

# 审计报告

---

山东国子软件股份有限公司  
容诚审字[2021]510Z0034号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告  
报告文号： 容诚审字[2021]51020034号  
客户名称： 山东国子软件股份有限公司  
报告时间： 2021-04-27  
签字注册会计师： 邓小勤 (CPA: 440100790025)  
林雁荣 (CPA: 440100793893)



011092021042201561698  
报告文号：容诚审字[2021]51020034号

事务所名称： 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0531-82600802  
传真：  
通讯地址： 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外  
经贸大厦901-22至901-26  
电子邮件： sd@rmschina.com.cn

防伪查询网址：<http://sdqmcqpfw.com>(防伪报备栏目)查询

## 目 录

序号	内 容	页码
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	4
3	合并利润表	5
4	合并现金流量表	6
5	合并所有者权益变动表	7 - 8
6	母公司资产负债表	9
7	母公司利润表	10
8	母公司现金流量表	11
9	母公司所有者权益变动表	12 - 13
10	财务报表附注	14 - 90

# 审计报告

容诚审字[2021]510Z0034 号

山东国子软件股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了山东国子软件股份有限公司（以下简称国子软件）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国子软件 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于国子软件，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估国子软件的持续经营能力，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国子软件、终止运营或别无其他现实的选择。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对国子软件持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国子软件不能持续经营。

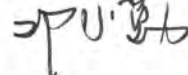
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

我们与管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。

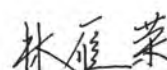
（此页为山东国子软件股份有限公司容诚审字[2021]510Z0034号审计报告之签字盖章页。）



中国注册会计师（项目合伙人）： 



中国注册会计师：





2021年4月27日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	34,164,788.26	26,166,080.35	短期借款	12	10,514,987.50	-
交易性金融资产	2	16,853,149.09	920,000.00	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	3	537,500.00	-	应付票据		-	-
应收账款	4	42,395,442.58	38,018,154.39	应付账款	13	6,738,174.14	6,771,843.62
应收款项融资		-	-	预收款项	14	-	17,163,573.03
预付款项	5	162,362.14	590,088.69	合同负债	15	10,221,647.91	不适用
其他应收款	6	1,627,334.97	2,063,695.96	应付职工薪酬	15	14,412,667.27	16,700,533.62
其中：应收利息		-	-	应交税费	16	6,449,189.98	5,041,349.61
应收股利		-	-	其他应付款	18	1,556,114.43	1,405,076.20
存货	7	15,506,439.13	19,967,720.80	其中：应付利息		-	-
合同资产	8	4,982,184.82	不适用	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产	9	94,046.59	725,299.79	其他流动负债	19	839,852.13	-
<b>流动资产合计</b>		<b>116,323,247.58</b>	<b>88,451,039.98</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>50,732,633.36</b>	<b>47,082,376.08</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	10	53,640,660.44	57,112,623.24	预计负债	20	4,443,417.26	3,990,279.03
在建工程		-	-	递延收益		-	-
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	11	7,972.36	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>4,451,389.62</b>	<b>3,990,279.03</b>
无形资产		-	-	<b>负债合计</b>		<b>55,184,022.98</b>	<b>51,072,655.11</b>
开发支出		-	-	<b>所有者权益：</b>			
商誉		-	-	股本	21	65,960,700.00	65,960,700.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	11	1,575,239.54	1,190,249.58	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		-	-	永续债		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>55,215,899.98</b>	<b>58,302,872.82</b>	资本公积	22	1,081.47	1,081.47
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	23	9,110,326.69	7,064,495.92
				未分配利润	24	41,283,016.42	22,654,980.30
				归属于母公司所有者权益合		<b>116,355,124.58</b>	<b>95,681,257.69</b>
				计			
				少数股东权益		-	-
				<b>所有者权益合计</b>		<b>116,355,124.58</b>	<b>95,681,257.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>171,539,147.56</b>	<b>146,753,912.80</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>171,539,147.56</b>	<b>146,753,912.80</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王欣 王欣

