至合同负债。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
应收账款	911,693,673.27	1,046,122,562.67	-134,428,889.40
合同资产	124,585,955.53	-	124,585,955.53
存货	216,847,776.91	206,661,533.89	10,186,243.02
递延所得税资产	11,286,977.73	11,334,316.15	-47,338.42
资产合计	1,264,414,383.44	1,264,118,412.71	295,970.73
预收款项	-	4,210,070.33	-4,210,070.33
合同负债	8,220,312.41	-	8,220,312.41
应交税费	95,837,191.60	96,733,156.33	-895,964.73
负债合计	104,057,504.01	100,943,226.66	3,114,277.35
盈余公积	34,086,829.11	34,360,550.15	-273,721.04
未分配利润	416,726,684.88	419,271,270.46	-2,544,585.58
所有者权益合计	450,813,513.99	453,631,820.61	-2,818,306.62

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	1,315,327,683.98	1,329,189,356.07	-13,861,672.09
营业成本	844,734,878.76	854,921,121.78	-10,186,243.02
税金及附加	9,739,574.39	9,800,720.73	-61,146.34
信用减值损失	-36,560,539.34	-36,998,621.23	438,081.89

项目	报表数	假设按原准则	影响
资产减值损失	79,967.26	-	79,967.26
所得税费用	5,649,564.56	5,927,491.52	-277,926.96
净利润	132,921,572.99	135,739,879.61	-2,818,306.62

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
	技术服务收入、个税手续费返还收入	6%
	技术开发收入	免税（符合免税认定部分）
		6%
	房屋出租收入	9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%	1.2%
	租金收入	12%
土地使用税	每平米土地每年	4.8 元、12 元

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	9%
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	25%
无锡天阳宏业软件技术有限公司	12.5%
北京银恒通电子科技有限公司	15%
北京鼎信天威科技有限公司	15%
北京天阳融信科技有限公司	15%
北京卡洛其咨询有限公司	15%
北京天阳融数科技有限公司	5%、10%
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	5%、10%
香港卡洛其咨询有限公司	8.25%、16.5%

(二)税收优惠政策及依据

1、增值税

(1)根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受上述规定的增值税即征即退政策。纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税；对经过国家版权局注册登记，纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的，不征收增值税。

(2)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%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。同时自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额，本公司自 2019 年 4 月 1 日起享受该项税收优惠政策。

2、企业所得税

本公司于 2018 年 9 月 17 日取得西藏自治区科学技术厅、西藏自治区财政厅、国家税务总局西藏自治区税务局共同颁发的编号为 GR201854000011 的高新技术企业证书，享受所得税 15%的税收优惠政策，有效期为 3 年，优惠期间为 2018 年度、2019 年度、2020 年度。

本公司 2016 年 12 月注册地迁往西藏。根据藏政发[2014]51 号文件，经国家认定为高新技术企业，且高新技术产品产值达到国家规定比例的，自被认定之日起，可免征企业所得税，高新技术产品产值达不到国家规定比例的，仅对该产品进行免税。对复审合格的高新技术企业，自复审批准的当年开始，可申请在有效期内继续享受企业所得税免税政策，该办法所称各项企业所得税免税额均指属于地方分享的部分。因此，本公司 2016 年开始按规定享受减免企业所得税中属于地方分享的部分。

根据财预〔2012〕40 号文，未设立不具有法人资格分支机构的公司适用 40%的地方分享比例，否则，适用 20%地方分享比例。本公司 2020 年适用减免 40%地方享受部分，实际所得税税率 9%。

根据财税[2016]49 号，享受财税[2012]27 号文件规定的税收优惠政策的软件、集成电路企业，每年汇算清缴时应按照《国家税务总局关于发布＜企业所得税优惠政策事项办理办法＞的公告》(国家税务总局公告 2015 年底 76 号)规定向税务机关备案，同时提交《享受企业所得税优惠政策的软件和集成电路企业备案资料明细表》规定的备案资料。根据财税[2012]27

号文件规定“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止”。无锡天阳宏业软件技术有限公司 2016 年 10 月 21 日获得认定，且 2016 年开始获利，故自 2016 年开始，享受两免三减半的所得税税收优惠。

北京银恒通电子科技有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的编号为 GR201911004999 的高新技术企业证书，享受企业所得税税率为 15%的优惠政策，有效期间为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。

北京鼎信天威科技有限公司于 2020 年 12 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的编号为 GR202011005261 的高新技术企业证书，享受所得税 15%的税收优惠政策，优惠期间为 2020 年度、2021 年度、2022 年度。

北京天阳融信科技有限公司于 2018 年 11 月 30 日取得了编号为 GR201811009074 的高新技术企业证书，企业所得税享受 15%的税收优惠政策，有效期限三年，优惠期间为 2018 年度、2019 年度、2020 年度。

北京天阳融数科技有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得了编号为 GR201911005305 的高新技术企业证书，企业所得税享受 15%的税收优惠政策，有效期限三年，优惠期间为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。

北京卡洛其咨询有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得了编号为 GR201911006971 的高新技术企业证书，企业所得税享受 15%的税收优惠政策，有效期限三年，优惠期间为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。

香港卡洛其咨询有限公司利润总额 200.00 万元以内利得税税率为 8.25%，200.00 万元以上部分利得税税率为 16.5%。

根据财税[2019]13 号文件规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。北京天阳融数科技有限公司、卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司符合上述小型微利企业条件，2020 年度享受该优惠政策，实际执行所得税税率为 5%、10%。

财税[2018]99 号文件规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。本公司自 2018 年 1 月 1 日起享受该项税收优惠政策。

六、合并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，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	4,831.20
银行存款	1,006,015,871.73	181,992,839.60
其他货币资金	7,306,510.36	4,181,194.18
合计	1,013,322,382.09	186,178,864.98
其中：存放在境外的款项总额	466,297.38	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	6,860,928.23	3,736,968.48
银行贷款保证金	3,445,582.13	444,225.70
合计	10,306,510.36	4,181,194.18

截至 2020 年 12 月 31 日止，除上述受限货币资金外，本公司不存在冻结或有潜在收回风险的款项。

货币资金 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日增加 444.27%，主要系 2020 年度创业板成功上市，首次公开发行股票募集资金到位所致。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	144,000,000.00	-
其他	144,000,000.00	-
合计	144,000,000.00	-

本公司交易性金融资产为购入的银行结构性存款。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	751,334,651.66	510,161,933.57
1—2 年	157,182,136.45	91,834,874.09
2—3 年	59,395,747.13	42,507,065.00
3—4 年	26,894,474.43	6,311,402.14

账龄	期末余额	期初余额
4—5 年	4,855,620.24	2,450,082.74
5 年以上	2,939,077.52	1,432,300.00
小计	1,002,601,707.43	654,697,657.54
减：坏账准备	90,908,034.16	53,991,770.86
合计	911,693,673.27	600,705,886.68

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	1,002,601,707.43	100.00	90,908,034.16	9.07	911,693,673.27
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	1,002,601,707.43	100.00	90,908,034.16	9.07	911,693,673.27
合计	1,002,601,707.43	100.00	90,908,034.16	9.07	911,693,673.27

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	654,697,657.54	100.00	53,991,770.86	8.25	600,705,886.68
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	654,697,657.54	100.00	53,991,770.86	8.25	600,705,886.68
合计	654,697,657.54	100.00	53,991,770.86	8.25	600,705,886.68

3. 截至 2020 年 12 月 31 日止无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	760,863,594.66	38,033,179.73	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年	147,853,193.45	14,785,319.35	10.00
2—3 年	59,395,747.13	17,818,724.14	30.00
3—4 年	26,894,474.43	13,447,237.22	50.00
4—5 年	4,855,620.24	3,884,496.20	80.00
5 年以上	2,939,077.52	2,939,077.52	100.00
合计	1,002,601,707.43	90,908,034.16	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	53,991,770.86	36,916,263.30	-	-	-	90,908,034.16
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	53,991,770.86	36,916,263.30	-	-	-	90,908,034.16
合计	53,991,770.86	36,916,263.30	-	-	-	90,908,034.16

6. 本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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	513,682,715.99	51.23	44,551,727.16

8. 应收账款其他说明

本报告期末应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

应收账款期末较期初增加 51.77%，主要系收入持续增长相应的应收账款余额增加所致。

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司应收账款质押情况详见附注六、注释 16、注释 24、以及附注六、注释 47。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,762,177.75	99.46	3,540,370.62	99.99
1 至 2 年	86,292.55	0.54	7.10	0.01
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	15,848,470.30	100.00	3,540,377.72	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	11,441,489.24	72.19

4. 预付款项的其他说明

本报告期末预付款项中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	15,701,064.99	18,824,276.78
合计	15,701,064.99	18,824,276.78

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,598,830.19	14,741,524.04
1—2 年	4,977,709.31	2,137,645.83
2—3 年	858,639.90	4,014,925.28
3—4 年	1,069,980.00	171,000.00
4—5 年	81,000.00	-
5 年以上	240,000.00	240,000.00
小计	17,826,159.40	21,305,095.15

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	2,125,094.41	2,480,818.37
合计	15,701,064.99	18,824,276.78

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	10,571,115.68	12,219,611.81
社保及公积金个人部分	103,056.47	147,929.43
备用金	4,806,734.67	2,639,305.96
上市中介机构费用	-	6,132,075.44
其他	2,345,252.58	166,172.51
合计	17,826,159.40	21,305,095.15

注：其他中 1,867,924.48 元为 2019 年预付益博睿信息技术（北京）有限公司 1,980,000.00 元（具体详见附注十二、（二））抵减已认证的进项税额 112,075.52 元后的余额。

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	17,826,159.40	2,125,094.41	15,701,064.99	21,305,095.15	2,480,818.37	18,824,276.78
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	17,826,159.40	2,125,094.41	15,701,064.99	21,305,095.15	2,480,818.37	18,824,276.78

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	17,826,159.40	100.00	2,125,094.41	11.92	15,701,064.99
其中：本公司合并范围内关联单位的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	17,826,159.40	100.00	2,125,094.41	11.92	15,701,064.99
合计	17,826,159.40	100.00	2,125,094.41	11.92	15,701,064.99

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	21,305,095.15	100.00	2,480,818.37	11.64	18,824,276.78
其中：本公司合并范围内关联单位的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	21,305,095.15	100.00	2,480,818.37	11.64	18,824,276.78
合计	21,305,095.15	100.00	2,480,818.37	11.64	18,824,276.78

5. 期末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

按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收账：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,598,830.19	529,941.51	5.00
1—2 年	4,977,709.31	497,770.93	10.00
2—3 年	858,639.90	257,591.97	30.00
3—4 年	1,069,980.00	534,990.00	50.00
4—5 年	81,000.00	64,800.00	80.00
5 年以上	240,000.00	240,000.00	100.00
合计	17,826,159.40	2,125,094.41	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	2,480,818.37	-355,723.96	-	-	-	2,125,094.41
其中：本公司合并范围内关联单位的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	2,480,818.37	-355,723.96	-	-	-	2,125,094.41
合计	2,480,818.37	-355,723.96	-	-	-	2,125,094.41

8. 本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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公司一	预付款转入	1,867,924.48	2 年以内	10.48	186,792.45
公司二	保证金	940,000.00	2 年以内	5.27	80,000.00
公司三	保证金	697,500.00	2 年以内	3.91	52,800.00
公司四	保证金	500,000.00	2 年以内	2.80	27,500.00
公司五	保证金	500,000.00	4 年以内	2.80	250,000.00
合计		4,505,424.48		25.26	597,092.45

10. 其他应收款其他说明

本报告期末其他应收款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在制项目成本	217,627,911.56	908,334.65	216,719,576.91	139,199,507.30	908,334.65	137,290,172.65
库存商品	128,200.00	-	128,200.00	128,200.00	-	128,200.00
合计	217,756,111.56	908,334.65	216,847,776.91	138,326,707.30	908,334.65	137,418,372.65

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
在制项目成本	908,334.65	-	-	-	-	-	908,334.65
库存商品	-	-	-	-	-	-	-
合计	908,334.65	-	-	-	-	-	908,334.65

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金融类客户	121,438,539.58	6,845,778.47	114,592,761.11	126,605,575.62	6,946,870.65	119,658,704.97

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非金融类客户	11,039,883.60	1,046,689.18	9,993,194.42	17,215,385.17	1,025,564.26	16,189,820.91
合计	132,478,423.18	7,892,467.65	124,585,955.53	143,820,960.79	7,972,434.91	135,848,525.88

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产	7,972,434.91	-79,967.26	-	-	-	7,892,467.65
合计	7,972,434.91	-79,967.26	-	-	-	7,892,467.65

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待认证进项税额	5,888,205.03	5,302,582.23
合计	5,888,205.03	5,302,582.23

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一、联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	11,526,271.66	-	-	-74,603.36	-
合计	11,526,271.66	-	-	-74,603.36	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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		
一、联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	-	-	-	-	11,451,668.30	-
合计	-	-	-	-	11,451,668.30	-

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	22,000,000.00	2,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	22,000,000.00	2,000,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京艾秀信安科技有限公司	长期持有	-	-	-	-	-
北京技能系统技术有限公司	长期持有	-	-	-	-	-
合计		-	-	-	-	-

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	105,093,189.47	109,449,569.28
固定资产清理	-	-
合计	105,093,189.47	109,449,569.28

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	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	114,530,471.87	627,997.44	3,270,302.29	118,428,771.60
2. 本期增加金额	-	-	368,718.03	368,718.03
购置	-	-	368,718.03	368,718.03
3. 本期减少金额	-	166,000.00	-	166,000.00
处置或报废	-	166,000.00	-	166,000.00
4. 期末余额	114,530,471.87	461,997.44	3,639,020.32	118,631,489.63
二. 累计折旧				
1. 期初余额	7,142,781.64	246,523.04	1,589,897.64	8,979,202.32
2. 本期增加金额	3,703,382.88	93,037.09	838,899.44	4,635,319.41
本期计提	3,703,382.88	93,037.09	838,899.44	4,635,319.41
3. 本期减少金额	-	76,221.57	-	76,221.57
处置或报废	-	76,221.57	-	76,221.57
4. 期末余额	10,846,164.52	263,338.56	2,428,797.08	13,538,300.16
三. 减值准备	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	103,684,307.35	198,658.88	1,210,223.24	105,093,189.47
2. 期初账面价值	107,387,690.23	381,474.40	1,680,404.65	109,449,569.28

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 固定资产的其他说明

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司固定资产抵押情况详见附注六、注释 16 以及附注六、注释 47；

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产；

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司固定资产不存在减值情况；

（二）固定资产清理

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在固定资产清理的情况。

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件著作权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	5,500,000.00	5,500,000.00
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	5,500,000.00	5,500,000.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	5,425,034.00	5,425,034.00
2. 本期增加金额	50,004.00	50,004.00
本期计提	50,004.00	50,004.00
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	5,475,038.00	5,475,038.00
三. 减值准备	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	24,962.00	24,962.00
2. 期初账面价值	74,966.00	74,966.00

2. 无形资产说明

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在无形资产未办妥产权证书的情况；

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在无形资产抵押或担保的情况。

注释13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	15,779,794.49	-	-	15,779,794.49
北京鼎信天威科技有限公司	3,077,534.82	-	-	3,077,534.82
北京卡洛其咨询有限公司	104,597,073.39	-	-	104,597,073.39
合计	123,454,402.70	-	-	123,454,402.70

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	-	-	-	-
北京鼎信天威科技有限公司	-	-	-	-
北京卡洛其咨询有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司从能产生独立现金流入的角度，并考虑管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等来划分资产组。公司委托的开元资产评估有限公司评估时确定的资产组为各被投资单位与经营直接相关的长期资产，包括固定资产、无形资产等，与形成商誉时的受益资产范围一致。

4. 商誉减值测试过程

公司委托开元资产评估有限公司对商誉所在资产组进行评估，并在此基础上进行减值测试。开元资产评估有限公司对商誉所在资产组的评估基于未来现金流量的现值，采用收益法进行评估，收益预测期采用明确预测期和永续期两个阶段进行预测。开元资产评估有限公司评估测试过程所采用的基本信息、经验数据及外部信息与形成商誉时未发生重大变化。

5. 商誉减值测试的结果

开元资产评估有限公司以开元评报字[2021]323 号对北京银恒通电子科技有限公司资产组在 2020 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 1,820.00 万元高于

资产组账面价值及对应商誉 1,593.27 万元，因此北京银恒通电子科技有限公司商誉无需计提减值准备。

开元资产评估有限公司以开元评报字[2021]324 号对北京鼎信天威科技有限公司资产组在 2020 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 2,310.00 万元高于资产组账面价值及对应商誉 603.87 万元（北京鼎信天威科技有限公司商誉按收购时产生的商誉 307.75 万元以及收购时的收购比例 51%进行还原），因此北京鼎信天威科技有限公司商誉无需计提减值准备。

开元资产评估有限公司以开元评报字[2021]287 号对北京卡洛其咨询有限公司资产组在 2020 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 11,960.00 万元高于资产组账面价值及对应商誉 10,461.20 万元，因此北京卡洛其咨询有限公司商誉无需计提减值准备。

6. 商誉其他说明

购买北京银恒通电子科技有限公司股权时其原股东未作出业绩承诺；购买北京鼎信天威科技有限公司时其原股东作出的业绩承诺已完成；购买北京卡洛其咨询有限公司股权时其原股东作出的业绩承诺已完成。业绩承诺对减值测试未产生不利影响。

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修改造费	3,361,085.81	787,697.92	1,091,620.03	-	3,057,163.70
机房改造费	62,510.82	-	14,153.40	-	48,357.42
合计	3,423,596.63	787,697.92	1,105,773.43	-	3,105,521.12

注释15. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	101,624,430.87	10,542,386.59	65,143,958.79	6,710,826.60
可抵扣亏损	4,963,940.94	744,591.14	-	-
合计	106,588,371.81	11,286,977.73	65,143,958.79	6,710,826.60

2. 无未经抵销的递延所得税负债

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-	11,286,977.73	-	6,710,826.60
递延所得税负债	-	-	-	-

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	209,500.00	209,400.00
可抵扣亏损	12,132,949.12	11,306,393.49
合计	12,342,449.12	11,515,793.49

5. 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	期末余额	期初余额	备注
2025	1,475,743.69	-	
2024	-	-	
2023	4,906,617.16	4,906,617.16	
2022	922,948.00	922,948.00	
2021	4,827,640.27	5,476,828.33	
合计	12,132,949.12	11,306,393.49	

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证+质押借款	60,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	90,000,000.00	10,000,000.00
保证+抵押+质押借款	100,000,000.00	150,000,000.00
质押借款	2,900,000.00	-
合计	252,900,000.00	210,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

3. 短期借款说明

（1）本公司与中国建设银行股份有限公司北京中关村分行于 2020 年 6 月 8 日签订了编号为 HTZ110630000LDZJ202000063 号流动资金贷款合同，借款金额 100,000,000.00 元，借款期间为 2020 年 6 月 11 日至 2021 年 6 月 10 日。

本公司股东欧阳建平与中国建设银行股份有限公司北京中关村分行于 2020 年 6 月 8 日签订了编号为 HTC110630000YBDB202000025 号自然人保证合同，为该流动资金贷款合同提供连带责任保证。

北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订编号为 2020 年 WT0809 号最高额委托保证合同、2020 年 WT0809-1 号委托保证合同，为本公司向中国建设银行股份有限公司中关村分行流动资金贷款合同项下短期借款 50,000,000.00 元提供连带责任保证，并签订了编号为 HTU110630000FBWB202000018 号保证合同。欧阳建平以其坐落于朝阳区紫玉东路 1 号 731 幢-1 至 3 层（产权证号 X 京房权证朝字第 916773 号）房产向北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保，并签订了 2020 年 DYF0809 号最高额反担保（不动产抵押）合同、2020 年 BZ0809 号最高额反担保（保证）合同。本公司同时签订了 2020 年 QZYYS0809 号最高额反担保（应收账款质押）合同，以应收账款质押为北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。

截至 2020 年 12 月 31 日止，该合同项下借款余额为人民币 100,000,000.00 元。

（2）本公司与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2020 年 4 月 20 日签订了编号为兴银藏授信字第 2020-004 号额度授信合同，为本公司提供最高额循环授信额度为人民币 150,000,000.00 元的包括但不限于短期流动资金贷款，授信期限为 2020 年 4 月 20 日至 2021 年 4 月 19 日。

在此综合授信合同下，本公司与兴业银行股份有限公司拉萨分行签订了编号为兴银藏借字第 2020-003 号的流动资金借款合同，借款金额 70,000,000.00 元，借款期间为 2020 年 2 月 14 日至 2021 年 2 月 13 日；签订了编号为兴银藏借字第 2020-010 号的流动资金借款合同，借款金额 30,000,000.00 元，借款期间为 2020 年 4 月 20 日至 2021 年 4 月 19 日；签订了编号为兴银藏借字第 2020-015 号的流动资金借款合同，借款金额 50,000,000.00 元，借款期间为 2020 年 7 月 15 日至 2021 年 7 月 14 日。

本公司股东欧阳建平与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2020 年 4 月 20 日签订了编号为兴银藏借高保字第 2020-005 号最高额保证合同，为该额度授信合同提供连带保证责任。

本公司高级管理人员郑锡云与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2020 年 4 月 20 日签订了编号为兴银藏借高保字第 2020-006 号最高额保证合同，为该额度授信合同提供连带保证责任；同时于 2020 年 4 月 20 日签订了编号为兴银藏借高抵字第 2020-003 号最高额抵押合同，以其拥有的位于北京市昌平区百善镇林溪园 3-22 号楼-1 至 2 层全部的个人房产为该额度授信合同提供抵押担保。

本公司与兴业银行股份有限公司拉萨分行签订了编号为兴银藏高质字第 2020-001 号应收账款最高额质押合同，将本公司持有的质押物清单中所述应收账款，为该额度授信合同提供质押保证。

本公司同时与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2020 年 4 月 20 日签订了编号为兴银藏借高抵字第 2020-002 号的最高额抵押合同，将公司位于朝阳区阜通东大街 1 号院 3 号楼 9 层 2 单元 121001 至 121003、121005 至 121011，房产证编号京（2018）朝不动产权第 0065421 号，0065404 号，0065371 号，0070588 号，0070599 号，0070635 号，0070627 号，0065455 号，0065474 号，0065451 号房产，为该额度授信合同提供抵押担保。

截至 2020 年 12 月 31 日止，该合同项下借款余额为人民币 100,000,000.00 元。

（3）本公司与上海浦东发展银行股份有限公司拉萨分行于 2020 年 1 月 13 日签订了编号为 32012020280004 号流动资金借款合同，借款金额 30,000,000.00 元，借款时间为 2020 年 1 月 14 日至 2021 年 1 月 14 日。北京银恒通电子科技有限公司与本公司股东欧阳建平于 2020 年 1 月 13 日分别同上海浦东发展银行股份有限公司拉萨分行签订了编号为 ZB3200202000000001 号、ZB3200202000000002 号最高额保证合同，为该流动资金借款合同提供连带责任保证。

截至 2020 年 12 月 31 日止，该流动资金借款合同项下借款余额为人民币 30,000,000.00 元。

（4）本公司与北京银行股份有限公司建国支行于 2020 年 6 月 28 日签订了编号为 0624797 号借款合同，借款金额 10,000,000.00 元，借款时间为 2020 年 6 月 29 日至 2021 年 3 月 10 日。

北京海淀科技企业融资担保有限公司与本公司于 2020 年 6 月 24 日签订了编号为 HKD2020368-01 号委托担保协议书，为本公司向北京银行股份有限公司建国支行提供连带保证责任，并连同本公司、北京银行股份有限公司建国支行签订了编号为 0624797-001 号保证合同。本公司股东欧阳建平与北京海淀科技企业融资担保有限公司签订了编号为 HKD2020368-03A 号反担保保证书，为北京海淀科技企业融资担保有限公司提供反担保。

本公司股东欧阳建平与北京银行股份有限公司建国支行于 2020 年 6 月 28 日签订了编号为 0624797-002 号保证合同，为该借款合同提供连带责任保证担保。

截至 2020 年 12 月 31 日止，该流动资金借款合同项下借款余额为人民币 10,000,000.00 元。

（5）卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司与天津银行股份有限公司第五中心支行于 2020 年 5 月 14 日签订了编号为 5722020006 号流动资金借款合同，借款金额 2,900,000.00 元，借款时间为 2020 年 5 月 14 日至 2021 年 5 月 14 日。同日，卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司与天津银行股份有限公司第五中心支行签订了编号为 5722020006-1 号权利质押合同，将其持有的质押权利清单中所述单位定期存单，为该流动资金借款合同提供质押担保。

卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司与天津银行股份有限公司第五中心支行于 2020 年 5 月 15 日签订了编号为 5722020005 号流动资金借款合同，借款金额 10,000,000.00 元，借款时

间为 2020 年 5 月 15 日至 2021 年 5 月 14 日。同日，本公司与天津银行股份有限公司第五中心支行签订了编号为 5722020005-1 号保证合同，为该流动资金借款合同提供连带责任保证；本公司股东欧阳建平与天津银行股份有限公司第五中心支行签订了编号为 5722020005-2 号保证合同，为该流动资金借款合同提供连带责任保证；本公司与天津银行股份有限公司第五中心支行签订了编号为 5722020005-3 号权利质押合同，以质押权利清单中列明的应收账款，为该流动资金借款合同提供质押担保；北京卡洛其咨询有限公司与天津银行股份有限公司第五中心支行签订了编号为5722020005-4号权利质押合同，以质押权利清单中列明的应收账款，为该流动资金借款合同提供质押担保；北京卡洛其咨询有限公司与天津银行股份有限公司第五中心支行签订了编号为5722020005-5号保证合同，为该流动资金借款合同提供连带责任保证。

截至 2020 年 12 月 31 日止，上述流动资金借款合同项下借款余额为人民币 12,900,000.00 元。

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	3,553,070.39	5,001,178.40
应付技术服务费	11,501,013.07	6,227,231.04
应付日常费用款	403,433.00	1,867,708.52
合计	15,457,516.46	13,096,117.96

应付账款说明：

期末应付账款余额中无账龄超过一年的大额应付账款。

截至 2020 年 12 月 31 日止，应付账款余额中应付关联方款项余额详见附注十一、(五)。

注释18. 预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	-	2,266.67
合计	-	2,266.67

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目进度款	8,220,312.41	1,114,763.76
合计	8,220,312.41	1,114,763.76

合同负债说明：

合同负债期末余额较期初余额增加 637.40%，主要系业务规模扩大相应的合同预收款增加所致。

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	70,472,152.48	1,017,191,811.26	990,901,404.87	96,762,558.87
离职后福利-设定提存计划	3,326,297.69	4,224,228.21	6,074,123.61	1,476,402.29
合计	73,798,450.17	1,021,416,039.47	996,975,528.48	98,238,961.16

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	65,399,746.53	936,945,512.43	912,457,341.84	89,887,917.12
职工福利费	-	10,335,281.41	10,335,281.41	-
社会保险费	2,309,383.96	27,450,430.76	26,757,939.56	3,001,875.16
其中：基本医疗保险费	2,053,362.12	25,827,790.24	25,025,379.99	2,855,772.37
工伤保险费	73,530.18	109,618.13	141,383.51	41,764.80
生育保险费	182,491.66	1,513,022.39	1,591,176.06	104,337.99
住房公积金	2,661,405.51	40,182,698.04	39,305,819.62	3,538,283.93
工会经费和职工教育经费	101,616.48	2,277,888.62	2,045,022.44	334,482.66
合计	70,472,152.48	1,017,191,811.26	990,901,404.87	96,762,558.87

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,193,126.51	4,054,764.40	5,825,237.88	1,422,653.03
失业保险费	133,171.18	169,463.81	248,885.73	53,749.26
合计	3,326,297.69	4,224,228.21	6,074,123.61	1,476,402.29

4. 应付职工薪酬其他说明

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的款项。

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	72,949,280.95	59,502,119.74
企业所得税	12,280,954.59	10,355,479.89
个人所得税	1,385,310.80	1,415,816.08

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	5,252,051.72	4,285,557.50
房产税	19,489.44	19,489.44
土地使用税	1,215.65	1,215.65
教育费附加	3,751,465.35	3,061,112.38
其他	197,423.10	90,849.17
合计	95,837,191.60	78,731,639.85

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	12,400,505.99	16,020,093.46
合计	12,400,505.99	16,020,093.46

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。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,016,050.31	19,079.20
待付报销款	9,321,903.58	11,065,080.05
社保及公积金个人部分	-	572,610.12
往来款	1,432,423.50	2,658,379.98
房租物业费	-	140.00
中介机构费用	-	1,050,000.00
其他	630,128.60	654,804.11
合计	12,400,505.99	16,020,093.46

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

3. 其他应付款说明

本报告期内其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项详见附注十一、（五）所述。

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	20,279,767.23	-
合计	20,279,767.23	-

一年内到期的长期应付款详见附注六、注释 24。

注释24. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,172,615.08	-
专项应付款	-	-
合计	7,172,615.08	-

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付售后回购款	27,452,382.31	-
减：一年内到期的长期应付款	20,279,767.23	-
合计	7,172,615.08	-

2. 长期应付款的说明

本公司于 2020 年 4 月 17 日与远宏商业保理（天津）有限公司签订编号为 FEHBL20FG1N9HT-F-01 号有追索权保理合同，远宏商业保理（天津）有限公司受让北京鼎信天威科技有限公司名下应收账款，应收账款受让价格 40,000,000.00 元，回购期间为 2020 年 4 月 26 日至 2022 年 4 月 26 日。本公司股东欧阳建平签署保证函，为该保理合同提供连带责任保证；本公司、北京卡洛其咨询有限公司及北京银恒通电子科技有限公司分别签订保证合同，为该保理合同提供连带保证责任；本公司签订应收账款质押合同，将本公司持有的质押物清单中所述应收账款，为该保理合同提供质押担保。本公司将一年内到期的长期应付款重分类至一年内到期的其他非流动负债列示。

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	168,482,030.00	56,200,000.00				56,200,000.00	224,682,030.00

股本变动情况说明：

经中国证券监督管理委员会《关于同意天阳宏业科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]1653 号）核准，公司首次公开发行新股人民币普通股（A 股）5,620 万股，并于 2020 年 8 月 24 日在深圳证券交易所上市交易。首次公开发行前总股本 168,482,030 股，首次公开发行股票完成后，公司总股本为 224,682,030 股。

注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	452,583,353.25	1,072,975,698.73	-	1,525,559,051.98
其他资本公积	6,179,805.76	-	-	6,179,805.76
合计	458,763,159.01	1,072,975,698.73	-	1,531,738,857.74

资本公积的说明：

根据中国证券监督管理委员会《关于同意天阳宏业科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]1653 号）核准，公司首次公开发行新股人民币普通股（A 股）5,620 万股，募集资金总额为 1,199,308,000.00 元，扣除与发行有关的费用 70,132,301.27 元后实际募集资金净额为 1,129,175,698.73 元，其中计入股本的金额为 56,200,000.00 元，其余 1,072,975,698.73 元作为股本溢价计入资本公积。

注释27. 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	4,919.87	-	-	4,919.87	-	4,919.87
1、外币报表折算差额	-	4,919.87	-	-	4,919.87	-	4,919.87
其他综合收益合计	-	4,919.87	-	-	4,919.87	-	4,919.87

注释28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,884,913.11	13,201,916.00	-	34,086,829.11
合计	20,884,913.11	13,201,916.00	-	34,086,829.11

注释29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	296,141,786.33	195,225,540.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	296,141,786.33	195,225,540.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	133,786,814.55	108,298,406.53
减：提取法定盈余公积	13,201,916.00	7,382,160.89
期末未分配利润	416,726,684.88	296,141,786.33

未分配利润的其他说明：

根据 2019 年公司第二次临时股东大会决议，公司首次公开发行股票前滚存的未分配利润，由发行完成后的新老股东按各自持股比例共享。

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,315,283,647.30	844,658,078.76	1,062,083,583.69	679,068,203.44
其他业务	44,036.68	38,400.00	44,036.69	76,800.00

2. 主营业务按业务类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发	882,384,671.74	568,786,808.72	696,266,486.95	443,147,161.21
技术服务	390,513,884.48	254,401,969.96	291,682,722.61	192,922,303.86
咨询服务	30,792,730.74	14,685,785.18	52,788,758.50	28,424,974.82
系统集成	11,592,360.34	6,783,514.90	21,345,615.63	14,573,763.55
合计	1,315,283,647.30	844,658,078.76	1,062,083,583.69	679,068,203.44

3. 报告期前五名主要客户的营业收入所占比例情况

客户	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
前五名主要客户营业收入合计	554,188,568.20	42.13	355,418,113.04	33.46

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,737,143.13	4,097,279.89

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	3,383,673.67	2,926,408.43
房产税	960,404.70	963,018.18
土地使用税	7,658.26	5,044.78
印花税	650,694.63	350,331.77
合计	9,739,574.39	8,342,083.05

注释32．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,187,719.53	37,822,925.75
差旅费	4,349,061.35	7,879,967.57
业务招待费	16,535,813.25	13,875,828.20
办公费	1,084,519.74	1,491,054.92
会议费	1,215,418.72	183,970.33
质保费	6,181,134.21	5,785,756.89
其他	2,838,922.39	1,531,673.97
合计	77,392,589.19	68,571,177.63

注释33．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,613,431.61	37,036,395.77
差旅费	1,267,425.65	2,214,589.03
租赁费	7,361,100.77	6,362,766.52
办公费	1,132,248.89	1,049,754.91
交通及通讯费	1,072,016.40	984,491.23
招聘费	1,392,535.69	908,377.59
业务招待费	5,517,077.00	2,340,890.20
会议费	156,258.32	485,847.77
咨询费	3,876,504.32	354,646.77
无形资产摊销	50,004.00	50,004.00
折旧费	4,294,734.57	4,601,566.97
长期待摊费用摊销	1,105,773.43	1,641,541.78
残保金	726,257.80	871,136.28
中介服务费	3,849,095.14	4,547,864.59
其他	916,643.43	1,378,128.00
合计	76,331,107.02	64,828,001.41

注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	135,321,287.53	106,987,349.56
其他	8,428,309.85	4,321,864.25
合计	143,749,597.38	111,309,213.81

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,421,908.41	11,298,744.30
减：利息收入	1,575,232.99	94,542.88
汇兑损益	11,064.33	-2,537.68
手续费及其他	3,889,809.41	2,814,433.31
合计	17,747,549.16	14,016,097.05

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	25,742,120.78	16,349,917.00
个税手续费返还	405,672.20	84,715.77
合计	26,147,792.98	16,434,632.77

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税收入	2,391,506.72	893,510.18	与收益相关
增值税进项加计扣除	1,488,581.85	1,115,020.51	与收益相关
企业研究开发费用省级财政奖励资金	-	300,000.00	与收益相关
拉萨经开区专项奖金奖励	19,834,682.11	11,246,756.86	与收益相关
厦门市科学技术局厦门市财政局研发经费补助	-	39,300.00	与收益相关
厦门劳动就业管理中心劳务协作奖励金	-	24,000.00	与收益相关
毕业生社保补贴	-	8,804.50	与收益相关
无锡市新吴区人民政府规模企业补贴款	546,000.00	1,446,800.00	与收益相关
无锡市新吴区人民政府房租补贴款	-	10,500.00	与收益相关
无锡市新吴区人民政府高级人才奖励	-	325,800.00	与收益相关
天津京津电子商务产业园促进中介服务企业扶持发展基金	717,570.37	727,591.47	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	417,168.89	210,678.40	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会农村劳动力社会保险差额补助	-	1,155.08	与收益相关
北京市朝阳区社会保险基金管理中心滞留湖北未返京人员临时性社保补贴	3,080.00	-	与收益相关
无锡国高新技术产业开发区管理委员会服务业提质增效资金奖励	5,000.00	-	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会劳务协作招才奖励	500.00	-	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会毕业生社保补贴	87,766.45	-	与收益相关
厦门市思明区科技和信息化局 2019 年增产增速奖金	250,100.00	-	与收益相关
教育费附加减免	164.39	-	与收益相关
合计	25,742,120.78	16,349,917.00	

其他收益说明：

其他收益 2020 年度较 2019 年度增长 59.10%，系公司获得拉萨经开区专项奖金奖励较多所致。

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-74,603.36	19,386.03
理财产品投资收益	3,704,509.63	-
合计	3,629,906.27	19,386.03

投资收益说明：

投资收益 2020 年度较 2019 年度增长较多，系公司进行银行理财，获得银行理财收益所致。

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-36,560,539.34	-14,562,367.38
合计	-36,560,539.34	-14,562,367.38

信用减值损失说明：

信用减值损失 2020 年度较 2019 年度增加较多，系公司应收账款增加所致。

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	79,967.26	-
合计	79,967.26	-

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	16,340.21	-147,043.81
合计	16,340.21	-147,043.81

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7,334.53	2,280.13	7,334.53
合计	7,334.53	2,280.13	7,334.53

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	139,972.50	-	139,972.50
债务重组损失	270,000.00	-	270,000.00
非流动资产毁损报废损失	-	1,118.34	-
滞纳金	10,479.94	-	10,479.94
其他	-	223,917.38	-
合计	420,452.44	225,035.72	420,452.44

营业外支出说明：

营业外支出 2020 年度较 2019 年度增加 86.84%，系公司本年度捐赠口罩及与客户达成债务重组协议所致。

注释43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,225,715.69	8,626,258.16
递延所得税费用	-4,576,151.13	-1,322,930.18
合计	5,649,564.56	7,303,327.98

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	138,571,137.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,939,098.10
子公司适用不同税率的影响	1,759,878.99
调整以前期间所得税的影响	975.00
非应税收入的影响	-
加计扣除的影响	-12,586,543.93
已预缴无法退回的所得税	-
递延所得税税率与当期所得税税率差异的影响	-2,674.09
单独申报的分公司税率差异影响	16,589.67
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,500,244.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-162,297.02
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	184,492.96
所得税费用	5,649,564.56

注释44. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回押金及保证金	24,876,339.85	22,756,853.21
员工还备用金	6,007,869.49	3,948,325.82
利息收入	1,575,232.99	94,542.88
往来款	2,362,898.04	1,569,214.37
政府补助	21,861,867.82	14,341,386.31
代扣代缴自然人股东股权转让个人所得税款	-	2,000,000.00
其他	537,441.15	89,581.86
合计	57,221,649.34	44,799,904.45

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的押金及保证金	28,903,846.38	20,949,158.29
支付员工备用金	8,175,298.20	4,584,857.21
往来款	900,415.54	1,353,704.76
代扣代缴自然人股东股权转让个人所得税款	-	2,000,000.00
各项费用	138,513,168.34	116,483,536.96

项目	本期发生额	上期发生额
其他	60,479.94	223,917.38
合计	176,553,208.40	145,595,174.60

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
欧阳建平	15,800,000.00	22,000,000.00
李青	10,000,000.00	36,390,000.00
郑锡云	-	10,600,000.00
汤启明	88,932.00	-
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	-	40,000,000.00
北京锐动天地信息技术有限公司	-	15,000,000.00
宏远商业保理（天津）有限公司	40,000,000.00	-
合计	65,888,932.00	123,990,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保费	3,605,490.00	2,553,200.00
首次公开发行 A 股直接费用	13,864,901.30	2,900,000.00
李青	10,000,000.00	54,625,000.00
欧阳建平	15,800,000.00	22,000,000.00
郑锡云	-	10,600,000.00
汤启明	88,932.00	-
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	-	40,000,000.00
北京锐动天地信息技术有限公司	-	15,000,000.00
宏远商业保理（天津）有限公司	12,547,617.69	-
质押定期存单	3,000,000.00	-
合计	58,906,940.99	147,678,200.00

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	132,921,572.99	110,134,568.03
加：信用减值损失	36,560,539.34	14,562,367.38
资产减值准备	-79,967.26	-

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,635,319.41	4,605,938.50
无形资产摊销	50,004.00	50,004.00
长期待摊费用摊销	1,105,773.43	1,841,541.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"一"号填列）	-16,340.21	147,043.81
固定资产报废损失（收益以"一"号填列）	-	1,118.34
公允价值变动损失（收益以"一"号填列）	-	-
财务费用（收益以"一"号填列）	19,027,398.41	13,789,544.30
投资损失（收益以"一"号填列）	-3,629,906.27	-19,386.03
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	-4,576,151.13	-1,322,930.18
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）	-	-
存货的减少（增加以"一"号填列）	-79,429,404.26	-38,485,766.89
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	-345,423,604.83	-134,907,464.63
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	47,391,155.75	5,084,745.18
其他	-2,715,316.18	3,880,348.85
经营活动产生的现金流量净额	-194,178,926.81	-20,838,327.56
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	1,003,015,871.73	181,997,670.80
减：现金的期初余额	181,997,670.80	95,203,479.30
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	821,018,200.93	86,794,191.50

*其他系收到的受限的货币资金的增减变动。

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	-	4,831.20
可随时用于支付的银行存款	1,003,015,871.73	181,992,839.60
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	1,003,015,871.73	181,997,670.80