王欣 王欣

# 合并利润表

2020年度

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2020年度	2019年度
一、营业总收入		142,844,933.97	133,009,301.13
其中：营业收入	25	142,844,933.97	133,009,301.13
二、营业总成本		125,969,956.39	119,558,792.53
其中：营业成本	25	49,679,102.00	38,805,350.55
税金及附加	26	1,704,697.39	1,480,637.28
销售费用	27	43,898,483.29	51,577,501.69
管理费用	28	12,308,288.98	11,405,047.92
研发费用	29	17,969,652.63	15,118,448.63
财务费用	30	409,732.10	1,171,806.46
其中：利息费用		405,457.85	1,163,263.48
利息收入		7,512.76	6,979.15
加：其他收益	31	6,859,545.01	6,771,313.92
投资收益（损失以“-”号填列）	32	295,596.40	248,849.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	33	53,149.09	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	34	-1,504,863.58	-1,106,856.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	35	-248,682.68	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	36	-10,197.28	-3,616.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,319,524.54	19,360,200.06
加：营业外收入	37	99.10	850,245.44
减：营业外支出	38	600.00	500.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,319,023.64	20,209,945.50
减：所得税费用	39	1,645,156.75	1,222,998.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,673,866.89	18,986,946.79
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,673,866.89	18,986,946.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,673,866.89	18,986,946.79
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		20,673,866.89	18,986,946.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,673,866.89	18,986,946.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.31	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.31	0.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		138,262,765.37	147,074,518.28
收到的税费返还		4,041,448.92	6,164,943.73
收到其他与经营活动有关的现金	40	3,149,973.00	6,711,711.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>145,454,187.29</b>	<b>159,951,173.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,178,642.94	19,704,638.04
支付给职工以及为职工支付的现金		88,230,716.96	80,881,909.28
支付的各项税费		14,104,950.73	15,724,443.49
支付其他与经营活动有关的现金	40	16,281,654.27	20,719,916.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>131,795,964.90</b>	<b>137,030,907.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,658,222.39</b>	<b>22,920,266.80</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		920,000.00	23,980,000.00
取得投资收益收到的现金		295,596.40	248,849.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	600.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,215,596.40</b>	<b>24,229,449.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		191,885.01	7,672,108.64
投资支付的现金		16,800,000.00	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,991,885.01</b>	<b>7,672,108.64</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,776,288.61</b>	<b>16,557,341.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		10,500,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,500,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	19,191,370.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		383,225.87	1,185,714.89
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	40	-	161,206.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>383,225.87</b>	<b>20,538,291.53</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,116,774.13</b>	<b>-20,538,291.53</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>7,998,707.91</b>	<b>18,939,316.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		26,166,080.35	7,226,763.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>34,164,788.26</b>	<b>26,166,080.35</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

王欣 王欣

会计机构负责人：

王欣 王欣

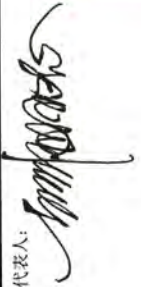
# 合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	65,960,700.00	-	-	-	1,081.47	-	-	22,654,980.30	95,681,257.69	-	95,681,257.69	
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	65,960,700.00	-	-	-	1,081.47	-	-	22,654,980.30	95,681,257.69	-	95,681,257.69	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	18,628,036.12	20,673,866.89	-	20,673,866.89	
(一) 综合收益总额								20,673,866.89	20,673,866.89		20,673,866.89	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								2,045,830.77	-2,045,830.77			
2. 对所有者(或股东)的分配								2,045,830.77	-2,045,830.77			
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	65,960,700.00	-	-	-	1,081.47	-	-	41,283,016.42	116,355,124.58	-	116,355,124.58	

法定代表人：




主管会计工作负责人：

王欣

会计机构负责人：

王欣

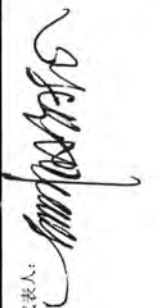
# 合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	50,739,000.00	-	-	-	1,081.47	-	-	5,163,928.90	20,790,300.53	76,694,310.90	-	76,694,310.90
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	50,739,000.00	-	-	-	1,081.47	-	-	5,163,928.90	20,790,300.53	76,694,310.90	-	76,694,310.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,221,700.00	-	-	-	-	-	-	1,900,567.02	1,864,679.77	18,986,946.79	-	18,986,946.79
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								1,900,567.02	-1,900,567.02			
2. 对所有者(或股东)的分配								1,900,567.02	-1,900,567.02			
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	15,221,700.00	-	-	-	-	-	-	-	-15,221,700.00			
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	15,221,700.00								-15,221,700.00			
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	65,960,700.00	-	-	-	1,081.47	-	-	7,064,495.92	22,654,980.30	95,681,257.69	-	95,681,257.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王欣