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

注释46. 股东权益变动表项目注释

本公司报告期内合并股东权益变动情况见附注六之注释 25、注释 26、注释 27、注释 28、注释 29 所述。

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	10,306,510.36	履约保证金+银行贷款保证金
应收账款净值	475,075,294.95	质押借款
合同资产净值	48,809,549.77	质押借款
固定资产价值	101,144,922.50	抵押借款
合计	635,336,277.58	

注释48. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	554,034.24	0.84164	466,297.38
应付账款			
其中：港币	4,333,000.00	0.84164	3,646,826.12
其他应付款			
其中：港币	78,916.60	0.84164	66,419.37

2. 境外经营实体说明

境外经营实体	注册地	记账本位币
香港卡洛其咨询有限公司	香港	港币

注释49. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	25,742,120.78	25,742,120.78	详见附注六、注释 36
合计	25,742,120.78	25,742,120.78	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

本报告期通过投资设立新纳入合并范围的子公司：

子公司名称	出资比例(%)	成立日	出资额	注册地	2020 年 12 月 31 日资产总额	2020 年 12 月 31 日净资产
香港卡洛其咨询有限公司	100.00	2020.04.22	12 万人民币	香港	-	-

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门赞扬丰项软件技术有限公司	厦门	厦门	信息技术	100.00	-	同一控制下企业合并
无锡天阳宏业软件技术有限公司	无锡	无锡	信息技术	100.00	-	投资设立
北京银恒通电子科技有限公司	北京	北京	信息技术	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京鼎信天威科技有限公司	北京	北京	信息技术	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京卡洛其咨询有限公司	北京	北京	信息贸易咨询	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京天阳融信科技有限公司	北京	北京	信息技术	50.98	-	投资设立
北京天阳融数科技有限公司	北京	北京	信息技术	51.00	-	投资设立
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	天津	天津	贸易咨询	-	100.00	北京卡洛其咨询有限公司投资设立
香港卡洛其咨询有限公司	香港	香港	贸易咨询	-	100.00	北京卡洛其咨询有限公司投资设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京德惠众合信息技术有限公司	北京	北京	信息技术	20	-	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	21,900,348.78	24,581,139.47
非流动资产	15,462,249.17	14,526,867.13
资产合计	37,362,597.95	39,108,006.60
流动负债	9,030,842.62	10,403,234.43
非流动负债	175,000.00	175,000.00
负债合计	9,205,842.62	10,578,234.43
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	28,156,755.33	28,529,772.17
按持股比例计算的净资产份额	5,631,351.07	5,705,954.43
调整事项		
—商誉	5,820,317.23	5,820,317.23
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	11,451,668.30	11,526,271.66
存在公开报价的权益投资的公允价值		-
营业收入	22,919,004.74	21,056,831.41
净利润	-373,016.84	96,930.17
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-373,016.84	96,930.17
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委

员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	1,002,601,707.43	90,908,034.16
其他应收款	17,826,159.40	2,125,094.41
合同资产	132,478,423.18	7,892,467.65
合计	1,152,906,290.01	100,925,596.22

本公司的主要客户为银行客户，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司的前五大的应收款占本公司应收款项总额 51.23%。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 31,290.00 万元，其中：已使用授信金额为 25,290.00 万元。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	252,900,000.00	252,900,000.00	252,900,000.00	-	-	-
应付账款	15,457,516.46	15,457,516.46	15,457,516.46	-	-	-
其他应付款	12,400,505.99	12,400,505.99	12,400,505.99	-	-	-
一年内到期的非流动负债	20,279,767.23	20,279,767.23	20,279,767.23	-	-	-
长期应付款	7,172,615.08	7,172,615.08	-	7,172,615.08		
合计	308,210,404.76	308,210,404.76	301,037,789.68	7,172,615.08	-	-

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署的远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	港币项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	466,297.38	466,297.38
小计	466,297.38	466,297.38
外币金融负债：		
应付账款	3,646,826.12	3,646,826.12
其他应付款	66,419.37	66,419.37
小计	3,713,245.49	3,713,245.49

（3）敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，对于本公司港币金融资产和港币金融负债，如果人民币对港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 273,276.14 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计算的长期带息债务。

（3）截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计算的短期带息债务。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
其他	-	-	144,000,000.00	144,000,000.00
其他权益工具投资	-	-	22,000,000.00	22,000,000.00
资产合计	-	-	166,000,000.00	166,000,000.00

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的以成本计量的、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他权益工具投资，无活跃市场上未经调整的报价，也无直接或间接可观察的输入值，故采用第三层次输入值。 以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的，以其净资产作为评估公允价值的基数；对被投资单位期末净资产不能体现其公允价值的，在考虑市场参与者对相关资产或负债定价时所使用的假设的基础上进行调整。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业实际控制人情况

关联方名称	国籍	关联方关系
欧阳建平	中国	实际控制人，持股比例 21.79%

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京德惠众合信息技术有限公司	本公司的联营企业

(四)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
李青	持有本公司 9.16%股权
宋晓峰	本公司董事&副总经理
郑锡云	本公司副总经理
张庆勋	本公司财务总监&董事会秘书
北京艾秀信安科技有限公司	公司参股公司

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京德惠众合信息技术有限公司	购买商品接受劳务	-	747,659.87
合计		-	747,659.87

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京艾秀信安科技有限公司	销售商品提供劳务	-	377,358.49
合计		-	377,358.49

4. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

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
欧阳建平	50,000,000.00	2019/5/31	2020/5/29	是
欧阳建平、郑锡云	30,000,000.00	2019/2/19	2020/2/18	是
欧阳建平、郑锡云	40,000,000.00	2019/3/6	2020/3/5	是
欧阳建平、郑锡云	30,000,000.00	2019/4/15	2020/4/14	是
欧阳建平、郑锡云	50,000,000.00	2019/7/15	2020/7/14	是
欧阳建平	10,000,000.00	2019/12/11	2020/6/11	是
欧阳建平	10,000,000.00	2020/6/13	2020/12/1	是
欧阳建平	100,000,000.00	2020/6/11	2021/6/10	否
欧阳建平、郑锡云	70,000,000.00	2020/2/14	2021/2/13	否
欧阳建平、郑锡云	30,000,000.00	2020/4/20	2021/4/19	否
欧阳建平、郑锡云	50,000,000.00	2020/7/15	2020/10/21	是
欧阳建平	40,000,000.00	2020/5/29	2020/8/29	是
欧阳建平	30,000,000.00	2020/1/14	2021/1/14	否
欧阳建平、北京银恒通电子科技有限公司	20,000,000.00	2020/3/16	2020/9/15	是
欧阳建平	10,000,000.00	2020/3/11	2020/6/23	是
欧阳建平、宋晓峰、张庆勋、北京银恒通电子科技有限公司	10,000,000.00	2020/4/27	2020/11/18	是
欧阳建平	10,000,000.00	2020/6/29	2021/3/10	否
欧阳建平	10,000,000.00	2020/5/8	2020/9/22	是
欧阳建平	9,000,000.00	2020/4/24	2020/12/23	是
欧阳建平	10,000,000.00	2020/5/15	2021/5/14	否
合计	619,000,000.00	——	——	——

5. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
欧阳建平	6,000,000.00	2020/3/16	2020/3/20	
欧阳建平	3,000,000.00	2020/4/13	2020/4/26	
欧阳建平	1,000,000.00	2020/4/22	2020/4/26	
欧阳建平	1,000,000.00	2020/4/24	2020/4/24	
欧阳建平	3,000,000.00	2020/5/28	2020/5/28	
欧阳建平	1,800,000.00	2020/8/28	2020/8/31	
李青	10,000,000.00	2020/4/14	2020/4/26	

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
合计	25,800,000.00	——	——	

（2）向关联方拆入资金利息支出

关联方	本期发生额	上期发生额	说明
欧阳建平	8,628.49	565,678.77	
李青	32,876.71	1,852,104.11	
郑锡云	-	220,041.11	
合计	41,505.20	2,637,823.99	

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	11,248,874.56	10,233,195.44

7. 关联方应收应付款项

（1）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	北京德惠众合信息技术有限公司	128,860.00	121,566.03
其他应付款			
	欧阳建平	-	565,678.77
	李青	-	1,704,109.59

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 质押资产情况

公司应收账款的质押情况见附注六、注释 16、注释 24、以及注释 47 所述。

2. 抵押资产情况

公司固定资产的抵押情况见附注六、注释 16 以及注释 47 所述。

除存在上述承诺事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

2019 年 3 月 18 日，本公司与益博睿信息技术（北京）有限公司（以下简称“益博睿”）签署了《针对中小银行信用卡及零售信贷业务全生命周期风险管理项目合作协议》，向其采购基于全生命周期风险管理的计量模型。截止资产负债表日，本公司已根据合同约定向益博

睿支付首期合同款人民币 1,980,000.00 元。根据合同约定，益博睿应于合同签署后 60 个工作日内即 2020 年 6 月 13 日之前完成第一批工作成果交付，但其实际于 2020 年 12 月 10 日向本公司交付工作成果，且交付物未达到相关要求也未得到客户认可，故剩余合同款项本公司未予以支付。2020 年 10 月 23 日，益博睿向北京仲裁委员会提起仲裁，要求本公司支付拖欠合同价款本金并赔偿其损失共计人民币 5,589,300.00 元。本公司亦根据上述缘由向北京仲裁委员会提出仲裁反请求，要求裁决益博睿退还本公司已向其支付的首期合同款1,980,000.00元，同时承担本公司因本案仲裁而发生的律师费、公证费及全部仲裁费用。该仲裁案件 2021 年 1 月 14 日进行了开庭审理，截至本财务报表批准报出日止，尚未有仲裁结果。

鉴于该诉讼事项实质为一项采购业务，无论最终判决结果如何，本质上均不会给本公司造成实际损失。同时，对方的交付物无论是从时间还是内容上均未达到相关要求，本公司认为需要赔偿其损失的可能性较低。因此，本公司认为无需对该事项计提预计负债。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 股票和债券的发行

2021 年 2 月 2 日,公司第二届董事会第十五次会议审议通过了《关于<天阳宏业科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<天阳宏业科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2021 年限制性股票激励计划有关事项的议案》等议案，本公司拟向 292 名激励对象授予 2880 万股限制性股票，并预留 720 万股限制性股票，合计授予 3600 万股。

2021 年 2 月 22 日，公司 2021 年第一次临时股东大会审议并通过了《关于<天阳宏业科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<天阳宏业科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2021 年限制性股票激励计划有关事项的议案》。

2021 年 2 月 22 日，公司第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十一次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。本公司董事会根据股东大会的授权，确定股权激励计划的首次授予日为 2021 年 2 月 22 日，向符合授予条件的 292 名激励对象授予 2,880 万股限制性股票，授予价格为每股 35.00 元。截至本报告日止，激励对象尚未缴纳注册资本。

2. 对外重要投资

2021 年 2 月 1 日，公司与范山签署了《股权转让协议》，约定本公司以 44,204,600.00 元自有资金购买范山持有的北京和顺恒通科技有限公司 26.3123%的股权。截至本报告日止，北京和顺恒通科技有限公司已完成工商变更登记手续。

2021 年 3 月 15 日，公司与陈涛签署了《投资合作协议》，公司以经评估的非专利技术作价或货币方式出资 1,500 万元，与陈涛共同出资设立有限公司，合资公司注册资本为 3,750 万元。合资公司设立完成后，公司将持有合资公司 40%的股权。

2021 年 4 月 6 日，公司与北京科创世恒信息技术有限公司、西藏晋福瑞企业管理有限公司、深圳前海汉华融投资管理有限公司签署了《关于成立合资有限责任公司的投资协议》，拟在西藏自治区拉萨市成立合资公司，天阳科技以货币资金投资 6,800,000.00 元，持有合资公司 68%的股权。

除存在上述资产负债表日后事项外，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。

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

（二）其他重要事项

2019 年 3 月 29 日，公司与李红玉、北京湘雄资产管理有限公司共同出资设立了北京金科融数科技发展有限公司。北京金科融数科技发展有限公司注册资本 1,000.00 万元，约定本公司以货币资金投资 400.00 万元，持股比例 40%，公司一直未缴纳出资。2020 年 10 月 10 日，北京金科融数科技发展有限公司已完成工商注销。

本公司拟注销香港卡洛其咨询有限公司，截至财务报告批准报出日止，香港卡洛其咨询有限公司注销手续正在办理中。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	710,352,509.92	464,105,078.82
1—2 年	108,963,051.63	60,696,367.40

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	32,514,740.73	30,466,225.46
3—4 年	24,187,052.89	37,786,488.56
4—5 年	36,330,706.67	1,362,478.73
5 年以上	1,803,578.52	1,222,900.00
小计	914,151,640.36	595,639,538.97
减：坏账准备	68,366,346.20	40,549,512.59
合计	845,785,294.16	555,090,026.38

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	914,151,640.36	100.00	68,366,346.20	7.48	845,785,294.16
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	43,194,010.00	4.73	-	-	43,194,010.00
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	870,957,630.36	95.27	68,366,346.20	7.85	802,591,284.16
合计	914,151,640.36	100.00	68,366,346.20	7.48	845,785,294.16

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	595,639,538.97	100.00	40,549,512.59	6.81	555,090,026.38
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	43,194,010.00	7.25	-	-	43,194,010.00
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	552,445,528.97	92.75	40,549,512.59	7.34	511,896,016.38
合计	595,639,538.97	100.00	40,549,512.59	6.81	555,090,026.38

3. 本报告期无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	710,352,509.92	35,517,625.50	5.00
1—2 年	108,029,731.63	10,802,973.17	10.00
2—3 年	32,514,740.73	9,754,422.22	30.00
3—4 年	13,726,362.89	6,863,181.45	50.00
4—5 年	4,530,706.67	3,624,565.34	80.00
5 年以上	1,803,578.52	1,803,578.52	100.00
合计	870,957,630.36	68,366,346.20	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	40,549,512.59	27,816,833.61	-	-	-	68,366,346.20
其中：本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-	-
按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	40,549,512.59	27,816,833.61	-	-	-	68,366,346.20
合计	40,549,512.59	27,816,833.61	-	-	-	68,366,346.20

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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	444,449,626.10	48.62	24,401,103.71

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	79,107,640.69	84,738,541.13
合计	79,107,640.69	84,738,541.13

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	57,094,804.41	80,882,098.48
1—2 年	21,985,419.42	1,915,617.29
2—3 年	716,986.28	3,921,745.28
3—4 年	987,500.00	171,000.00
4—5 年	81,000.00	-
5 年以上	240,000.00	240,000.00
小计	81,105,710.11	87,130,461.05
减：坏账准备	1,998,069.42	2,391,919.92
合计	79,107,640.69	84,738,541.13

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	10,167,382.06	11,395,316.06
备用金	4,434,600.59	2,544,360.63
合并范围内往来款	64,267,405.68	66,915,406.33
上市中介机构费用	-	6,132,075.44
其他	2,236,321.78	143,302.59
合计	81,105,710.11	87,130,461.05

注：其他中 1,867,924.48 元为 2019 年预付益博睿信息技术（北京）有限公司 1,980,000.00 元（具体详见附注十二、（二））抵减已认证的进项税额 112,075.52 元后的余额。

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	81,105,710.11	1,998,069.42	79,107,640.69	87,130,461.05	2,391,919.92	84,738,541.13
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	81,105,710.11	1,998,069.42	79,107,640.69	87,130,461.05	2,391,919.92	84,738,541.13

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	81,105,710.11	100.00	1,998,069.42	2.46	79,107,640.69
其中：本公司合并范围内关联单位的其他应收款	64,267,405.68	79.24	-	-	64,267,405.68
按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	16,838,304.43	20.76	1,998,069.42	11.87	14,840,235.01
合计	81,105,710.11	100.00	1,998,069.42	2.46	79,107,640.69

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	87,130,461.05	100.00	2,391,919.92	2.75	84,738,541.13
其中：本公司合并范围内关联单位的其他应收款	66,915,406.33	76.80	-	-	66,915,406.33
按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	20,215,054.72	23.20	2,391,919.92	11.83	17,823,134.80
合计	87,130,461.05	100.00	2,391,919.92	2.75	84,738,541.13

5. 本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,937,165.57	496,858.28	5.00
1—2 年	4,875,652.58	487,565.26	10.00
2—3 年	716,986.28	215,095.88	30.00
3—4 年	987,500.00	493,750.00	50.00
4—5 年	81,000.00	64,800.00	80.00
5 年以上	240,000.00	240,000.00	100.00
合计	16,838,304.43	1,998,069.42	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	2,391,919.92	-393,850.50	-	-	-	1,998,069.42
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	2,391,919.92	-393,850.50	-	-	-	1,998,069.42
其他应收本公司合并范围内关联单位的款项	-	-	-	-	-	-
合计	2,391,919.92	-393,850.50	-	-	-	1,998,069.42

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公司六	合并范围内往来款	26,542,797.03	1 年以内	32.73	-
公司七	合并范围内往来款	19,711,775.54	2 年以内	24.30	-
公司八	合并范围内往来款	18,012,833.11	2 年以内	22.21	-
公司一	预付款转入	1,867,924.48	2 年以内	2.30	186,792.45
公司二	保证金	940,000.00	2 年以内	1.16	80,000.00
合计		67,075,330.16		82.70	266,792.45

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	374,357,859.00	-	374,357,859.00	374,357,859.00	-	374,357,859.00
对联营、合营企业投资	11,451,668.30	-	11,451,668.30	11,526,271.66	-	11,526,271.66
合计	385,809,527.30	-	385,809,527.30	385,884,130.66	-	385,884,130.66

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门爱捷丰硕软件技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
无锡天阳宏业软件技术有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
北京银恒通电子科技有限公司	75,000,000.00	175,000,000.00	-	-	175,000,000.00	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京卡洛莫咨询有限公司	112,000,000.00	152,000,000.00	-	-	152,000,000.00	-	-
北京天宏融信科技有限公司	2,040,000.00	2,040,000.00	-	-	2,040,000.00	-	-
北京鼎信天威科技有限公司	6,000,000.00	29,277,059.00	-	-	29,277,059.00	-	-
北京天阳恩数科技有限公司	1,040,800.00	1,040,800.00	-	-	1,040,800.00	-	-
合计	211,080,800.00	374,357,859.00	-	-	374,357,859.00	-	-

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一、联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	11,526,271.66	-	-	-74,603.36	-
合计	11,526,271.66	-	-	-74,603.36	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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		
一、联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	-	-	-	-	11,451,668.30	-
合计	-	-	-	-	11,451,668.30	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,246,994,707.30	858,777,223.59	977,770,457.22	682,035,546.91
其他业务	622,826.42	622,826.42	596,167.25	596,167.25

2. 主营业务按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发	844,728,731.78	592,888,321.63	650,160,730.47	451,754,054.40
技术服务	386,077,288.59	255,680,613.93	296,259,921.99	207,250,700.37
咨询服务	5,426,415.09	4,141,587.29	10,325,650.93	6,511,917.41
系统集成	10,762,271.84	6,066,700.74	21,024,153.83	16,518,874.73
合计	1,246,994,707.30	858,777,223.59	977,770,457.22	682,035,546.91

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-74,603.36	19,386.03
成本法核算的长期股权投资收益	27,418,841.40	-
银行理财产品收益	3,586,941.14	-
合计	30,931,179.18	19,386.03

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	16,340.21	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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）*1	23,350,614.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-270,000.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	3,704,509.63	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-143,117.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	405,672.20	
减：所得税影响额	2,536,814.93	
少数股东权益影响额（税后）	9,819.84	

项目	金额	说明
合计	24,517,383.42	

*1 根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。2020 年天阳科技该项退税收入 2,391,506.72 元，鉴于该项政府补助与公司主营业务收入的密切相关性，不将其划分至非经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.64%	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.87%	0.58	0.58

天阳宏业科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十三日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 02 月 04 日

6-1-283

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

6-1-284

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　　日

中华人民共和国财政部制

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

大华会计师事务所有限公司

事务所 CPAs

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

2012年12月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所 CPAs

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

2012年12月15日

12

注意事项

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

NOTES

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



姓名 Full name 李峰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-8-20
工作单位 Working unit 天健华证中洲（北京）会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 422432790820006

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验
Annual Renewal

2015

2015-04-01

姓名 李峰
证书编号：110001640074

2013-05-11

证书编号：No. of Certificate 110001640074

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2008-5-15

6-1-285



姓　名
Full name　刘静

性　别
Sex　女

出生日期
Date of birth　1988-02-02

工作单位
Working unit　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码
Identity card No.　430623198802027242

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000083563

CPA 中国注册会计师 2016

2016 -03- 21

CPA 中国注册会计师 2017

2017 -03- 31

姓名：刘静
证书编号：110101480144

2018 -05- 11

天阳宏业科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]005776 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010148202299601318 5
报告名称：	天阳宏业科技股份有限公司审计报告
报告文号：	大华审字[2022]005776 号
被审（验）单位名称：	天阳宏业科技股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 25 日
报备日期：	2022 年 04 月 18 日
签字人员：	李峰(110001640074)， 刘黎(110101480144)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]005776号

天阳宏业科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天阳宏业科技股份有限公司(以下简称天阳科技)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了天阳科技 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，我们独立于天阳科技，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，认为对本期财务报表审计最

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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认；

2. 应收账款减值。

(一)收入确认

1.事项描述

天阳科技收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（三十六）及附注六、注释 33。

营业收入是天阳科技的关键业绩指标之一，对财务报表具有重要性，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解和评估管理层对收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）了解各类业务收入的具体确认方法，评估其是否符合天阳科技业务特点及会计准则的规定，并对各类业务收入选取样本进行检查。核实是否已取得客户验收单、客户确认的实际工作量等相关资料；对按履约进度确认的收入，检查是否按既定的方法计算履约进度，及预计总成本的合理性和已发生成本的真实性。

（3）选取资产负债表日前后的收入样本进行截止测试，以评估营业收入是否确认在恰当的会计期间。

（4）函证重要的收入项目，核对营业收入是否真实、记录的期间是否正确。

（5）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合天阳科技的会计政策。

(二)应收账款减值

1.事项描述

天阳科技与应收账款坏账准备计提相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（十三）及附注六、注释 3。2021 年 12 月 31 日天阳科技应收账款账面余额合计为人民币 136,465.50 万元，占资产总额的 45.85%。

天阳科技在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。对该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。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，管理层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。

由于应收账款减值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款减值认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对应收账款减值所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客

户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等。

（2）我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，是否已考虑过往的回款记录、实际信用条款的遵守情况，以及对经营环境及行业基准的认知等。

（3）我们抽样检查了管理层未识别出存在潜在减值风险的重要客户，并实施审计程序以测试其可回收性。我们的程序包括检查交易合同安排、交易进度，查阅客户的公开信息，通过检查对客户的过往收款及期后收款情况评估客户是否面临重大财务困难、欠付或拖欠付款等。

（4）我们对管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并与同行业进行比较以评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当，评价管理层坏账准备计提的合理性。

（5）对于涉及诉讼事项的应收账款，我们通过查阅相关文件评估应收账款的可收回性，并与管理层讨论诉讼事项对应收账款减值的影响。

（6）我们抽样检查了期后回款情况。

（7）评估管理层对应收账款的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

天阳科技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，天阳科技管理层负责评估天阳科技的持续经营能力，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天阳科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天阳科技的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对天阳科技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天阳科技不能持续经营。

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．就天阳科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

（此页无正文）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）　李峰

中国注册会计师：

刘黎

二〇二二年四月二十五日

天阳宏业科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-7

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-95

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	866,221,058.43	1,013,322,382.09
交易性金融资产	注释2	100,000.00	144,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释3	1,253,326,122.32	911,693,673.27
应收款项融资		-	-
预付款项	注释4	16,018,199.01	15,848,470.30
其他应收款	注释5	34,708,899.19	15,701,064.99
存货	注释6	278,129,914.54	216,847,776.91
合同资产	注释7	129,680,885.60	124,585,955.53
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8	5,308,424.21	5,888,205.03
流动资产合计		2,583,493,503.30	2,447,887,528.12
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释9	68,235,829.07	11,451,668.30
其他权益工具投资	注释10	25,685,032.00	22,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释11	122,390,312.31	105,093,189.47
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释12	11,459,239.42	-
无形资产	注释13	741,816.15	24,962.00
开发支出	注释14	18,784,939.20	-
商誉	注释15	123,454,402.70	123,454,402.70
长期待摊费用	注释16	5,252,246.40	3,105,521.12
递延所得税资产	注释17	16,907,598.67	11,286,977.73
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		392,911,415.92	276,416,721.32
资产总计		2,976,404,919.22	2,724,304,249.44

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释18	338,000,000.00	252,900,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释19	4,860,000.00	-
应付账款	注释20	45,013,479.40	15,457,516.46
预收款项		-	-
合同负债	注释21	12,471,648.64	8,220,312.41
应付职工薪酬	注释22	124,484,572.79	98,238,961.16
应交税费	注释23	110,507,362.03	95,837,191.60
其他应付款	注释24	14,347,525.63	12,400,505.99
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释25	4,417,884.32	20,279,767.23
其他流动负债		-	-
流动负债合计		654,102,472.81	503,334,254.85
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	注释26	6,943,282.09	-
长期应付款		-	7,172,615.08
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	注释27	369,237.74	-
非流动负债合计		7,312,519.83	7,172,615.08
负债合计		661,414,992.64	510,506,869.93
股东权益：			
股本	注释28	224,682,030.00	224,682,030.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释29	1,572,108,183.99	1,531,738,857.74
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释30	-28,420.67	4,919.87
盈余公积	注释31	40,629,710.19	34,086,829.11
未分配利润	注释32	464,239,469.17	416,726,684.88
归属于母公司股东权益合计		2,301,630,972.68	2,207,239,321.60
少数股东权益		13,358,953.90	6,558,057.91
股东权益合计		2,314,989,926.58	2,213,797,379.51
负债和股东权益总计		2,976,404,919.22	2,724,304,249.44

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋　　会计机构负责人：陈萍

合并利润表

2021年度

编制单位：江西正邦农业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释33	1,776,093,004.39	1,315,327,683.98
减：营业成本	注释33	1,214,425,663.44	844,696,478.76
税金及附加	注释34	12,610,408.64	9,739,574.39
销售费用	注释35	105,074,754.14	77,392,589.19
管理费用	注释36	131,686,621.72	76,331,107.02
研发费用	注释37	236,562,358.88	143,749,597.38
财务费用	注释38	3,137,347.76	17,747,549.16
其中：利息费用		8,513,201.78	15,421,908.41
利息收入		5,633,124.69	1,575,232.99
加：其他收益	注释39	33,074,399.74	26,147,792.98
投资收益（损失以“-”号填列）	注释40	5,235,891.71	3,629,906.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,420,439.23	-74,603.36
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）	注释41	-23,791,683.03	-36,560,539.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释42	99,366.63	79,967.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释43	15,000,000.00	16,340.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		102,213,824.86	138,984,255.46
加：营业外收入	注释44	280.00	7,334.53
减：营业外支出	注释45	137,046.03	420,452.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,077,058.83	138,571,137.55
减：所得税费用	注释46	284,091.47	5,649,564.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,792,967.36	132,921,572.99
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,792,967.36	132,921,572.99
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		98,992,071.37	133,786,814.55
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,800,895.99	-865,241.56
五、其他综合收益的税后净额		-34,350.25	4,919.87
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-34,350.25	4,919.87
（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净变动额		-	-
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		-34,350.25	4,919.87
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. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-34,350.25	4,919.87
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		101,758,617.11	132,926,492.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		98,957,721.12	133,791,734.42
归属于少数股东的综合收益总额		2,800,895.99	-865,241.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.44	0.71
（二）稀释每股收益		0.44	0.71

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

合并现金流量表

2021年度

编制单位：[redacted]科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	本期金额	上期金额
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		1,527,303,419.42	1,064,743,379.54
收到的税费返还		2,521,302.37	2,391,506.72
收到其他与经营活动有关的现金	注释47	81,028,906.16	57,221,649.34
经营活动现金流入小计		1,610,853,627.95	1,124,356,535.60
购买商品、接受劳务支付的现金		161,069,621.24	74,113,177.05
支付给职工以及为职工支付的现金		1,363,572,626.23	996,975,528.48
支付的各项税费		94,349,327.54	70,893,548.48
支付其他与经营活动有关的现金	注释47	223,235,004.91	176,553,206.40
经营活动现金流出小计		1,842,226,579.92	1,318,535,462.41
经营活动产生的现金流量净额		-231,372,951.97	-194,178,926.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		2,754,000,000.00	1,000,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,657,340.65	3,704,509.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	108,220.00
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		2,761,657,340.65	1,003,812,729.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,512,430.13	1,193,859.64
投资支付的现金		2,657,989,632.00	1,164,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		2,688,502,062.13	1,165,193,859.64
投资活动产生的现金流量净额		73,155,278.52	-161,381,130.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,000,000.00	1,144,623,661.96
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000.00	-
取得借款收到的现金		338,000,000.00	413,055,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释47	3,033,000.00	65,888,932.00
筹资活动现金流入小计		345,033,000.00	1,623,568,193.96
偿还债务支付的现金		252,900,000.00	370,155,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,854,770.74	17,847,039.24
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	注释47	31,853,909.98	58,906,940.99
筹资活动现金流出小计		337,608,680.72	446,909,580.23
筹资活动产生的现金流量净额		7,424,319.28	1,176,658,613.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-45,646.04	-80,355.98
五、现金及现金等价物净增加额		-150,839,000.21	821,018,200.93
加：期初现金及现金等价物余额		1,003,015,871.73	181,997,670.80
六、期末现金及现金等价物余额	注释48	852,176,871.52	1,003,015,871.73

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张庆励　　会计机构负责人：陈艳萍

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	224,682,030.00	-	1,531,738,857.74	-	4,919.87	34,086,829.11	416,726,684.88	6,558,057.91	2,213,797,379.51
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、本年年初余额	224,682,030.00	-	1,531,738,857.74	-	4,919.87	34,086,829.11	416,726,684.88	6,558,057.91	2,213,797,379.51
三、本年增减变动金额	-	-	40,369,326.25	-	-33,340.54	6,542,881.08	47,512,784.29	6,800,895.99	101,192,547.07
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-34,350.25	-	98,992,071.37	2,800,895.99	101,758,617.11
（二）股东投入和减少资本	-	-	40,369,326.25	-	-	-	-	4,000,000.00	44,369,326.25
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	4,000,000.00	4,000,000.00
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	-	-	40,369,326.25	-	-	-	-	-	40,369,326.25
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	6,542,881.08	-51,479,287.08	-	-44,936,406.00
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	6,542,881.08	-6,542,881.08	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-44,936,406.00	-	-44,936,406.00
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	1,009.71	-	-	-	1,009.71
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	-	-	-	-	1,009.71	-	-	-	1,009.71
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	224,682,030.00	-	1,572,108,183.99	-	-28,420.67	40,629,710.19	464,239,469.17	13,358,953.90	2,314,989,926.58

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	20,884,913.11	296,141,786.33	7,423,299.47	951,695,187.92
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、本年年初余额	168,482,030.00	-	458,763,159.01	-	-	20,884,913.11	296,141,786.33	7,423,299.47	951,695,187.92
三、本年增减变动金额	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	4,919.87	13,201,916.00	120,584,898.55	-865,241.56	1,262,102,191.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	4,919.87	-	133,786,814.55	-865,241.56	132,926,492.86
（二）股东投入和减少资本	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	-	-	-	1,129,175,698.73
1．股东投入的普通股	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	-	-	-	1,129,175,698.73
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	13,201,916.00	-13,201,916.00	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	13,201,916.00	-13,201,916.00	-	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	224,682,030.00	-	1,531,738,857.74	-	4,919.87	34,086,829.11	416,726,684.88	6,558,057.91	2,213,797,379.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产：	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		804,849,819.02	936,930,163.36
交易性金融资产		-	144,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释1	1,180,991,208.45	845,785,294.16
应收款项融资		-	-
预付款项		15,560,089.75	15,417,057.27
其他应收款	注释2	137,191,793.31	79,107,640.69
存货		262,288,040.07	192,635,857.16
合同资产		120,171,717.15	120,144,899.93
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		2,521,052,667.75	2,334,020,912.57
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	447,093,688.07	385,809,527.30
其他权益工具投资		22,000,000.00	22,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		118,879,596.69	102,030,869.89
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		11,459,239.42	-
无形资产		323,920.37	24,962.00
开发支出		18,784,939.20	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,838,861.07	3,057,163.70
递延所得税资产		12,291,446.59	7,055,713.57
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		634,671,691.41	519,978,236.46
资产总计		3,155,724,359.16	2,853,999,149.03

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		309,500,000.00	240,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		4,860,000.00	-
应付账款		380,915,519.86	190,290,113.23
预收款项		-	-
合同负债		9,866,742.97	4,693,518.05
应付职工薪酬		113,347,905.18	89,159,559.70
应交税费		88,800,796.62	72,786,315.03
其他应付款		59,681,049.50	113,457,050.89
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		4,417,884.32	20,279,767.23
其他流动负债		-	-
流动负债合计		971,389,898.45	730,666,324.13
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		6,943,282.09	-
长期应付款		-	7,172,615.08
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		369,237.74	-
非流动负债合计		7,312,519.83	7,172,615.08
负债合计		978,702,418.28	737,838,939.21
股东权益：			
股本		224,682,030.00	224,682,030.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,590,979,215.04	1,550,609,888.79
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积		40,629,710.19	34,086,829.11
未分配利润		320,730,985.65	306,781,461.92
股东权益合计		2,177,021,940.88	2,116,160,209.82
负债和股东权益总计		3,155,724,359.16	2,853,999,149.03

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,703,329,252.41	1,247,617,533.72
减：营业成本	注释4	1,287,036,288.11	859,400,050.01
税金及附加		10,649,699.53	8,527,849.86
销售费用		94,706,999.54	70,839,573.74
管理费用		110,304,812.82	59,861,335.13
研发费用		168,458,772.57	124,574,333.01
财务费用		3,613,397.86	17,198,911.97
其中：利息费用		8,183,233.17	14,702,957.29
利息收入		4,779,608.46	1,228,256.83
加：其他收益		32,583,446.05	23,924,370.06
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	5,236,706.39	30,931,179.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,420,439.23	-74,603.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收		-	-
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）		-20,221,902.39	-27,422,983.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		150,532.88	36,112.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,000,000.00	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,308,064.91	134,684,158.15
加：营业外收入		-	
减：营业外支出		136,495.00	139,972.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,171,569.91	134,544,185.65
减：所得税费用		-4,257,240.90	2,525,025.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,428,810.81	132,019,159.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,428,810.81	132,019,159.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		65,428,810.81	132,019,159.97

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：天康生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十六	本期金额	上期金额
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		1,466,093,631.53	1,017,881,870.46
收到的税费返还		2,521,302.37	2,391,506.72
收到其他与经营活动有关的现金		164,360,552.89	204,206,849.78
经营活动现金流入小计		1,632,975,486.79	1,224,480,226.96
购买商品、接受劳务支付的现金		151,539,370.52	106,914,902.71
支付给职工以及为职工支付的现金		1,195,069,714.19	899,940,060.29
支付的各项税费		72,494,603.31	56,771,225.19
支付其他与经营活动有关的现金		412,001,603.49	422,722,894.33
经营活动现金流出小计		1,831,105,291.51	1,486,349,082.52
经营活动产生的现金流量净额		-198,129,804.72	-261,868,855.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		2,754,000,000.00	1,000,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,657,145.62	31,005,782.54
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		2,761,657,145.62	1,031,005,782.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,591,937.75	983,859.64
投资支付的现金		2,658,704,600.00	1,164,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		2,686,296,537.75	1,164,983,859.64
投资活动产生的现金流量净额		75,360,607.87	-133,978,077.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	1,144,623,661.96
取得借款收到的现金		309,500,000.00	381,155,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金		33,000.00	65,800,000.00
筹资活动现金流入小计		309,533,000.00	1,591,579,261.96
偿还债务支付的现金		240,000,000.00	351,155,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,524,802.13	17,128,088.12
支付其他与筹资活动有关的现金		31,853,909.98	55,671,418.99
筹资活动现金流出小计		324,378,712.11	423,955,107.11
筹资活动产生的现金流量净额		-14,845,712.11	1,167,624,154.85
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		-137,614,908.96	771,777,222.19
加：期初现金及现金等价物余额		930,033,653.00	158,256,430.81
六、期末现金及现金等价物余额		792,418,744.04	930,033,653.00

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	224,682,030.00	-	1,550,609,888.79	-	-	34,086,829.11	306,781,461.92	2,116,160,209.82
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	224,682,030.00	-	1,550,609,888.79	-	-	34,086,829.11	306,781,461.92	2,116,160,209.82
三、本年增减变动金额	-	-	40,369,326.25	-	-	6,542,881.08	13,949,523.73	60,861,731.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	65,428,810.81	65,428,810.81
（二）股东投入和减少资本	-	-	40,369,326.25	-	-	-	-	40,369,326.25
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	-	-	40,369,326.25	-	-	-	-	40,369,326.25
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	6,542,881.08	-51,479,287.08	-44,936,406.00
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	6,542,881.08	-6,542,881.08	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-44,936,406.00	-44,936,406.00
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	224,682,030.00	-	1,590,979,215.04	-	-	40,629,710.19	320,730,985.65	2,177,021,940.88

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	20,884,913.11	187,964,217.95	854,965,351.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	168,482,030.00	-	477,634,190.06	-	-	20,884,913.11	187,964,217.95	854,965,351.12
三、本年增减变动金额	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	13,201,916.00	118,817,243.97	1,261,194,858.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	132,019,159.97	132,019,159.97
（二）股东投入和减少资本	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	-	-	1,129,175,698.73
1．股东投入的普通股	56,200,000.00	-	1,072,975,698.73	-	-	-	-	1,129,175,698.73
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	13,201,916.00	-13,201,916.00	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	13,201,916.00	-13,201,916.00	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	224,682,030.00	-	1,550,609,888.79	-	-	34,086,829.11	306,781,461.92	2,116,160,209.82

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈萍

天阳宏业科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

天阳宏业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京天阳宏业软件技术有限公司（以下简称“天阳有限公司”），由欧阳建平、孙永吉、李东彦、北京义驰美迪技术开发有限责任公司于 2003 年 7 月共同出资组建。2015 年 8 月 24 日，天阳有限公司整体变更为股份有限公司。2020 年 8 月 3 日，本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1653 号文《关于同意天阳宏业科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，发行社会公众股 5,620 万股，并于 2020 年 8 月 24 日在深圳证券交易所创业板上市交易。公司现持有统一社会信用代码为 91110108752161931Y 的营业执照。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 22,468.203 万股，公司注册地址：拉萨经济技术开发区林琼岗东一路 7 号西藏西欣商贸有限公司 A 座 608 房，法定代表人为欧阳建平。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息技术行业，主要产品和服务为以银行为主的金融机构提供软件产品应用开发和技术服务，包括软件技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；数据处理；销售自行开发后的计算机软件产品。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	全资子公司	2	100%	100%
无锡天阳宏业软件技术有限公司	全资子公司	2	100%	100%
北京银恒通电子科技有限公司	全资子公司	2	100%	100%
北京鼎信天威科技有限公司	全资子公司	2	100%	100%
北京卡洛其咨询有限公司	全资子公司	2	100%	100%

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
深圳昊天睿阳科技有限公司	全资子公司	2	100%	100%
长沙湘瓴睿阳科技有限公司	全资子公司	2	100%	100%
北京天阳融数科技有限公司	控股子公司	2	51%	51%
北京天阳融信科技有限公司	控股子公司	2	50.98%	50.98%
西藏天阳华瑞科技有限公司	控股子公司	2	68%	68%
北京同创安胜咨询服务中心（有限合伙）	控股子公司	2	0.07%	100%
天阳胜合科技（北京）有限公司	控股子公司	2	45.01%	60%
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	全资子公司	3	100%	100%

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注八、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 5 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、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，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，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) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在收入的确认（附注四、（三十六））。

(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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业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。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)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。

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

本公司在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. 金融资产的分类、确认和计量

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、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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. 金融负债的分类、确认和计量

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

本公司对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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础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、合同资产以及租赁应收款，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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

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

（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）对于租赁应收款项，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。

3）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。

4）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。

(十二)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十一）6.金融工具减值。

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票据划分为若干组合，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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行，预计能在短期内收回约定的合同现金流量，信用损失风险极低	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计量预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为有一定信用风险的企业，存在一定的预期信用损失风险	账龄分析法

(十三)应收账款

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四/（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
应收纳入合并范围内的关联方组合	纳入本公司合并范围内各公司之间的应收账款	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计量预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(十四)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十一）6.金融工具减值。

(十五)其他应收款

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四/（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
应收纳入合并范围内的关联方组合	纳入本公司合并范围内各公司之间的其他应收款	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计量预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(十六)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、合同履约成本等。

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。存货发出时按个别认定法计价。

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。

5. 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）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七)合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十一）6.金融工具减值。

(十八)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十一）6.金融工具减值。

(二十)长期应收款

本公司对长期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四/（十一）

6.金融工具减值。

(二十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四/（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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。

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。

(二十二)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	-	2.00
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

(二十三)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。

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	20~40	5	2.375~4.75
运输设备	年限平均法	5~10	5	9.5~19
电子设备	年限平均法	3~5	5	19~31.67
其他设备	年限平均法	3~5	5	19~31.67

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

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。

（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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十四)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十五)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