会计机构负责人：

王欣



## 母公司资产负债表

2020年12月31日


编制单位：山东国子软件股份有限公司


单位：元 币种：人民币

资产	附注十五	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		33,194,495.76	26,155,402.36	短期借款		10,514,987.50	-
交易性金融资产		16,853,149.09	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		537,500.00	-	应付票据		-	-
应收账款	1	42,395,442.58	38,018,154.39	应付账款		6,738,174.14	6,771,843.62
应收款项融资		-	-	预收款项		-	17,163,573.03
预付款项		162,362.14	590,088.69	合同负债		10,221,647.91	不适用
其他应收款	2	1,631,539.59	2,072,784.96	应付职工薪酬		14,379,667.27	16,667,533.62
其中：应收利息		-	-	应交税费		6,448,901.24	5,041,349.61
应收股利		-	-	其他应付款		1,548,754.43	1,225,634.48
存货		15,506,439.13	19,967,720.80	其中：应付利息		-	-
合同资产		4,982,184.82	不适用	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产		94,046.59	725,299.79	其他流动负债		839,852.13	-
<b>流动资产合计</b>		<b>115,357,159.70</b>	<b>87,529,450.99</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>50,691,984.62</b>	<b>46,869,934.36</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	3	993,721.50	993,721.50	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		53,640,660.44	57,112,623.24	预计负债		4,443,417.26	3,990,279.03
在建工程		-	-	递延收益		-	-
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		7,972.36	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>4,451,389.62</b>	<b>3,990,279.03</b>
无形资产		-	-	<b>负债合计</b>		<b>55,143,374.24</b>	<b>50,860,213.39</b>
开发支出		-	-	<b>所有者权益：</b>			
商誉		-	-	股本		65,960,700.00	65,960,700.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		1,576,108.85	1,190,386.23	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		-	-	永续债		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>56,210,490.79</b>	<b>59,296,730.97</b>	资本公积		55,589.39	55,589.39
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		9,110,326.69	7,064,495.92
				未分配利润		41,297,660.17	22,885,183.26
				<b>所有者权益合计</b>		<b>116,424,276.25</b>	<b>95,965,968.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>171,567,650.49</b>	<b>146,826,181.96</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>171,567,650.49</b>	<b>146,826,181.96</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：王欣 

会计机构负责人：王欣 

## 母公司利润表

2020年度

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2020年度	2019年度
<b>一、营业收入</b>	4	<b>142,834,537.93</b>	<b>133,009,301.13</b>
减：营业成本	4	49,679,102.00	38,805,350.55
税金及附加		1,704,694.79	1,480,637.28
销售费用		43,898,483.29	51,577,501.69
管理费用		12,301,983.75	11,394,887.92
研发费用		17,969,652.63	15,118,448.63
财务费用		408,450.70	1,161,629.15
其中：利息费用		405,457.85	1,152,181.58
利息收入		7,228.93	4,654.56
加：其他收益		6,859,545.01	6,771,313.92
投资收益（损失以“-”号填列）	5	86,661.32	248,010.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		53,149.09	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,509,747.96	-1,107,767.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-248,682.68	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,197.28	-3,616.16
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>22,102,898.27</b>	<b>19,378,787.03</b>
加：营业外收入		99.10	850,245.21
减：营业外支出		600.00	500.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>22,102,397.37</b>	<b>20,228,532.24</b>
减：所得税费用		1,644,089.69	1,222,862.06
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,458,307.68</b>	<b>19,005,670.18</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,458,307.68	19,005,670.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>20,458,307.68</b>	<b>19,005,670.18</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王欣 

会计机构负责人：

王欣 



# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		138,252,265.37	147,074,518.28
收到的税费返还		4,041,448.92	6,164,943.73
收到其他与经营活动有关的现金		3,137,569.17	6,709,387.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>145,431,283.46</b>	<b>159,948,849.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,150,443.82	19,704,638.04
支付给职工以及为职工支付的现金		88,230,716.96	80,862,409.28
支付的各项税费		14,104,798.51	15,724,443.49
支付其他与经营活动有关的现金		16,295,862.93	20,778,496.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>131,781,822.22</b>	<b>137,069,987.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,649,461.24</b>	<b>22,878,861.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		-	24,900,000.00
取得投资收益收到的现金		264,587.44	248,010.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		155.60	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>264,743.04</b>	<b>25,148,610.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		191,885.01	7,672,108.64
投资支付的现金		16,800,000.00	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,991,885.01</b>	<b>7,672,108.64</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,727,141.97</b>	<b>17,476,501.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		10,500,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,500,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	19,191,370.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		383,225.87	1,185,714.89
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>383,225.87</b>	<b>20,377,085.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,116,774.13</b>	<b>-20,377,085.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>7,039,093.40</b>	<b>19,978,278.40</b>
加：期初现金及现金等价物余额		26,155,402.36	6,177,123.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>33,194,495.76</b>	<b>26,155,402.36</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