(二十六)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.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；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七)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，包括软件著作权及非专利技术等。

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产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. 无形资产的后续计量

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：

按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

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，本期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。

（2）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。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

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。

(二十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九)长期待摊费用

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。

(三十)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。

(三十一)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全部为设定提存计划。

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和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十二)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十三)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四)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。

(三十五)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）技术开发业务

（2）技术服务业务

（3）咨询服务业务

（4）系统集成业务

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；公司已经发生的成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的成本计入当期损益，不确认收入。

2. 收入确认的具体方法

（1）技术开发业务

1）约定了合同总额的技术开发业务

基于公司或者客户指定的平台和产品，进行满足客户个性化需求的软件开发或系统优化，公司需对开发成果负责，成果交付时通常需客户进行验收。此类业务仅当本公司在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的情况下，本公司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，履约进度依据已经发生的成本占预计总成本的比例确定。否则，公司在软件系统上线运行并通过客户验收后按合同约定金额确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，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）按人月工作量结算的技术开发业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期技术开发收入。

（2）技术服务业务

1）约定了合同总额及服务期间的技术服务业务

因运营维护服务在服务期间基本均衡发生，故按合同总收入和已提供服务期间占合同期间的比例计算确定的金额确认当期技术服务收入。

2）仅约定了合同总额的技术服务业务

仅约定了合同总额，未约定服务期间，服务结束需客户进行验收的技术服务业务。此类业务仅当本公司在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的情况下，本公司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，履约进度依据已经发生的成本占预计总成本的比例确定。否则，公司在服务提供完毕并通过客户验收后按合同约定金额确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。

3）按人月工作量结算的技术服务业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期技术服务收入。

（3）咨询服务业务

1）约定了合同总额的咨询服务业务

根据客户的具体情况，从 IT 规划、项目管理、业务咨询等方面提出可落地的咨询建议和解决方案，成果交付时通常需客户进行验收。此类业务仅当本公司在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的情况下，本公司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，履约进度依据已经发生的成本占预计总成本的比例确定。否则，公司在成果交付并通过客户验收后按合同约定金额确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，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）按人月工作量结算的咨询服务业务

在资产负债表日以双方确认的实际工作量及合同约定人月单价计算并确认为当期咨询服务收入。

（4）系统集成业务

在公司将产品发出并取得客户的验收单据、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(三十七)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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。

(三十八)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

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。

(三十九)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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(四十)租赁

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。

1.租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/（二十六）、（三十三）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5.售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

(四十一)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十二)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	(1)

会计政策变更说明：

(1) 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预付账款	15,848,470.30	-	-614,451.82	-614,451.82	15,234,018.48
流动资产合计	2,447,887,528.12	-	-614,451.82	-614,451.82	2,447,273,076.30
使用权资产	-	-	12,499,894.43	12,499,894.43	12,499,894.43
非流动资产合计	276,416,721.32	-	12,499,894.43	12,499,894.43	288,916,615.75
资产总计	2,724,304,249.44	-	11,885,442.61	11,885,442.61	2,736,189,692.05
一年内到期的非流动负债	20,279,767.23		2,407,560.95	2,407,560.95	22,687,328.18
流动负债合计	503,334,254.85		2,407,560.95	2,407,560.95	505,741,815.80
租赁负债	-	-	9,477,881.66	9,477,881.66	9,477,881.66
非流动负债合计	7,172,615.08	-	9,477,881.66	9,477,881.66	16,650,496.74
负债合计	510,506,869.93	-	11,885,442.61	11,885,442.61	522,392,312.54
负债和所有者权益合计	2,724,304,249.44	-	11,885,442.61	11,885,442.61	2,736,189,692.05
支付其他与经营活动有关的现金	1,251,633.08	-	-1,251,633.08	-1,251,633.08	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	1,251,633.08	1,251,633.08	1,251,633.08

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，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

1.流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
	技术服务收入、个税手续费返还收入	6%
	技术开发收入	免税（符合免税认定部分）
		6%
	房屋出租收入	9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%	1.2%
	租金收入	12%
土地使用税	每平米土地每年	4.8 元、12 元

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	9%
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	25%
无锡天阳宏业软件技术有限公司	25%
北京银恒通电子科技有限公司	15%
北京鼎信天威科技有限公司	15%
北京天阳融信科技有限公司	25%
北京卡洛其咨询有限公司	15%
北京天阳融数科技有限公司	15%
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	25%
深圳昊天睿阳科技有限公司	25%
长沙湘瓴睿阳科技有限公司	25%
西藏天阳华瑞科技有限公司	25%
天阳胜合科技（北京）有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

1.增值税

(1)根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定,自 2011 年 1 月 1 日起,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按 17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售,其销售的软件产品可享受上述规定的增值税即征即退政策。纳税人受托开发软件产品,著作权属于受托方的征收增值税,著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税;对经过国家版权局注册登记,纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的,不征收增值税。

(2)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%和 10%税率的,税率分别调整为 13%、9%。同时自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额,本公司自 2019 年 4 月 1 日起享受该项税收优惠政策。

2.企业所得税

本公司于 2021 年 11 月 3 日取得西藏自治区科学技术厅、西藏自治区财政厅、国家税务总局西藏自治区税务局共同颁发的编号为 GR202154000014 号的高新技术企业证书,享受所得税 15%的税收优惠政策,有效期为 3 年,优惠期间为 2021 年度、2022 年度、2023 年度。

本公司 2016 年 12 月注册地迁往西藏。根据藏政发[2014]51 号文件,经国家认定为高新技术企业,且高新技术产品产值达到国家规定比例的,自被认定之日起,可免征企业所得税,高新技术产品产值达不到国家规定比例的,仅对该产品进行免税。对复审合格的高新技术企业,自复审批准的当年开始,可申请在有效期内继续享受企业所得税免税政策,该办法所称各项企业所得税免税额均指属于地方分享的部分。因此,本公司 2016 年开始按规定享受减免企业所得税中属于地方分享的部分。

根据财预〔2012〕40 号文,未设立不具有法人资格分支机构的公司或当年设立(撤销)不具有法人资格分支机构且不参与所得税分摊的公司适用 40%的地方分享比例,否则,适用 20%地方分享比例。本公司 2021 年适用减免 40%地方享受部分,实际所得税税率 9%。

北京银恒通电子科技有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的编号为 GR201911004999 的高新技术企业证书,享受企业所得税税率为 15%的优惠政策,有效期间为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。

北京鼎信天威科技有限公司于 2020 年 12 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的编号为 GR202011005261 的高新技术企业证书，享受所得税 15%的税收优惠政策，优惠期间为 2020 年度、2021 年度、2022 年度。

北京天阳融数科技有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得了编号为 GR201911005305 的高新技术企业证书，企业所得税享受 15%的税收优惠政策，有效期限三年，优惠期间为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。

北京卡洛其咨询有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得了编号为 GR201911006971 的高新技术企业证书，企业所得税享受 15%的税收优惠政策，有效期限三年，优惠期间为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。

财税[2018]99 号文件规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。本公司自 2018 年 1 月 1 日起享受该项税收优惠政策。根据财政部税务总局公告 2021 年第 6 号，财税[2018]99 号文件于 2020 年 12 月 31 日到期，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	852,176,871.52	1,006,015,871.73
其他货币资金	14,044,186.91	7,306,510.36
合计	866,221,058.43	1,013,322,382.09
其中：存放在境外的款项总额	2,577,624.67	466,297.38

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	9,184,186.91	6,860,928.23
银行贷款保证金	-	3,445,582.13
承兑汇票保证金	4,860,000.00	-
合计	14,044,186.91	10,306,510.36

截至 2021 年 12 月 31 日止，除上述受限货币资金外，本公司不存在冻结或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	100,000.00	144,000,000.00
其他	100,000.00	144,000,000.00
合计	100,000.00	144,000,000.00

交易性金融资产 2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日减少较多，主要系 2021 年本公司购买的银行结构性存款到期赎回所致。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,013,388,414.74	751,334,651.66
1—2 年	210,655,299.72	157,182,136.45
2—3 年	83,503,733.03	59,395,747.13
3—4 年	39,770,896.14	26,894,474.43
4—5 年	12,057,645.39	4,855,620.24
5 年以上	5,279,042.77	2,939,077.52
小计	1,364,655,031.79	1,002,601,707.43
减：坏账准备	111,328,909.47	90,908,034.16
合计	1,253,326,122.32	911,693,673.27

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	1,364,655,031.79	100.00	111,328,909.47	8.16	1,253,326,122.32
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	1,364,655,031.79	100.00	111,328,909.47	8.16	1,253,326,122.32
本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,364,655,031.79	100.00	111,328,909.47	8.16	1,253,326,122.32

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	1,002,601,707.43	100.00	90,908,034.16	9.07	911,693,673.27
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	1,002,601,707.43	100.00	90,908,034.16	9.07	911,693,673.27
本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,002,601,707.43	100.00	90,908,034.16	9.07	911,693,673.27

3. 截至 2021 年 12 月 31 日止无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,013,388,414.74	30,401,652.43	3.00
1—2 年	210,655,299.72	21,065,529.97	10.00
2—3 年	83,503,733.03	25,051,119.91	30.00
3—4 年	39,770,896.14	19,885,448.08	50.00
4—5 年	12,057,645.39	9,646,116.31	80.00
5 年以上	5,279,042.77	5,279,042.77	100.00
合计	1,364,655,031.79	111,328,909.47	——

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	90,908,034.16	22,300,875.31	-	1,880,000.00	-	111,328,909.47
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	90,908,034.16	22,300,875.31	-	1,880,000.00	-	111,328,909.47
本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	90,908,034.16	22,300,875.31	-	1,880,000.00	-	111,328,909.47

6. 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	应收合同款	1,880,000.00	无法收回	经总经理办公会审批	否
合计	——	1,880,000.00	——	——	——

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	693,310,278.83	50.80	48,429,290.19

8. 应收账款其他说明

截至 2021 年 12 月 31 日止，应收账款余额中应收关联方款项余额详见附注十一、(五)。

应收账款期末较期初增加 37.47%，主要系收入持续增长相应的应收账款余额增加所致。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,653,130.75	41.53	15,147,725.93	99.43
1 至 2 年	9,358,871.45	58.43	86,292.55	0.57
2 至 3 年	6,196.81	0.04	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	16,018,199.01	100.00	15,234,018.48	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
塔诚时代（北京）科技有限公司	9,090,339.61	1 至 2 年	合同尚未达到验收条件
合计	9,090,339.61	——	——

3. 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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	12,759,916.12	79.66

4. 预付款项的其他说明

截至 2021 年 12 月 31 日止，预付款项中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东及其他关联单位款项。

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	34,708,899.19	15,701,064.99
合计	34,708,899.19	15,701,064.99

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,624,654.15	10,598,830.19
1—2 年	4,295,390.09	4,977,709.31
2—3 年	1,782,665.58	858,639.90
3—4 年	805,141.50	1,069,980.00
4—5 年	495,950.00	81,000.00
5 年以上	321,000.00	240,000.00
小计	38,324,801.32	17,826,159.40
减：坏账准备	3,615,902.13	2,125,094.41
合计	34,708,899.19	15,701,064.99

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	21,171,710.98	10,571,115.68
社保及公积金个人部分	104,925.67	103,056.47
备用金	7,065,917.01	4,806,734.67
净额法确认收入下的代收代付款项	9,150,943.30	-
其他	831,304.36	2,345,252.58
合计	38,324,801.32	17,826,159.40

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	38,324,801.32	3,615,902.13	34,708,899.19	17,826,159.40	2,125,094.41	15,701,064.99
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	38,324,801.32	3,615,902.13	34,708,899.19	17,826,159.40	2,125,094.41	15,701,064.99

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	38,324,801.32	100.00	3,615,902.13	9.43	34,708,899.19
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	38,324,801.32	100.00	3,615,902.13	9.43	34,708,899.19
本公司合并范围内关联单位的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	38,324,801.32	100.00	3,615,902.13	9.43	34,708,899.19

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	17,826,159.40	100.00	2,125,094.41	11.92	15,701,064.99
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	17,826,159.40	100.00	2,125,094.41	11.92	15,701,064.99
本公司合并范围内关联单位的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	17,826,159.40	100.00	2,125,094.41	11.92	15,701,064.99

5. 期末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

按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收账：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,624,654.15	1,531,232.70	5.00
1—2 年	4,295,390.09	429,539.01	10.00
2—3 年	1,782,665.58	534,799.67	30.00
3—4 年	805,141.50	402,570.75	50.00
4—5 年	495,950.00	396,760.00	80.00
5 年以上	321,000.00	321,000.00	100.00
合计	38,324,801.32	3,615,902.13	——

7. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	2,125,094.41	1,490,807.72	-	-	-	3,615,902.13
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	2,125,094.41	1,490,807.72	-	-	-	3,615,902.13
本公司合并范围内关联单位的其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	2,125,094.41	1,490,807.72	-	-	-	3,615,902.13

8. 本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	期末余额[注]	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公司一	净额法确认收入下的代收代付款项	8,693,396.13	1 年以内	23.88	457,547.17
公司二	保证金	1,803,100.00	1 年以内	4.95	94,900.00
公司三	保证金	1,140,000.00	1 年以内	3.13	60,000.00
公司四	保证金	1,031,381.19	1 年以内	2.83	54,283.22
公司五	保证金	1,013,650.00	1 年以内	2.78	53,350.00
合计		13,681,527.32		37.57	720,080.39

注：此处“期末余额”是原值扣除坏账准备后的净额。

10. 其他应收款其他说明

截至 2021 年 12 月 31 日止，其他应收款余额中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东及其他关联单位款项。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	278,580,400.89	450,486.35	278,129,914.54	217,627,911.56	908,334.65	216,719,576.91
库存商品	-	-	-	128,200.00	-	128,200.00
合计	278,580,400.89	450,486.35	278,129,914.54	217,756,111.56	908,334.65	216,847,776.91

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	908,334.65	450,486.35	-	-	908,334.65	-	450,486.35
库存商品	-	-	-	-	-	-	-
合计	908,334.65	450,486.35	-	-	908,334.65	-	450,486.35

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金融类客户	130,221,105.27	6,210,583.82	124,010,521.45	121,438,539.58	6,845,778.47	114,592,761.11
非金融类客户	6,802,395.00	1,132,030.85	5,670,364.15	11,039,883.60	1,046,689.18	9,993,194.42
合计	137,023,500.27	7,342,614.67	129,680,885.60	132,478,423.18	7,892,467.65	124,585,955.53

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产减值准备	7,892,467.65	-	549,852.98	-	-	7,342,614.67
合计	7,892,467.65	-	549,852.98	-	-	7,342,614.67

合同资产其他说明：

截至 2021 年 12 月 31 日止，合同资产余额中应收关联方款项余额详见附注十一、(五)。

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税	5,308,424.21	5,888,205.03
合计	5,308,424.21	5,888,205.03

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一、联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	11,451,668.30	-	-	99,038.02	-
北京和顺恒通科技有限公司	-	44,204,600.00	-	-1,201,774.54	-
北京金实宏成技术有限公司	-	15,000,000.00	-	-1,317,702.71	-

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
合计	11,451,668.30	59,204,600.00	-	-2,420,439.23	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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		
一、联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	-	-	-	-	11,550,706.32	-
北京和顺恒通科技有限公司	-	-	-	-	43,002,825.46	-
北京金实宏成技术有限公司	-	-	-	-	13,682,297.29	-
合计	-	-	-	-	68,235,829.07	-

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	25,685,032.00	22,000,000.00
合计	25,685,032.00	22,000,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京艾秀信安科技有限公司	长期持有	-	-	-	-	-
北京技德系统技术有限公司	长期持有	-	-	-	-	-
航天信德智图（北京）科技有限公司	长期持有	-	-	-	-	-
合计		-	-	-	-	-

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	122,390,312.31	105,093,189.47
固定资产清理	-	-
合计	122,390,312.31	105,093,189.47

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	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一.账面原值				
1. 期初余额	114,530,471.87	461,997.44	3,639,020.32	118,631,489.63
2. 本期增加金额	-	-	25,415,157.75	25,415,157.75
购置	-	-	25,415,157.75	25,415,157.75
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	114,530,471.87	461,997.44	29,054,178.07	144,046,647.38
二.累计折旧				
1. 期初余额	10,846,164.52	263,338.56	2,428,797.08	13,538,300.16
2. 本期增加金额	3,703,382.88	87,779.52	4,326,872.51	8,118,034.91
本期计提	3,703,382.88	87,779.52	4,326,872.51	8,118,034.91
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	14,549,547.40	351,118.08	6,755,669.59	21,656,335.07
三.减值准备	-	-	-	-
四.账面价值				
1. 期末账面价值	99,980,924.47	110,879.36	22,298,508.48	122,390,312.31
2. 期初账面价值	103,684,307.35	198,658.88	1,210,223.24	105,093,189.47

2.期末无暂时闲置的固定资产

3.固定资产的其他说明

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司固定资产抵押情况详见附注六、注释 18 以及附注六、注释 50；

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产；

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司固定资产不存在减值情况。

（二）固定资产清理

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司不存在固定资产清理的情况。

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	12,499,894.43	12,499,894.43
2. 本期增加金额	3,174,282.04	3,174,282.04

项目	房屋及建筑物	合计
租赁	3,174,282.04	3,174,282.04
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
4. 期末余额	15,674,176.47	15,674,176.47
二. 累计折旧		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	4,214,937.05	4,214,937.05
本期计提	4,214,937.05	4,214,937.05
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
4. 期末余额	4,214,937.05	4,214,937.05
三. 减值准备	-	-
四. 账面价值		
1. 期末余额	11,459,239.42	11,459,239.42
2. 期初余额	12,499,894.43	12,499,894.43

注释13. 无形资产

1.无形资产情况

项目	软件著作权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,500,000.00	-	5,500,000.00
2. 本期增加金额	-	839,115.07	839,115.07
购置	-	839,115.07	839,115.07
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	5,500,000.00	839,115.07	6,339,115.07
二. 累计摊销			
1. 期初余额	5,475,038.00	-	5,475,038.00
2. 本期增加金额	24,962.00	97,298.92	122,260.92
本期计提	24,962.00	97,298.92	122,260.92
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	5,500,000.00	97,298.92	5,597,298.92
三. 减值准备	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	-	741,816.15	741,816.15
2. 期初账面价值	24,962.00	-	24,962.00

2.无形资产说明

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司不存在无形资产未办妥产权证书的情况；

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司不存在无形资产抵押或担保的情况。

注释14. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
开放式信用卡业务核心系统	-	6,181,688.14	-	-	-	6,181,688.14
数字化风控应用服务平台	-	6,038,000.68	-	-	-	6,038,000.68
大数据综合营销服务平台	-	6,565,250.38	-	-	-	6,565,250.38
合计	-	18,784,939.20	-	-	-	18,784,939.20

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	15,779,794.49	-	-	15,779,794.49
北京鼎信天威科技有限公司	3,077,534.82	-	-	3,077,534.82
北京卡洛其咨询有限公司	104,597,073.39	-	-	104,597,073.39
合计	123,454,402.70	-	-	123,454,402.70

2.商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京银恒通电子科技有限公司	-	-	-	-
北京鼎信天威科技有限公司	-	-	-	-
北京卡洛其咨询有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司从能产生独立现金流入的角度，并考虑管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等来划分资产组。公司委托的开元资产评估有限公司评估时确定的资产组为各被投资单位与经营直接相关的长期资产，包括固定资产、无形资产等，与形成商誉时的受益资产范围一致。

4. 商誉减值测试过程

公司委托开元资产评估有限公司对商誉所在资产组进行评估，并在此基础上进行减值测试。开元资产评估有限公司对商誉所在资产组的评估基于未来现金流量的现值，采用收益法进行评估，收益预测期采用明确预测期和永续期两个阶段进行预测。开元资产评估有限公司评估测试过程所采用的基本信息、经验数据及外部信息与形成商誉时未发生重大变化。

5. 商誉减值测试的结果

开元资产评估有限公司以开元评报字[2022]0317 号对北京银恒通电子科技有限公司资产组在 2021 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 1,800.00 万元高于资产组账面价值及对应商誉 1,672.45 万元，因此北京银恒通电子科技有限公司商誉无需计提减值准备。

开元资产评估有限公司以开元评报字[2022]0316 号对北京鼎信天威科技有限公司资产组在 2021 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 2,510.00 万元高于资产组账面价值及对应商誉 603.75 万元（北京鼎信天威科技有限公司商誉按收购时产生的商誉 307.75 万元以及收购时的收购比例 51%进行还原），因此北京鼎信天威科技有限公司商誉无需计提减值准备。

开元资产评估有限公司以开元评报字[2022]0134 号对北京卡洛其咨询有限公司资产组在 2021 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 11,600.00 万元高于资产组账面价值及对应商誉 10,460.48 万元，因此北京卡洛其咨询有限公司商誉无需计提减值准备。

6.商誉其他说明

购买北京银恒通电子科技有限公司股权时其原股东未作出业绩承诺；购买北京鼎信天威科技有限公司时其原股东作出的业绩承诺已完成；购买北京卡洛其咨询有限公司股权时其原股东作出的业绩承诺已完成。业绩承诺对减值测试未产生不利影响。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修改造费	3,057,163.70	3,670,042.33	1,509,163.65	-	5,218,042.38
机房改造费	48,357.42	-	14,153.40	-	34,204.02
合计	3,105,521.12	3,670,042.33	1,523,317.05	-	5,252,246.40

注释17. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	122,503,510.33	12,603,440.40	101,624,430.87	10,542,386.59
可抵扣亏损	2,683,675.66	670,918.91	4,963,940.94	744,591.14
股权激励	40,369,326.25	3,633,239.36	-	-
合计	165,556,512.24	16,907,598.67	106,588,371.81	11,286,977.73

2. 未经抵销的递延所得税负债

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-	16,907,598.67	-	11,286,977.73
递延所得税负债	-	-	-	-

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	234,402.29	209,500.00
可抵扣亏损	9,017,620.33	12,132,949.12
合计	9,252,022.62	12,342,449.12

5. 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	期末余额	期初余额	备注
2026	3,282,201.38	-	
2025	1,468,462.69	1,475,743.69	
2024	-	-	
2023	4,128,422.44	4,906,617.16	
2022	138,533.82	922,948.00	
2021	-	4,827,640.27	
合计	9,017,620.33	12,132,949.12	

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证+质押借款	-	60,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
保证借款	218,000,000.00	90,000,000.00
保证+抵押+质押借款	-	100,000,000.00
质押借款	-	2,900,000.00
保证+抵押借款	120,000,000.00	-
合计	338,000,000.00	252,900,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

3. 短期借款说明

（1）本公司与上海浦东发展银行股份有限公司拉萨分行于 2021 年 5 月 13 日签订了编号为 32012021280026 号流动资金借款合同，借款金额 63,000,000.00 元，借款时间为 2021 年 5 月 13 日至 2022 年 5 月 12 日。

本公司与上海浦东发展银行股份有限公司拉萨分行于 2021 年 6 月 11 日签订了编号为 32012021280031 号流动资金借款合同，借款金额 63,000,000.00 元，借款时间为 2021 年 6 月 11 日至 2022 年 6 月 10 日。

本公司与上海浦东发展银行股份有限公司拉萨分行于 2021 年 7 月 14 日签订了编号为 32012021280038 号流动资金借款合同，借款金额 24,000,000.00 元，借款时间为 2021 年 7 月 14 日至 2022 年 7 月 13 日。

本公司股东欧阳建平、宋晓峰、师海峰、北京银恒通电子科技有限公司于 2021 年 5 月 12 日分别同上海浦东发展银行股份有限公司拉萨分行签订了编号为 ZB3200202100000017 号、ZB3200202100000018 号、ZB3200202100000019 号、ZB3200202100000020 号最高额保证合同，为本公司自 2021 年 5 月 12 日至 2022 年 12 月 31 日止的期间内与上海浦东发展银行股份有限公司拉萨分行办理各类融资业务所发生的债权，提供最高不超过等值人民币 150,000,000.00 元的连带责任保证。

截至 2021 年 12 月 31 日止，该流动资金借款合同项下借款余额为人民币 150,000,000.00 元。

（2）本公司与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2021 年 11 月 5 日签订了编号为兴银藏（授信）字 2110 第 A108 号额度授信合同，为本公司提供最高额循环授信额度为人民币 120,000,000.00 元的包括但不限于流动资金贷款，授信期限为 2021 年 6 月 18 日至 2022 年 6 月 17 日。

在此综合授信合同下，本公司与兴业银行股份有限公司拉萨分行签订了编号为兴银藏（流贷）字 2110 第 A107 号的流动资金借款合同，借款金额 60,000,000.00 元，借款期间为 2021 年 11 月 12 日至 2022 年 11 月 11 日；签订了编号为兴银藏（流贷）字 2112 第 A131 号的流动

资金借款合同，借款金额 60,000,000.00 元，借款期间为 2021 年 12 月 14 日至 2022 年 12 月 13 日。

本公司股东欧阳建平与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2021 年 11 月 5 日签订了编号为兴银藏（保证）字 2110 第 A109 号最高额保证合同以及编号为兴银藏（担保声明）字 2110 第 A114 号个人担保声明书，为该额度授信合同提供连带保证责任。

本公司同时与兴业银行股份有限公司拉萨分行于 2021 年 11 月 5 日签订了编号为兴银藏（抵押）字 2110 第 A110 号的最高额抵押合同，将公司位于朝阳区阜通东大街 1 号院 3 号楼 9 层 2 单元 121001 至 121003、121005 至 121011，房产证编号京（2018）朝不动产权第 0065421 号，0065404 号，0065371 号，0070588 号，0070599 号，0070635 号，0070627 号，0065455 号，0065474 号，0065451 号房产，为该额度授信合同提供抵押担保。

截至 2021 年 12 月 31 日止，该合同项下借款余额为人民币 120,000,000.00 元。

（3）本公司与北京银行股份有限公司建国支行于 2021 年 6 月 16 日签订了编号为 0684322 号综合授信合同，为本公司提供人民币 9,500,000.00 元的最高循环授信额度，授信期限为 2021 年 6 月 16 日至 2025 年 6 月 15 日。

在此综合授信合同下，本公司与北京银行股份有限公司建国支行签订了编号为 0685018 号的借款合同，借款金额 9,500,000.00 元，借款期间为 2021 年 6 月 21 日至 2022 年 6 月 21 日。

本公司股东欧阳建平与北京银行股份有限公司建国支行于 2021 年 6 月 16 日签订了编号为 0684322-001 号最高额保证合同，为该综合授信合同提供连带责任保证担保。

截至 2021 年 12 月 31 日止，该合同项下借款余额为人民币 9,500,000.00 元。

（4）本公司与中信银行股份有限公司拉萨分行于 2021 年签订了编号为 2021 信银藏综合授信合同（1.0 版，2021 年）字第 011251 号综合授信合同，为本公司提供人民币 50,000,000.00 元的综合授信额度，授信期限为 2021 年 9 月 27 日至 2023 年 3 月 23 日。

在此综合授信合同下，本公司与中信银行股份有限公司拉萨分行签订了编号为信银藏信 e 融字/第 006 号的业务合作协议，借款金额 30,000,000.00 元，借款期间为 2021 年 10 月 14 日至 2022 年 10 月 13 日。

本公司股东欧阳建平与中信银行股份有限公司拉萨分行签订了编号为 2021 信银藏最高额保证合同（1.0 版，2021 年）字第 011351 号最高额保证合同，为该综合授信合同下的人民币 30,000,000.00 元债权本金提供连带责任保证。

截至 2021 年 12 月 31 日止，该合同项下借款余额为人民币 30,000,000.00 元。

（5）北京银恒通电子科技有限公司与北京银行股份有限公司建国支行于 2021 年签订了编号为 0683623 号综合授信合同以及编号为 0683623_003 号综合授信合同补充协议，为本公

司提供人民币 8,500,000.00 元的综合授信额度，授信期限为 2021 年 6 月 16 日至 2025 年 6 月 15 日。

在此综合授信合同下，北京银恒通电子科技有限公司与北京银行股份有限公司建国支行签订了编号 0687004 号借款合同，借款金额 3,000,000.00 元，借款期间为 2021 年 6 月 29 日至 2022 年 6 月 29 日；签订了编号 0717751 号借款合同，借款金额 5,500,000.00 元，借款期间为 2021 年 12 月 29 日至 2022 年 12 月 28 日。

本公司及本公司股东欧阳建平分别与北京银行股份有限公司建国支行签订了编号为 0683623_001 号、0683623_002 号最高额保证合同，为该综合授信合同提供连带责任保证担保。

截至 2021 年 12 月 31 日止，该合同项下借款余额为人民币 8,500,000.00 元。

（6）本公司与交通银行股份有限公司北京天坛支行、金网络（北京）电子商务有限公司于 2021 年 6 月 24 日签订编号为 14210043-航信《快易付业务合作协议》，开展公开型无追索权保理业务，该业务额度金额 100,000,000.00 元，额度有效期为 2021 年 3 月 4 日至 2022 年 3 月 4 日。

在此合作协议下，北京银恒通电子科技有限公司与交通银行股份有限公司北京天坛支行签订了编号 14210043-航信-1 号《无追索权快易付合同》，将其持有的应收本公司货款出售，获得保理融资金额 10,000,000.00 元，转让期间为 2021 年 6 月 30 日至 2022 年 6 月 27 日。北京鼎信天威科技有限公司与交通银行股份有限公司北京天坛支行签订了编号 14210043-航信-2 号《无追索权保理合同》，将其持有的应收本公司货款出售，获得保理融资金额 10,000,000.00 元，转让期间为 2021 年 12 月 13 日至 2022 年 8 月 31 日。

本公司股东欧阳建平与交通银行股份有限公司北京天坛支行签订了编号为 14210043-担保的保证合同，为该合作协议提供最高额连带责任保证。

截至 2021 年 12 月 31 日止，该合作协议项下借款余额为人民币 20,000,000.00 元。

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,860,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	4,860,000.00	-

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	28,681,427.39	3,553,070.39
应付技术服务费	16,197,257.31	11,501,013.07
应付日常费用款	134,794.70	403,433.00

项目	期末余额	期初余额
合计	45,013,479.40	15,457,516.46

应付账款说明：

期末应付账款余额中无账龄超过一年的大额应付账款。

截至 2021 年 12 月 31 日止，应付账款余额中应付关联方款项余额详见附注十一、(五)。

应付账款期末余额较期初余额增加 191.21%，主要为系统集成业务规模扩大，相应的材料采购增加所致。

注释21. 合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目进度款	12,471,648.64	8,220,312.41
合计	12,471,648.64	8,220,312.41

合同负债说明：

合同负债期末余额较期初余额增加 51.72%，主要系业务规模扩大相应的合同预收款增加所致。

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	96,762,558.87	1,322,057,336.64	1,300,657,540.70	118,162,354.81
离职后福利-设定提存计划	1,476,402.29	67,760,901.22	62,915,085.53	6,322,217.98
合计	98,238,961.16	1,389,818,237.86	1,363,572,626.23	124,484,572.79

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	89,887,917.12	1,217,247,588.97	1,197,042,071.21	110,093,434.88
职工福利费	-	9,793,026.71	9,793,026.71	-
社会保险费	3,001,875.16	41,770,735.98	41,112,568.14	3,660,043.00
其中：基本医疗保险费	2,855,772.37	38,825,633.40	38,264,913.41	3,416,492.36
工伤保险费	41,764.80	1,621,888.70	1,521,558.08	142,095.42
生育保险费	104,337.99	1,323,213.88	1,326,096.65	101,455.22
住房公积金	3,538,283.93	50,694,363.82	49,918,802.82	4,313,844.93
工会经费和职工教育经费	334,482.66	2,551,621.16	2,791,071.82	95,032.00
合计	96,762,558.87	1,322,057,336.64	1,300,657,540.70	118,162,354.81

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,422,653.03	65,494,464.01	60,786,043.87	6,131,073.17
失业保险费	53,749.26	2,266,437.21	2,129,041.66	191,144.81
合计	1,476,402.29	67,760,901.22	62,915,085.53	6,322,217.98

4. 应付职工薪酬其他说明

截至 2021 年 12 月 31 日止，应付职工薪酬期末余额中无属于拖欠性质的金额。

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	90,651,264.87	72,949,280.95
企业所得税	6,225,788.63	12,280,954.59
个人所得税	1,908,851.39	1,385,310.80
城市维护建设税	6,550,221.03	5,252,051.72
教育费附加	4,741,187.03	3,751,465.35
其他	430,049.08	218,128.19
合计	110,507,362.03	95,837,191.60

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	14,347,525.63	12,400,505.99
合计	14,347,525.63	12,400,505.99

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。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,007,050.31	1,016,050.31
待付报销款	8,791,044.39	9,321,903.58
社保及公积金个人部分	117,731.67	-
往来款	1,989,503.74	1,432,423.50
其他	2,442,195.52	630,128.60
合计	14,347,525.63	12,400,505.99

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

3. 其他应付款说明

截至 2021 年 12 月 31 日止，其他应付款余额中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东及其他关联单位款项。

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	-	20,279,767.23
一年内到期的租赁负债	4,417,884.32	2,407,560.95
合计	4,417,884.32	22,687,328.18

注释26. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	4,882,613.22	2,946,523.68
1-2 年	2,441,847.18	2,942,766.18
2-3 年	2,438,396.52	2,441,847.18
3-4 年	2,584,700.16	2,438,396.52
4-5 年	-	2,584,700.16
5 年以上	-	-
租赁付款额总额小计	12,347,557.08	13,354,233.72
减：未确认融资费用	986,390.67	1,468,791.11
租赁付款额现值小计	11,361,166.41	11,885,442.61
减：一年内到期的租赁负债	4,417,884.32	2,407,560.95
合计	6,943,282.09	9,477,881.66

本期确认租赁负债利息费用 594,837.04 元。

注释27. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	369,237.74	-
合计	369,237.74	-

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	224,682,030.00	-	-	-	-	-	224,682,030.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,525,559,051.98	-	-	1,525,559,051.98
其他资本公积	6,179,805.76	40,369,326.25	-	46,549,132.01
合计	1,531,738,857.74	40,369,326.25	-	1,572,108,183.99

资本公积的说明：

根据公司第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第十次会议以及 2021 年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于<天阳宏业科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，公司于 2021 年 2 月 22 日召开第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十一次会议，向 292 名激励对象授予 2,880 万股第二类限制性股票，由此产生股份支付费用 40,369,326.25 元计入资本公积。

注释30. 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	4,919.87	-34,350.25	-1,009.71	-	-33,340.54	-	-28,420.67
1、外币报表折算差额	4,919.87	-34,350.25	-1,009.71	-	-33,340.54	-	-28,420.67
其他综合收益合计	4,919.87	-34,350.25	-1,009.71	-	-33,340.54	-	-28,420.67

注释31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,086,829.11	6,542,881.08	-	40,629,710.19
合计	34,086,829.11	6,542,881.08	-	40,629,710.19

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	416,726,684.88	296,141,786.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	416,726,684.88	296,141,786.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,992,071.37	133,786,814.55
减：提取法定盈余公积	6,542,881.08	13,201,916.00
减：对股东的分配	44,936,406.00	-
期末未分配利润	464,239,469.17	416,726,684.88

未分配利润的其他说明：

根据 2021 年 5 月 18 日公司 2020 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2020 年年度利润分配预案的议案》，同意拟以公司总股本 224,682,030 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2 元（含税），合计派发现金股利 人民币 44,936,406.00 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。

注释33. 营业收入和营业成本

1.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,774,116,171.84	1,211,619,846.77	1,315,283,647.30	844,658,078.76
其他业务	1,976,832.55	2,805,816.67	44,036.68	38,400.00

2.主营业务按照业务类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发	1,146,280,569.71	769,304,238.46	882,384,671.74	568,786,808.72
技术服务	448,427,761.78	305,254,149.53	390,513,884.48	254,401,969.96
咨询服务	57,957,915.67	26,869,401.88	30,792,730.74	14,685,785.18
系统集成	121,449,924.68	110,192,056.90	11,592,360.34	6,783,514.90
合计	1,774,116,171.84	1,211,619,846.77	1,315,283,647.30	844,658,078.76

3.报告期前五名主要客户的营业收入所占比例情况

客户	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
前五名主要客户营业收入合计	642,154,060.42	36.15	554,188,568.20	42.13

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,348,216.27	4,737,143.13
教育费附加	4,596,898.06	3,383,673.67
房产税	960,404.70	960,404.70
印花税	693,333.45	650,694.63
其他	11,556.16	7,658.26
合计	12,610,408.64	9,739,574.39

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,750,953.50	45,187,719.53
差旅费	5,037,189.01	4,349,061.35
业务招待费	19,657,296.54	16,535,813.25
办公费	1,736,752.19	1,084,519.74
会议费	1,150,724.92	1,215,418.72
质保费	8,416,945.38	6,181,134.21
其他	2,324,892.60	2,838,922.39
合计	105,074,754.14	77,392,589.19

销售费用说明：

2021 年度较 2020 年度增长 35.77%，主要系 1）公司规模扩大，销售人员数量增加从而人工成本增长较大；2）公司拓展业务需要导致业务招待费、差旅费等增加；3）公司业务规模逐年增长导致质保费增幅较多。

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,333,236.24	43,613,431.61
差旅费	1,816,372.76	1,267,425.65
租赁费	5,963,103.33	7,361,100.77
办公费	1,437,282.37	1,132,248.89
交通及通讯费	1,043,633.59	1,072,016.40
招聘费	1,632,747.14	1,392,535.69
业务招待费	5,727,802.06	5,517,077.00
会议费	377,851.91	156,258.32
咨询费	1,269,029.90	3,876,504.32
无形资产摊销	97,678.82	50,004.00
折旧费	5,228,029.47	4,294,734.57
使用权资产折旧费	4,214,937.05	-
股份支付费用	40,369,326.25	-
长期待摊费用摊销	1,520,113.81	1,105,773.43
残保金	949,251.11	726,257.80
中介服务费	4,429,456.07	3,849,095.14
其他	1,276,769.84	916,643.43
合计	131,686,621.72	76,331,107.02

管理费用说明：

2021 年度较 2020 年度增长 72.52%，主要系公司 2021 年度执行股权激励计划，从而产生股份支付费用所致。

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	228,029,375.77	135,321,287.53
其他	8,532,983.11	8,428,309.85
合计	236,562,358.88	143,749,597.38

研发费用说明：

2021 年度较 2020 年度增长 64.57%，主要系公司为占据行业领先地位，提高银行业 IT 解决方案实施效率，使产品更能满足客户个性化需求，从而持续增加研发投入所致。

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,513,201.78	15,421,908.41
减：利息收入	5,633,124.69	1,575,232.99
汇兑损益	133.00	11,064.33
手续费及其他	257,137.67	3,889,809.41
合计	3,137,347.76	17,747,549.16

财务费用说明：

2021 年度较 2020 年度减少较多，主要系公司借款减少，利息支出减少所致。

注释39. 其他收益

1.其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	29,336,408.50	24,253,538.93
个税手续费返还	345,660.26	405,672.20
增值税进项加计扣除	3,392,330.98	1,488,581.85
合计	33,074,399.74	26,147,792.98

2.计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税收入	2,521,302.37	2,391,506.72	与收益相关
西藏拉萨经济技术开发区管理委员会 2020 年度第一批产业扶持专项资金	23,593,449.00	-	与收益相关
中小微企业以工代训补贴	1,000.00	-	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
拉萨市人力资源和社会保障局高校毕业生社保补贴	4,726.56	-	与收益相关
西藏拉萨经济技术开发区管理委员会2017-2018年创业板上市奖励资金	2,000,000.00	-	与收益相关
西藏拉萨经济技术开发区管理委员会2017-2018年高新技术企业奖励资金	1,000,000.00	-	与收益相关
拉萨经开区专项奖金奖励	-	19,834,682.11	与收益相关
无锡市新吴区人民政府规模企业补贴款	-	546,000.00	与收益相关
天津京津电子商务产业园促进中介服务企业扶持发展基金	65,494.51	717,570.37	与收益相关
稳岗补贴	50,429.68	417,168.89	与收益相关
科技型小微企业研发费用支持资金	50,000.00	-	与收益相关
中关村科技园区管理委员会支持资金	50,000.00	-	与收益相关
北京市朝阳区社会保险基金管理中心滞留湖北未返京人员临时性社保补贴	-	3,080.00	与收益相关
无锡国高新技术产业开发区管理委员会服务业提质增效资金奖励	-	5,000.00	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会劳务协作招才奖励	-	500.00	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会毕业生社保补贴	-	87,766.45	与收益相关
厦门市思明区科技和信息化局2019年增产增速奖金	-	250,100.00	与收益相关
教育费附加减免	6.38	164.39	与收益相关
合计	29,336,408.50	24,253,538.93	

注释40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,009.71	-
权益法核算的长期股权投资收益	-2,420,439.23	-74,603.36
理财产品投资收益	7,657,340.65	3,704,509.63
合计	5,235,891.71	3,629,906.27

投资收益说明：

投资收益 2021 年度较 2020 年度增长较多，系公司进行银行理财，获得银行理财收益所致。

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-23,791,683.03	-36,560,539.34
合计	-23,791,683.03	-36,560,539.34