王欣 王欣

会计机构负责人：

王欣 王欣

# 母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	65,960,700.00	-	-	-	55,589.39	-	-	-	7,064,495.92	22,885,183.26	95,965,968.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	65,960,700.00	-	-	-	55,589.39	-	-	-	7,064,495.92	22,885,183.26	95,965,968.57
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,045,830.77	18,412,476.91	20,458,307.68
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									2,045,830.77	-2,045,830.77	
2. 对所有者(或股东)的分配									2,045,830.77	-2,045,830.77	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	65,960,700.00	-	-	-	55,589.39	-	-	-	9,110,326.69	41,297,660.17	116,424,276.25

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



王欣

王欣

# 母公司所有者权益变动表

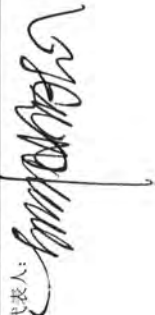
2020年度

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,739,000.00	-	-	-	55,589.39	-	-	5,163,928.90	21,001,780.10	76,960,298.39	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,739,000.00				55,589.39			5,163,928.90	21,001,780.10	76,960,298.39	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,221,700.00				-			1,900,567.02	1,883,403.16	19,005,670.18	
(一) 综合收益总额									19,005,670.18	19,005,670.18	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								1,900,567.02	-1,900,567.02		
2. 对所有者(或股东)的分配								1,900,567.02	-1,900,567.02		
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	15,221,700.00								-15,221,700.00		
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	15,221,700.00								-15,221,700.00		
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	65,960,700.00				55,589.39			7,064,495.92	22,885,183.26	95,965,968.57	

法定代表人：




主管会计工作负责人：

王欣



会计机构负责人：

王欣





## 山东国子软件股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### 1. 公司概况

山东国子软件股份有限公司由济南国子数码科技有限公司整体改制成立, 成立于 2004 年 3 月 19 日, 取得济南市工商行政管理局高新开发局分区核发的统一社会信用代码为 913701007600280302 号的营业执照, 注册资本人民币 6,596.07 万元。公司总部的经营地址山东省济南市高新技术产业开发区齐鲁文化创意基地 5 号楼 4 单元。法定代表人韩承志。

公司主要的经营活动为向客户提供软件开发、运维服务等信息化服务。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 27 日决议批准报出。

### 2. 合并财务报表范围及变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 2 家, 其中本年减少 1 家, 具体请参阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 本公司还按照中国证监会《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) 披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三 9、金融工具”、“三 11、存货”、“三 15、固定资产”、“三 24、收入”。

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体

等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

###### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

###### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### **②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### **(6) 特殊交易的会计处理**

### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买

日之前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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。



如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 8. 外币业务

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

## （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

## 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债

以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允

价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 企业类客户组合

应收账款组合 2 非企业类客户组合

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金和保证金组合

其他应收款组合 2 往来款组合

其他应收款组合 3 员工备用金组合

其他应收款组合 4 内部往来款组合

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 企业类客户组合

合同资产组合 2 非企业类客户组合

对于划分为组合的合同资产，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。



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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在中国确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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；

公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 11. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常经营活动中持有以备出售的商品、处在项目实施过程中的未完工项目成本、项目实施或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、发出商品、项目实施成本等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司库存商品、发出商品发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。

## 12. 合同资产及合同负债

### 自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项

目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 13. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

(1) 本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

(2) 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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(3) 确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### 14. 长期股权投资

本公司长期股权投资只包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

##### (1) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：



A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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。

#### (3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他设备	年限平均法	3-5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 16. 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

### 17. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确

定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存

计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

#### ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 19. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

## （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

### （1）一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易

价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：



### ①自行开发软件销售收入确认和计量方法

自行开发软件收入包括自制开发的软件产品收入和定制软件收入。

自制开发的软件产品是指拥有自主知识产权，无差异化、可批量复制的软件产品，无需根据用户需求进行定制。本公司在相应的合同履约义务履行后，在客户验收完成时点确认合同收入。