信用减值损失说明：

信用减值损失 2021 年度较 2020 年度减少 34.93%，主要系公司按信用风险损失模型计算需计提的预计信用损失减少所致。

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	549,852.98	79,967.26
存货跌价损失	-450,486.35	-
合计	99,366.63	79,967.26

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-	16,340.21
无形资产处置利得或损失	15,000,000.00	-
合计	15,000,000.00	16,340.21

资产处置收益说明：

2021 年度资产处置收益系本公司以自有非专利技术对外投资，非专利技术评估值与账面值的差额，确认资产处置收益。

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	280.00	7,334.53	280.00
合计	280.00	7,334.53	280.00

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	136,495.00	139,972.50	136,495.00
债务重组损失	-	270,000.00	-
滞纳金	551.03	10,479.94	551.03
合计	137,046.03	420,452.44	137,046.03

注释46. 所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,904,712.41	10,225,715.69
递延所得税费用	-5,620,620.94	-4,576,151.13
合计	284,091.47	5,649,564.56

所得税费用说明：

所得税费用 2021 年度较 2020 年度减少较多，主要系当期所得税费用降低所致。

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	102,077,058.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,186,935.28
子公司适用不同税率的影响	1,902,183.25
调整以前期间所得税的影响	1,433.10
非应税收入的影响	-
加计扣除的影响	-13,851,720.42
已预缴无法退回的所得税	-
递延所得税税率与当期所得税税率差异的影响	-
单独申报的分公司税率差异影响	94,262.91
子公司不可结转以后年度弥补亏损的影响	795,618.33
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,576,988.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-197,350.15
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	775,740.93
所得税费用	284,091.47

注释47. 现金流量表附注

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回押金及保证金	37,564,438.07	24,876,339.85
员工还备用金	6,258,996.43	6,007,869.49
利息收入	5,633,124.69	1,575,232.99
往来款	1,508,679.74	2,362,898.04
代扣代缴分红派息所得税款	2,791,279.90	-
政府补助	26,815,099.75	21,861,867.82
其他	457,287.58	537,441.15
合计	81,028,906.16	57,221,649.34

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的押金及保证金	55,788,021.81	28,903,846.38
支付员工备用金	8,518,178.77	8,175,298.20
往来款	1,161,719.40	900,415.54
代扣代缴分红派息所得税款	2,791,279.90	-

项目	本期发生额	上期发生额
各项费用	154,975,253.99	138,513,168.34
其他	551.04	60,479.94
合计	223,235,004.91	176,553,208.40

3.收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
欧阳建平	-	15,800,000.00
李青	-	10,000,000.00
汤启明	-	88,932.00
质押定期存单收回	3,000,000.00	-
贷款评估费返还	33,000.00	-
宏远商业保理（天津）有限公司	-	40,000,000.00
合计	3,033,000.00	65,888,932.00

4.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保费、公证费、评估费	64,945.56	3,605,490.00
首次公开发行 A 股直接费用	-	13,864,901.30
李青	-	10,000,000.00
欧阳建平	-	15,800,000.00
汤启明	-	88,932.00
宏远商业保理（天津）有限公司	27,452,382.31	12,547,617.69
质押定期存单	-	3,000,000.00
分红派息手续费	43,186.83	-
偿还租赁负债本金及利息	4,293,395.28	-
合计	31,853,909.98	58,906,940.99

注释48. 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	101,792,967.36	132,921,572.99
加：信用减值损失	23,791,683.03	36,560,539.34
资产减值准备	-99,366.63	-79,967.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,118,034.91	4,635,319.41
使用权资产折旧	4,214,937.05	-
无形资产摊销	122,260.92	50,004.00

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	1,523,317.05	1,105,773.43
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）	-15,000,000.00	-16,340.21
固定资产报废损失（收益以"-"号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以"-"号填列）	-	-
财务费用（收益以"-"号填列）	8,584,081.39	19,027,398.41
投资损失（收益以"-"号填列）	-5,235,891.71	-3,629,906.27
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	-5,620,620.94	-4,576,151.13
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）	-60,824,289.33	-79,429,404.26
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	-367,532,489.39	-345,423,604.83
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	81,530,100.87	47,391,155.75
其他	-6,737,676.55	-2,715,316.18
经营活动产生的现金流量净额	-231,372,951.97	-194,178,926.81
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	852,176,871.52	1,003,015,871.73
减：现金的期初余额	1,003,015,871.73	181,997,670.80
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	-150,839,000.21	821,018,200.93

*其他系收到的受限的货币资金的增减变动。

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	852,176,871.52	1,003,015,871.73
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	852,176,871.52	1,003,015,871.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

注释49. 股东权益变动表项目注释

本公司报告期内合并股东权益变动情况见附注六之注释 28、注释 29、注释 30、注释 31、注释 32 所述。

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	14,044,186.91	履约保证金+银行承兑汇票保证金
固定资产价值	97,671,293.42	抵押借款
合计	111,715,480.33	

注释51. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3,152,672.05		2,577,624.67
其中：港币	3,152,672.05	0.81760	2,577,624.67
应收账款	1,435,411.00		1,173,592.03
其中：港币	1,435,411.00	0.81760	1,173,592.03

注释52. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	29,336,408.50	29,336,408.50	详见附注六、注释 39
合计	29,336,408.50	29,336,408.50	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

1. 本报告期新设子公司纳入合并财务报表范围的主体变化如下：

名称	变更原因	备注
深圳昊天睿阳科技有限公司	投资设立	
长沙湘氪睿阳科技有限公司	投资设立	
西藏天阳华瑞科技有限公司	投资设立	
天阳胜合科技（北京）有限公司	投资设立	
北京同创安胜咨询服务中心（有限合伙）	投资设立	

2. 处置子公司

单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
香港卡洛其咨询有限公司	-	100.00	注销	2021.4.30	注销	-

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
香港卡洛其咨询有限公司	100.00	120,000.00	-118,990.29	-1,009.71	公司注销，投资款全部无法收回	-1,009.71

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门赛扬丰硕软件技术有限公司	厦门	厦门	信息技术	100.00	-	同一控制下企业合并
无锡天阳宏业软件技术有限公司	无锡	无锡	信息技术	100.00	-	投资设立
北京银恒通电子科技有限公司	北京	北京	信息技术	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京鼎信天威科技有限公司	北京	北京	信息技术	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京卡洛其咨询有限公司	北京	北京	信息贸易咨询	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京天阳融信科技有限公司	北京	北京	信息技术	50.98	-	投资设立
北京天阳颐数科技有限公司	北京	北京	信息技术	51.00	-	投资设立
卡洛其（天津）企业管理咨询有限公司	天津	天津	贸易咨询	-	100.00	北京卡洛其咨询有限公司投资设立
深圳昊天睿阳科技有限公司	深圳	深圳	信息技术	100.00		投资设立
长沙湘领睿知科技有限公司	长沙	长沙	信息技术	100.00		投资设立
西藏天阳华瑞科技有限公司	拉萨	拉萨	信息技术	68.00	-	投资设立
天玑胜合科技（北京）有限公司	北京	北京	信息技术	45.00	0.01	投资设立
北京同创安胜咨询服务中心（有限合伙）	北京	北京	咨询服务	-	0.07	投资设立

（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的原因：

1）北京同创安胜咨询服务中心（有限合伙）

北京同创安胜咨询服务中心（有限合伙）（以下简称“同创安胜”）是本公司之全资子公司北京银恒通电子科技有限公司（以下简称“银恒通”）同自然人金咏梅共同出资设立的有限合伙企业，其中银恒通出资 0.1 万元为普通合伙人，金咏梅出资 149.90 万元为有限合伙人。全体合伙人委托银恒通为执行事务合伙人，负责企业日常运营，对外代表合伙企业。银恒通作为普通合伙人，对外执行合伙企业事务，故本公司对同创安胜的持股比例不同于表决权比例。

2）天阳胜合科技（北京）有限公司

天阳胜合科技（北京）有限公司（以下简称“天阳胜合”）股东组成情况如下：

股东姓名	认缴注册资本（万元）	持股比例（%）
本公司	4,500,000.00	45.00
宁波胜合企业管理合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00	40.00
同创安胜	1,500,000.00	15.00
合计	10,000,000.00	100.00

本公司直接持有天阳胜合 45.00%股权，并通过银恒通为普通合伙人的北京同创安胜咨询服务中心（有限合伙）间接持有天阳胜合 0.01%股权，合计持有天阳胜合 45.01%股权。由于银恒通作为普通合伙人，代表同创安胜执行合伙企业事务，故本公司对天阳胜合表决权比例达到 60.00%，与持股比例不同。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京德惠众合信息技术有限公司	北京	北京	信息技术	20	-	权益法核算
北京和顺恒通科技有限公司	北京	北京	信息技术	26.3123	-	权益法核算
北京金实宏成技术有限公司	北京	北京	信息技术	40.00	-	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	北京德惠众合信息技术有限公司	北京和顺恒通科技有限公司	北京金实宏成技术有限公司
流动资产	17,083,068.02	24,594,540.45	4,819,383.44
非流动资产	17,474,455.36	35,555,427.58	14,125,000.00
资产合计	34,557,523.38	60,149,968.03	18,944,383.44

项目	期末余额/本期发生额		
	北京德惠众合信息技术有限公司	北京和顺恒通科技有限公司	北京金实宏成技术有限公司
流动负债	5,730,577.95	17,629,479.13	1,238,640.21
非流动负债	175,000.00	6,900,551.50	-
负债合计	5,905,577.95	24,530,030.63	1,238,640.21
少数股东权益	-		-
归属于母公司股东权益	28,651,945.43	35,619,937.40	17,705,743.23
按持股比例计算的净资产份额	5,730,389.09	9,372,424.78	13,682,297.29
调整事项			
—商誉	5,820,317.23	33,630,400.68	-
—内部交易未实现利润	-	-	-
—其他	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	11,550,706.32	43,002,825.46	13,682,297.29
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	29,775,746.79	34,755,545.45	2,667,380.18
净利润	495,190.10	-4,567,348.87	-3,294,256.77
终止经营的净利润	-		-
其他综合收益	-		-
综合收益总额	495,190.10	-4,567,348.87	-3,294,256.77
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	北京德惠众合信息技术有限公司	北京和顺恒通科技有限公司	北京金实宏成技术有限公司
流动资产	21,900,348.78	-	-
非流动资产	15,462,249.17	-	-
资产合计	37,362,597.95	-	-
流动负债	9,030,842.62	-	-
非流动负债	175,000.00	-	-
负债合计	9,205,842.62	-	-
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	28,156,755.33	-	-
按持股比例计算的净资产份额	5,631,351.07	-	-
调整事项			

项目	期初余额/上期发生额		
	北京德惠众合信息技术有限公司	北京和顺恒通科技有限公司	北京金实宏成技术有限公司
—商誉	5,820,317.23	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-
—其他	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	11,451,668.30	-	-
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	22,919,004.74	-	-
净利润	-373,016.84	-	-
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-373,016.84	-	-
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信

用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	1,364,655,031.79	111,328,909.47
合同资产	137,023,500.27	7,342,614.67
其他应收款	38,324,801.32	3,615,902.13
合计	1,540,003,333.38	122,287,426.27

本公司的主要客户为银行客户，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止2021年12月31日，本公司前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的50.80%。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 43,800.00 万元，其中：已使用授信金额为 33,800.00 万元。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	338,000,000.00	338,000,000.00	338,000,000.00	-	-	-
应付票据	4,860,000.00	4,860,000.00	4,860,000.00			
应付账款	45,013,479.40	45,013,479.40	45,013,479.40	-	-	-
其他应付款	14,347,525.63	14,347,525.63	14,347,525.63	-	-	-
一年内到期的非流动负债	4,417,884.32	4,417,884.32	4,417,884.32	-	-	-
租赁负债	6,943,282.09	6,943,282.09	-	2,145,875.20	4,797,406.89	-
合计	413,582,171.44	413,582,171.44	406,638,889.35	2,145,875.20	4,797,406.89	-

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	港币项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	2,577,624.67	2,577,624.67
应收账款	1,173,592.03	1,173,592.03

项目	期末余额	
	港币项目	合计
小计	3,751,216.70	3,751,216.70

（3）敏感性分析：

截止 2021 年 12 月 31 日，对于本公司港币金融资产和港币金融负债，如果人民币对港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 375,121.67 元（2020 年度约 273,276.14 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计算的长期带息债务。

（3）截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计算的短期带息债务。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	-	-	100,000.00	100,000.00
其他	-	-	100,000.00	100,000.00
其他权益工具投资	-	-	25,685,032.00	25,685,032.00
资产合计	-	-	25,785,032.00	25,785,032.00

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的以成本计量的、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他权益工具投资，无活跃市场上未经调整的报价，也无直接或间接可观察的输入值，故采用第三层次输入值。 以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的，以其净资产作为评估公允价值的基数；对被投资单位期末净资产不能体现其公允价值的，在考虑市场参与者对相关资产或负债定价时所使用的假设的基础上进行调整。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债、租赁负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业实际控制人情况

关联方名称	国籍	关联方关系
欧阳建平	中国	实际控制人，直接持有公司 21.79%的股权，通过北京天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）控制公司 14.85%的股权，合计控制公司股权比例为 36.64%

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京德惠众合信息技术有限公司	本公司的联营企业
北京和顺恒通科技有限公司	本公司的联营企业
北京金实宏成技术有限公司	本公司的联营企业

(四)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
宋晓峰	本公司董事&副总经理
师海峰	本公司董事&副总经理
郑暘云	本公司副总经理（已于 2021 年 1 月离任）
天阳宏业投资管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 14.85%股权

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京德惠众合信息技术有限公司	购买商品接受劳务	227,594.33	-
北京金实宏成技术有限公司	购买商品接受劳务	2,450,566.04	
合计		2,678,160.37	-

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京和顺恒通科技有限公司	销售商品提供劳务	377,358.49	-
合计		377,358.49	-

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
北京金实宏成技术有限公司	房屋租赁	69,065.37	-
合计		69,065.37	-

5. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

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
欧阳建平	100,000,000.00	2020/6/11	2021/6/10	是
欧阳建平、郑锡云	70,000,000.00	2020/2/14	2021/2/13	是
欧阳建平、郑锡云	30,000,000.00	2020/4/20	2021/4/19	是
欧阳建平	30,000,000.00	2020/1/14	2021/1/14	是
欧阳建平	10,000,000.00	2020/6/29	2021/3/10	是
欧阳建平	10,000,000.00	2020/5/15	2021/5/14	是
欧阳建平	10,000,000.00	2021/6/30	2022/6/27	否
欧阳建平	10,000,000.00	2021/12/13	2022/8/31	否
欧阳建平	3,000,000.00	2021/6/29	2022/6/29	否
欧阳建平	5,500,000.00	2021/12/29	2022/12/28	否
欧阳建平、宋晓峰、师海峰、北京银恒通电子科技有限公司	63,000,000.00	2021/5/13	2022/5/12	否
欧阳建平、宋晓峰、师海峰、北京银恒通电子科技有限公司	63,000,000.00	2021/6/11	2022/6/10	否
欧阳建平、宋晓峰、师海峰、北京银恒通电子科技有限公司	24,000,000.00	2021/7/14	2022/7/13	否
欧阳建平	60,000,000.00	2021/11/12	2022/11/11	否
欧阳建平	60,000,000.00	2021/12/14	2022/12/13	否
欧阳建平	9,500,000.00	2021/6/21	2022/6/21	否
欧阳建平	30,000,000.00	2021/10/14	2022/10/13	否
合计	588,000,000.00	——	——	——

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	12,685,388.55	11,248,874.56

7. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	北京金实宏成技术有限公司	75,281.25	-
	北京和顺恒通科技有限公司	11,282,849.98	-
合同资产			
	北京和顺恒通科技有限公司	40,000.00	-
应付账款			
	北京德惠众合信息技术有限公司	125,443.39	128,860.00
	北京金实宏成技术有限公司	2,450,566.04	-

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	28,611,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	不适用
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用 BS 模型确认
可行权权益工具数量的确定依据	实际授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	40,369,326.25
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	40,369,326.25

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

（1）抵押资产情况

公司固定资产的抵押情况见附注六、注释18以及注释50所述。

除存在上述承诺事项外，截止2021年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

2022 年 1 月 19 日，公司与北京首都在线科技股份有限（以下简称“首都在线”）公司签订《关于北京首都在线科技股份有限公司向特定对象发行 A 股股票之股份认购协议》，公司以自有资金 139,150,076.00 元，按照每股人民币 13.00 元认购首都在线非公开发行的 A 股股份 10,703,852 股。截至财务报告批准报出日止，公司认购的首都在线向特定对象发行 A 股股票已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了新增股份登记及限售事宜。

2022 年 1 月 24 日，公司设立了海南昊天睿阳科技有限公司，海南昊天睿阳科技有限公司注册资本 2,000.00 万元，由公司以货币资金投资 2,000.00 万元，持股比例 100%，截至财务报告批准报出日止，公司尚未缴纳出资。

2022 年 1 月 25 日，公司设立了武汉昊天睿阳科技有限公司，武汉昊天睿阳科技有限公司注册资本 1,000.00 万元，由公司以货币资金投资 1,000.00 万元，持股比例 100%，截至财务报告批准报出日止，公司尚未缴纳出资。

2022 年 2 月 8 日，公司设立了上海华融瑞科技有限公司，上海华融瑞科技有限公司注册资本 1,000.00 万元，由公司以货币资金投资 1,000.00 万元，持股比例 100%，截至财务报告批准报出日止，公司尚未缴纳出资。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	22,468,203.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	22,468,203.00

根据 2022 年 4 月 25 日公司第二届董事会第二十五次会议审议通过，以公司总股本 224,682,030 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1 元（含税），合计派发现金股利人民币 22,468,203.00 元（含税），送红股 0 股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，剩余未分配利润结转以后年度。

除存在上述资产负债表日后事项外，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。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

（二）其他

2021 年 12 月 28 日，本公司与永中软件股份有限公司、北京德惠众合信息技术有限公司签订股权转让协议，永中软件股份有限公司受让本公司持有的北京德惠众合信息技术有限公司 20%股权，受让价格 12,540,000.00 元。截止财务报告批准报出日止，本公司已收到全部股权转让款，且相关工商已变更完毕。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重大事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	969,479,353.67	710,352,509.92
1—2年	166,819,009.08	108,963,051.63
2—3年	47,548,983.67	32,514,740.73
3—4年	24,475,709.95	24,187,052.89
4—5年	22,383,618.39	36,330,706.67
5年以上	35,634,800.20	1,803,578.52
小计	1,266,341,474.96	914,151,640.36
减：坏账准备	85,350,266.51	68,366,346.20
合计	1,180,991,208.45	845,785,294.16

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	1,266,341,474.96	100.00	85,350,266.51	6.74	1,180,991,208.45
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	1,222,757,064.96	96.56	85,350,266.51	6.98	1,137,406,798.45
本公司合并范围内关联单位的应收账款	43,584,410.00	3.44	-	-	43,584,410.00
合计	1,266,341,474.96	100.00	85,350,266.51	6.74	1,180,991,208.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	914,151,640.36	100.00	68,366,346.20	7.48	845,785,294.16
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	870,957,630.36	95.27	68,366,346.20	7.85	802,591,284.16
本公司合并范围内关联单位的应收账款	43,194,010.00	4.73	-	-	43,194,010.00
合计	914,151,640.36	100.00	68,366,346.20	7.48	845,785,294.16

3. 本期报告无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

按账龄分析法计提预期信用减值损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	969,088,953.67	29,072,668.61	3.00
1—2 年	166,819,009.08	16,681,900.91	10.00
2—3 年	46,615,663.67	13,984,699.10	30.00
3—4 年	24,475,709.95	12,237,854.98	50.00
4—5 年	11,922,928.39	9,538,342.71	80.00
5 年以上	3,834,800.20	3,834,800.20	100.00
合计	1,222,757,064.96	85,350,266.51	——

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	68,366,346.20	18,863,920.31	-	1,880,000.00	-	85,350,266.51
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款	68,366,346.20	18,863,920.31	-	1,880,000.00	-	85,350,266.51
本公司合并范围内关联单位的应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	68,366,346.20	18,863,920.31	-	1,880,000.00	-	85,350,266.51

6. 本期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	应收合同款	1,880,000.00	无法收回	经总经理办公会审批	否
合计	——		——	——	——

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	623,667,496.33	49.25	26,218,230.83

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	137,191,793.31	79,107,640.69
合计	137,191,793.31	79,107,640.69

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	88,207,112.72	57,094,804.41
1—2 年	32,140,588.17	21,985,419.42
2—3 年	18,765,432.42	716,986.28
3—4 年	693,941.50	987,500.00
4—5 年	419,770.00	81,000.00
5 年以上	321,000.00	240,000.00
小计	140,547,844.81	81,105,710.11
减：坏账准备	3,356,051.50	1,998,069.42
合计	137,191,793.31	79,107,640.69