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件产品移交给购买方并验收后确认收入。

### ②技术支持与维护收入确认和计量方法

技术支持与维护主要指根据合同规定向用户提供的有偿后续服务，包括系统维护、技术应用与支持、产品升级等。合同约定技术服务期间的，在公司约定期间内平均分摊确认收入。其他技术服务收入在劳务已经提供完成，收到价款或取得收取款项的证据时，确认收入。

### ③商品销售收入确认和计量方法

商品销售是指公司将自产或外购的硬件产品销售给客户的行为。对于商品销售业务，在商品送达客户并经客户验收后确认收入；需要安装商品的，在安装完成并经客户验收后确认收入。

## 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

### (1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

### (2) 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### （3）让渡资产使用权收入

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

本公司收入确认的具体方法如下：

#### ①软件产品销售收入确认和计量方法

软件产品是指经过信息产业部认证并获得著作权，销售时不转让所有权的软件产品，由此开发出来的软件具有自主知识产权、无差异化、可批量复制的特性。不需要

安装的以产品交付并经购货方验收后确认收入；需安装调试的按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

### ②技术开发及服务收入确认和计量方法

技术开发是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。技术开发按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

技术服务是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和产品售后服务等业务。合同约定技术服务期间的，在公司约定期间内按直线法确认收入。其他技术服务收入在劳务已经提供完成，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

### ③商品销售收入确认和计量方法

商品销售是指公司将自产或外购的硬件产品销售给客户的行为。对于商品销售业务，在商品送达客户并经客户验收后确认收入；需要安装商品的，在安装完成并经客户验收后确认收入。

## 21. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直

接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ①该项交易不是企业合并；
- 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②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；

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

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

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权

投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计

税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 23. 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款

额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## 24. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即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完成的合同的累计影响数进行调整。

### (2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### (3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表



单位:元 币种:人民币

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	38,018,154.39	35,218,385.13	-2,799,769.26
合同资产	-	2,799,769.26	2,799,769.26
预收款项	17,163,573.03	-	-17,163,573.03
合同负债	不适用	15,806,710.94	15,806,710.94
其他流动负债	-	1,356,862.09	1,356,862.09

各项目调整情况说明：于2020年1月1日，本公司将按合同约定未到收款期的质保金从应收账款拆分出来作为合同资产核算，将与商品销售和提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

### 母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	38,018,154.39	35,218,385.13	-2,799,769.26
合同资产	-	2,799,769.26	2,799,769.26
预收款项	17,163,573.03	-	-17,163,573.03
合同负债	不适用	15,806,710.94	15,806,710.94
其他流动负债	-	1,356,862.09	1,356,862.09

各项目调整情况说明：于2020年1月1日，本公司将按合同约定未到收款期的质保金从应收账款拆分出来作为合同资产核算，将与商品销售和提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、6%、3%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
北京世纪国子软件技术有限公司	20%
河北国子软件开发有限公司	20%
河北国软科技有限公司	20%

## 2. 税收优惠

### (1) 企业所得税：

公司于 2018 年 8 月 16 日取得证书编号为 GR201837000154 的高新技术企业证书，自 2018 年起享受 15% 的所得税优惠税率，优惠期为三年。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2020 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。子公司北京世纪国子软件技术有限公司、河北国子软件开发有限公司、河北国软科技有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策，按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

### (2) 增值税：

根据财税〔2011〕100 号《关于软件产品增值税政策的通知》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（2018 年 5 月 1 日后税率为 16%，2019 年 4 月 1 日后税率为 13%），对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	2,707.05	10,021.33
银行存款	34,162,081.21	26,156,059.02
其他货币资金	-	-
合计	34,164,788.26	26,166,080.35

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,853,149.09	920,000.00
其中：银行短期理财产品	16,853,149.09	920,000.00
合计	16,853,149.09	920,000.00

## 3. 应收票据

种 类	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	537,500.00	-	537,500.00	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合 计	537,500.00	-	537,500.00	-	-	-

## 4. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	35,274,143.02	30,264,487.29
1至2年	7,217,355.89	8,673,775.02
2至3年	3,342,729.45	2,235,854.67
3至4年	1,080,045.33	36,680.00
4至5年	26,260.00	-
小计	46,940,533.69	41,210,796.98
减：坏账准备	4,545,091.11	3,192,642.59
合计	42,395,442.58	38,018,154.39