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	19,161,911.98	10,167,382.06
备用金	6,781,100.17	4,434,600.59
往来款	-	1,867,924.48
净额法确认收入下的代收代付款项	9,150,943.30	-
合并范围内往来款	105,039,029.15	64,267,405.68
其他	414,860.21	368,397.30
合计	140,547,844.81	81,105,710.11

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	140,547,844.81	3,356,051.50	137,191,793.31	81,105,710.11	1,998,069.42	79,107,640.69
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	140,547,844.81	3,356,051.50	137,191,793.31	81,105,710.11	1,998,069.42	79,107,640.69

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	140,547,844.81	100.00	3,356,051.50	2.39	137,191,793.31
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	35,508,815.66	25.26	3,356,051.50	9.45	32,152,764.16
本公司合并范围内关联单位的其他应收款	105,039,029.15	74.74	-	-	105,039,029.15
合计	140,547,844.81	100.00	3,356,051.50	2.39	137,191,793.31

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	81,105,710.11	100.00	1,998,069.42	2.46	79,107,640.69
其中：本公司合并范围内关联单位的其他应收款	64,267,405.68	79.24	-	-	64,267,405.68
按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	16,838,304.43	20.76	1,998,069.42	11.87	14,840,235.01
合计	81,105,710.11	100.00	1,998,069.42	2.46	79,107,640.69

5. 期末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

按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,125,575.49	1,406,278.77	5.00
1—2 年	4,192,863.09	419,286.31	10.00
2—3 年	1,755,665.58	526,699.67	30.00
3—4 年	693,941.50	346,970.75	50.00
4—5 年	419,770.00	335,816.00	80.00
5 年以上	321,000.00	321,000.00	100.00
合计	35,508,815.66	3,356,051.50	——

7. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	1,998,069.42	1,357,982.08	-	-	-	3,356,051.50
其中：按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款	1,998,069.42	1,357,982.08	-	-	-	3,356,051.50
其他应收本公司合并范围内关联单位的款项	-	-	-	-	-	-
合计	1,998,069.42	1,357,982.08	-	-	-	3,356,051.50

8. 本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	期末余额[1]	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公司一	净额法确认收入下的代收代付款项	8,693,396.13	1 年以内	6.51	457,547.17
公司二	保证金	1,803,100.00	1 年以内	1.35	94,900.00
公司三	保证金	1,140,000.00	1 年以内	0.85	60,000.00
公司四	保证金	1,031,381.19	1 年以内	0.77	54,283.22
公司五	保证金	1,013,650.00	1 年以内	0.76	53,350.00
合计		13,681,527.32		10.24	720,080.39

注：此处“期末余额”是原值扣除坏账准备后的净额。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	378,857,859.00	-	378,857,859.00	374,357,859.00	-	374,357,859.00
对联营、合营企业投资	68,235,829.07	-	68,235,829.07	11,451,668.30	-	11,451,668.30
合计	447,093,688.07	-	447,093,688.07	385,809,527.30	-	385,809,527.30

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门赞扬丰硕软件技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
无锡天阳宏业软件技术有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京银恒通电子科技有限公司	175,000,000.00	175,000,000.00	-	-	175,000,000.00	-	-
北京卡洛其咨询有限公司	152,000,000.00	152,000,000.00	-	-	152,000,000.00	-	-
北京天阳融信科技有限公司	2,040,000.00	2,040,000.00	-	-	2,040,000.00	-	-
北京易信天成科技有限公司	29,277,059.00	29,277,059.00	-	-	29,277,059.00	-	-
北京天阳融数科技有限公司	1,040,800.00	1,040,800.00	-	-	1,040,800.00	-	-
天阳胜合科技（北京）有限公司	4,500,000.00	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00	-	-
合计	378,857,859.00	374,357,859.00	4,500,000.00	-	378,857,859.00	-	-

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一、联营企业					
北京德惠众合信息技术有限公司	11,451,668.30	-	-	99,038.02	-
北京和顺恒通科技有限公司	-	44,204,600.00	-	-1,201,774.54	-
北京金实宏成技术有限公司	-	15,000,000.00	-	-1,317,702.71	-
合计	11,451,668.30	59,204,600.00	-	-2,420,439.23	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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		
一、联营企业						
北京德惠众合信息技术有限公司	-	-	-	-	11,550,706.32	-
北京和顺恒通科技有限公司	-	-	-	-	43,002,825.46	-
北京金实宏成技术有限公司	-	-	-	-	13,682,297.29	-
合计	-	-	-	-	68,235,829.07	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,700,854,320.40	1,283,723,522.08	1,246,994,707.30	858,777,223.59
其他业务	2,474,932.01	3,312,766.03	622,826.42	622,826.42

2. 主营业务按产品类别列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发	1,128,050,216.85	846,649,578.83	844,728,731.78	592,888,321.63
技术服务	446,388,139.13	323,338,643.36	386,077,288.59	255,680,613.93
咨询服务	4,966,037.74	3,543,242.99	5,426,415.09	4,141,587.29
系统集成	121,449,924.68	110,192,056.90	10,762,271.84	6,066,700.74
合计	1,700,854,320.40	1,283,723,522.08	1,246,994,707.30	858,777,223.59

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,420,439.23	-74,603.36
成本法核算的长期股权投资收益	-	27,418,841.40
银行理财产品收益	7,657,145.62	3,586,941.14
合计	5,236,706.39	30,931,179.18

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,009.71	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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） *1	26,815,106.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	15,000,000.00	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	7,657,340.65	

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-136,766.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,769,123.32	
减：所得税影响额	4,783,507.42	
少数股东权益影响额（税后）	51,089.63	
合计	48,269,197.31	

*1 根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。2021 年天阳科技该项退税收入 2,521,302.37 元，鉴于该项政府补助与公司主营业务收入的密切相关性，不将其划分至非经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.36	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.24	0.23	0.23

天阳宏业科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十五日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（7-1）

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于北京大华会计师事务所（特殊普通合伙）年报使用，复印无效。

登记机关

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

6-1-404

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

6-1-405

证书序号：0000093

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证。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所注销或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所有限公司

事务所 CPAs

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

2012年 12月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所 CPAs

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

2012年 12月 15日

注意事项

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

NOTES

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



姓名 Full name 李峥
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-8-20
工作单位 Working unit 天健安证中洲（北京）会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 422432790820005

证书编号: No. of Certificate 110001640074
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 2008-5-15

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

年度检验
Annual Renewal

CPA任职资格检查专用章 BICPA 2015

valid for one year after 2015-04-01

姓名：李峥
证书编号：110001640074

2013-05-11

CPA

2013年3月20日

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

6-1-406

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师

姓　名 Full name 刘静

性　别 Sex 女

出生日期 Date of Birth 1988-02-02

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 430623198802027242



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

1100000063553

CPA注册资格检查合格

BICPA

2016

CPA注册资格检查合格

BICPA

2017

This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 -03- 21

2017 -03- 31

证书编号：
No. of Certificate 110101480144

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2015 年 y 06 月 m 15 日 d

姓名：刘静

证书编号：110101480144

2018 -05- 11 年 y 月 m 日 d

合并资产负债表

2022年3月31日

编制单位：天田宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	238,663,648.76	866,221,058.43
交易性金融资产	310,100,000.00	100,000.00
衍生金融资产	-	-
应收票据	-	-
应收账款	1,504,164,744.42	1,253,326,122.32
应收款项融资	-	-
预付款项	15,446,253.65	16,018,199.01
其他应收款	36,660,421.11	34,708,899.19
存货	280,407,231.59	278,129,914.54
合同资产	157,609,522.83	129,680,885.60
持有待售资产	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	7,207,836.10	5,308,424.21
流动资产合计	2,550,259,658.46	2,583,493,503.30
非流动资产：		
债权投资	-	-
其他债权投资	-	-
长期应收款	-	-
长期股权投资	55,284,766.77	68,235,829.07
其他权益工具投资	232,911,606.72	25,685,032.00
其他非流动金融资产	-	-
投资性房地产	-	-
固定资产	119,961,013.18	122,390,312.31
在建工程	-	-
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
使用权资产	10,248,584.33	11,459,239.42
无形资产	685,111.14	741,816.15
开发支出	26,187,639.86	18,784,939.20
商誉	123,454,402.70	123,454,402.70
长期待摊费用	4,828,474.76	5,252,246.40
递延所得税资产	18,381,919.78	16,907,598.67
其他非流动资产	-	-
非流动资产合计	591,943,519.24	392,911,415.92
资产总计	3,142,203,177.70	2,976,404,919.22

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

合并资产负债表（续）

2022年3月31日

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	448,000,000.00	338,000,000.00
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	-	4,860,000.00
应付账款	18,601,512.10	45,013,479.40
预收款项	-	-
合同负债	10,232,664.89	12,471,648.64
应付职工薪酬	126,631,558.31	124,484,572.79
应交税费	125,555,251.12	110,507,362.03
其他应付款	8,046,733.62	14,347,525.63
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	3,505,792.45	4,417,884.32
其他流动负债	-	-
流动负债合计	740,573,512.49	654,102,472.81
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	6,449,054.96	6,943,282.09
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	215,094.34	369,237.74
非流动负债合计	6,664,149.30	7,312,519.83
负债合计	747,237,661.79	661,414,992.64
股东权益：		
股本	224,682,030.00	224,682,030.00
其他权益工具	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	1,578,039,178.23	1,572,108,183.99
减：库存股	-	-
其他综合收益	68,029,766.95	-28,420.67
盈余公积	40,629,710.19	40,629,710.19
未分配利润	470,943,576.84	464,239,469.17
归属于母公司股东权益合计	2,382,324,262.21	2,301,630,972.68
少数股东权益	12,641,253.70	13,358,953.90
股东权益合计	2,394,965,515.91	2,314,989,926.58
负债和股东权益总计	3,142,203,177.70	2,976,404,919.22

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张劲庆　　会计机构负责人：陈艳

合并利润表

2022年1-3月

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	445,214,692.71	392,195,625.04
减：营业成本	305,808,885.02	274,582,731.91
税金及附加	2,964,611.74	2,982,363.36
销售费用	16,640,802.00	20,710,162.75
管理费用	35,641,910.13	17,682,901.84
研发费用	76,267,628.52	53,123,622.26
财务费用	5,298,817.16	806,752.36
其中：利息费用	6,453,251.38	2,175,077.40
利息收入	1,456,454.83	1,555,785.81
加：其他收益	1,450,111.17	721,786.23
投资收益（损失以“-”号填列）	7,516,144.76	4,152,888.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,400,355.98	126,146.65
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）	-3,273,649.04	-13,172,371.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,146,218.17	-782,535.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	7,140,426.86	13,224,959.68
加：营业外收入	-0.00	
减：营业外支出	-	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	7,140,426.86	13,224,959.68
减：所得税费用	1,154,019.39	1,466,590.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,986,407.47	11,758,369.58
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润	-	-
（一）按经营持续性分类		
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	5,986,407.47	11,758,369.58
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	6,704,107.67	11,823,791.16
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-717,700.20	-65,421.58
五、其他综合收益的税后净额	68,058,187.62	-3,533.24
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	68,058,187.62	-3,533.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	68,076,498.72	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额	-	-
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	68,076,498.72	-
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	-18,311.10	-3,533.24
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. 现金流量套期储备	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-18,311.10	-3,533.24
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
六、综合收益总额	74,044,595.09	11,754,836.34
归属于母公司所有者的综合收益总额	74,762,295.29	11,820,257.92
归属于少数股东的综合收益总额	-717,700.20	-65,421.58
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.03	0.05
（二）稀释每股收益	0.03	0.05

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张励庆　　会计机构负责人：陈萍

合并现金流量表

2022年1-3月

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
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	186,963,305.78	118,626,175.73
收到的税费返还	441,435.76	-
收到其他与经营活动有关的现金	13,570,734.47	7,672,183.32
经营活动现金流入小计	200,995,476.01	126,298,359.05
购买商品、接受劳务支付的现金	50,271,097.33	15,044,677.96
支付给职工以及为职工支付的现金	378,778,071.04	327,435,727.02
支付的各项税费	13,780,157.33	16,338,047.52
支付其他与经营活动有关的现金	48,246,488.89	47,039,624.01
经营活动现金流出小计	491,075,814.59	405,858,076.51
经营活动产生的现金流量净额	-290,080,338.58	-279,559,717.46
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	752,500,000.00	1,147,000,000.00
取得投资收益收到的现金	6,789,401.30	4,026,742.25
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	759,289,401.30	1,151,026,742.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,768.56	2,923,637.19
投资支付的现金	1,194,150,075.00	1,077,204,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	1,194,190,842.56	1,080,128,237.19
投资活动产生的现金流量净额	-434,901,441.26	70,898,505.06
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	110,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	110,000,000.00	-
偿还债务支付的现金	-	140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,453,251.38	2,175,077.40
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	1,601,454.72	27,452,382.31
筹资活动现金流出小计	8,054,706.10	169,627,459.71
筹资活动产生的现金流量净额	101,945,293.90	-169,627,459.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-19,731.18	-1,795.63
五、现金及现金等价物净增加额	-623,056,217.12	-378,290,467.74
加：期初现金及现金等价物余额	852,176,871.52	1,003,015,871.73
六、期末现金及现金等价物余额	229,120,654.40	624,725,403.99

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳

合并股东权益变动表

2022年1-3月

编制单位：贵阳永青科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	224,682,030.00	-	1,572,108,183.99	-	-28,420.67	40,629,710.19	464,239,469.17	13,358,953.90	2,314,989,926.58
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、本年年初余额	224,682,030.00	-	1,572,108,183.99	-	-28,420.67	40,629,710.19	464,239,469.17	13,358,953.90	2,314,989,926.58
三、本年增减变动金额	-	-	5,930,994.24	-	68,058,187.62	-	6,704,107.67	-717,700.20	79,975,589.33
（一）综合收益总额	-	-	-	-	68,058,187.62	-	6,704,107.67	-717,700.20	74,044,595.09
（二）股东投入和减少资本	-	-	12,110,800.00	-	-	-	-	-	12,110,800.00
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	-	-	12,110,800.00	-	-	-	-	-	12,110,800.00
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）其他	-	-	-6,179,805.76	-	-	-	-	-	-6,179,805.76
四、本年期末余额	224,682,030.00	-	1,578,039,178.23	-	68,029,766.95	40,629,710.19	470,943,576.84	12,641,253.70	2,394,965,515.91

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈艳萍

合并股东权益变动表

2022年1-3月

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	224,682,030.00	-	1,531,738,857.74	-	4,919.87	34,086,829.11	416,726,684.88	6,558,057.91	2,213,797,379.51
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、本年年初余额	224,682,030.00	-	1,531,738,857.74	-	4,919.87	34,086,829.11	416,726,684.88	6,558,057.91	2,213,797,379.51
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-3,533.24	-	11,823,791.16	-65,421.58	11,754,836.34
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-3,533.24	-	11,823,791.16	-65,421.58	11,754,836.34
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	224,682,030.00	-	1,531,738,857.74	-	1,386.63	34,086,829.11	428,550,476.04	6,492,636.33	2,225,552,215.85

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2022年3月31日

单位：人民币元

项目	期末	期初	项目	期末	期初
流动资产：			流动负债：		
货币资金	191,198,318.74	804,849,815.02	短期借款	419,500,000.00	309,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	310,000,000.00		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	1,427,312,301.16	1,180,301,208.45	应付票据及应付账款	318,959,625.20	385,775,519.86
预付款项	15,012,318.96	15,560,089.75	预收款项		
合同资产	148,001,171.34	120,171,717.15	合同负债	7,627,759.22	9,866,742.97
其他应收款	48,400,106.12	137,191,793.31	应付职工薪酬	115,929,101.37	113,347,906.18
存货	284,736,464.58	262,288,040.07	应交税费	101,930,201.58	88,800,796.62
持有待售资产			其他应付款	7,013,099.47	59,881,049.50
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债	3,505,792.45	4,417,884.32
			其他流动负债		
流动资产合计	2,402,680,679.30	2,521,052,667.75	流动负债合计	974,466,579.29	971,389,898.45
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	434,142,625.77	447,093,688.07	永续债		
投资性房地产			租赁负债	6,449,054.96	6,943,282.09
固定资产	116,625,472.81	118,879,596.69	长期应付款		
在建工程			长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益		
使用权资产	10,248,584.33	11,469,239.42	递延所得税负债		
无形资产	304,388.51	323,920.37	其他非流动负债	215,094.34	369,237.74
开发支出	20,187,639.86	18,784,939.20	非流动负债合计	6,664,149.30	7,312,519.83
商誉			负债合计	981,129,728.59	978,702,418.28
长期待摊费用	3,440,824.67	3,838,861.07	所有者权益（或股东权益）：		
递延所得税资产	15,769,473.27	12,291,446.59	股本	221,682,030.00	221,682,030.00
其他权益工具投资	229,226,574.72	22,000,000.00	其他权益工具		
其他非流动资产			资本公积	1,696,910,209.28	1,690,979,215.04
			专项储备		
			其他综合收益	68,076,498.72	
			盈余公积	40,629,710.19	40,629,710.19
			未分配利润	325,172,786.46	320,730,985.65
非流动资产合计	833,940,283.94	634,671,691.41	所有者权益合计	2,255,471,234.65	2,177,021,940.88
资产总计	3,236,620,963.24	3,155,724,359.16	负债和所有者权益总计	3,236,600,963.24	3,155,724,359.16

企业法定代表人：欧阳建平

主管会计工作负责人：张勋庆

会计机构负责人：陈萍艳

利 润 表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　2022年1-3月　　单位：人民币元

项目	本期金额	上年金额
一、营业收入	434,512,706.96	1,703,329,252.41
减：营业成本	318,859,527.33	1,287,036,288.11
税金及附加	2,643,644.96	10,649,699.53
销售费用	14,928,968.03	94,706,999.54
管理费用	29,448,408.69	110,304,812.82
研发费用	62,813,727.60	168,458,772.57
财务费用	5,271,577.44	3,613,397.86
其中：利息费用	6,376,770.82	8,183,233.17
利息收入	1,393,525.54	4,779,608.46
加：其他收益	1,266,968.63	32,583,446.05
投资收益（损失以“－”号填列）	7,517,493.69	5,236,706.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,400,355.98	-2,420,439.23
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失	-3,165,500.52	-20,221,902.39
资产减值损失	-1,146,218.17	150,532.88
资产处置收益（损失以“－”号填列）		15,000,000.00
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	5,019,596.54	61,308,064.91
加：营业外收入		
减：营业外支出		136,495.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	5,019,596.54	61,171,569.91
减：所得税费用	577,795.73	-4,257,240.90
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	4,441,800.81	65,428,810.81

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：张勋庆　　会计机构负责人：陈萍艳

现金流量表-主表

编制单位：天阳宏业科技股份有限公司　　2022年1-3月　　单位：人民币元

名称	本期金额	上年金额
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	179,777,788.22	1,466,093,631.53
收到的税费返还	441,435.76	2,521,302.37
收到其他与经营活动有关的现金	100,080,074.34	164,360,552.89
经营活动现金流入小计	**280,299,298.32**	**1,632,975,486.79**
购买商品、接受劳务支付的现金	118,716,812.53	151,539,370.52
支付给职工以及为职工支付的现金	341,448,905.85	1,195,069,714.19
支付的各项税费	12,130,885.33	72,494,603.31
支付其他与经营活动有关的现金	85,813,029.36	412,001,603.49
经营活动现金流出小计	**558,109,533.07**	**1,831,105,291.51**
经营活动产生的现金流量净额	**-277,810,234.75**	**-198,129,804.72**
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	752,500,000.00	2,754,000,000.00
取得投资收益收到的现金	6,788,750.23	7,657,145.62
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	**759,288,750.23**	**2,761,657,145.62**
构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,766.56	27,591,937.75
投资支付的现金	1,194,150,076.00	2,658,704,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	**1,194,190,842.56**	**2,686,296,537.75**
投资活动产生的现金流量净额	**-434,902,092.33**	**75,360,607.87**
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	110,000,000.00	309,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		33,000.00
筹资活动现金流入小计	**110,000,000.00**	**309,533,000.00**
偿还债务支付的现金		240,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,376,770.82	52,524,802.13
支付其他与筹资活动有关的现金	60,000.00	31,853,909.98
筹资活动现金流出小计	**6,436,770.82**	**324,378,712.11**
筹资活动产生的现金流量净额	**103,563,229.18**	**-14,845,712.11**
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	**-609,149,097.90**	**-137,614,908.96**
加：期初现金及现金等价物余额	792,418,744.04	930,033,653.00
六、期末现金及现金等价物余额	**183,269,646.14**	**792,418,744.04**

企业法定代表人：欧阳建平　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：陈艳