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,940,533.69	100.00	4,545,091.11	9.68	42,395,442.58
其中：组合1 应收企业类客户	8,486,967.00	18.08	767,353.40	9.04	7,719,613.60
组合2 应收非企业类客户	38,453,566.69	81.92	3,777,737.71	9.82	34,675,828.98
合计	46,940,533.69	100.00	4,545,091.11	9.68	42,395,442.58

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	41,210,796.98	100.00	3,192,642.59	7.75	38,018,154.39
其中：组合1 应收企业类客户	5,936,031.50	14.40	503,053.87	8.47	5,432,977.63
组合2 应收非企业类客户	35,274,765.48	85.60	2,689,588.72	7.62	32,585,176.76
合计	41,210,796.98	100.00	3,192,642.59	7.75	38,018,154.39

坏账准备计提的具体说明：

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合1 应收企业类客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,073,340.00	341,295.67	4.83	3,916,761.50	173,116.32	4.42
1-2年	833,116.00	129,288.08	15.52	1,872,430.00	266,021.88	14.21
2-3年	437,171.00	177,797.45	40.67	143,340.00	61,098.17	42.62
3-4年	143,340.00	118,972.20	83.00	3,500.00	2,817.50	80.50
合计	8,486,967.00	767,353.40	9.04	5,936,031.50	503,053.87	8.47

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 2 应收非企业类客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,200,803.02	1,340,495.93	4.75	26,347,725.79	1,037,101.00	3.94
1-2 年	6,384,239.89	899,284.42	14.09	6,801,345.02	959,481.22	14.11
2-3 年	2,905,558.45	905,534.72	31.17	2,092,514.67	672,312.07	32.13
3-4 年	936,705.33	610,731.88	65.20	33,180.00	20,694.43	62.37
4-5 年	26,260.00	21,690.76	82.60	-	-	-
合计	38,453,566.69	3,777,737.71	9.82	35,274,765.48	2,689,588.72	7.62

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收企业类客户组合	503,053.87	264,299.53	-	-	767,353.40
应收非企业类客户组合	2,689,588.72	1,088,148.99	-	-	3,777,737.71
合计	3,192,642.59	1,352,448.52	-	-	4,545,091.11

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 4,723,460.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 10.06%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 411,383.66 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	162,362.14	100.00	590,088.69	100.00
合计	162,362.14	100.00	590,088.69	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 151,959.66 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 93.59%。

## 6. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,627,334.97	2,063,695.96
合计	1,627,334.97	2,063,695.96

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	852,673.33	1,279,340.26
1至2年	472,341.00	695,320.00
2至3年	486,660.00	406,721.00
3至4年	330,261.00	39,700.00
4至5年	15,200.00	52,000.00
5年以上	82,000.00	50,000.00
小计	2,239,135.33	2,523,081.26
减：坏账准备	611,800.36	459,385.30
合计	1,627,334.97	2,063,695.96

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
押金及保证金	2,051,413.00	2,361,558.05
往来款	90,000.00	92,000.00
员工备用金	97,722.33	69,523.21

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
小计	2,239,135.33	2,523,081.26
减：坏账准备	611,800.36	459,385.30
合计	1,627,334.97	2,063,695.96

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,239,135.33	611,800.36	1,627,334.97
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,239,135.33	611,800.36	1,627,334.97

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
组合1 押金及保证金	2,051,413.00	26.36	540,672.66	1,510,740.34
组合2 往来款	90,000.00	78.78	70,899.73	19,100.27
组合3 员工备用金	97,722.33	0.23	227.97	97,494.36
合计	2,239,135.33	27.32	611,800.36	1,627,334.97

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,523,081.26	459,385.30	2,063,695.96
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,523,081.26	459,385.30	2,063,695.96

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
组合1 押金及保证金	2,361,558.05	16.47	389,035.40	1,972,522.65
组合2 往来款	92,000.00	76.29	70,190.00	21,810.00

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
组合3 员工备用金	69,523.21	0.23	159.90	69,363.31
合计	2,523,081.26	18.21	459,385.30	2,063,695.96

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	459,385.30	152,415.06	-	-	611,800.36
合计	459,385.30	152,415.06	-	-	611,800.36

#### ⑤实际核销的其他应收款情况

报告期内, 公司无核销的其他应收款

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
河北省公共资源交易中心	押金及保证金	118,144.00	1年以内	5.28	8,186.55
重庆展帆电力工程勘察设计咨询有限公司嘉智达分公司	押金及保证金	100,000.00	1年以内	4.47	6,929.30
王永贵	押金及保证金	100,000.00	3-4年	4.47	64,329.87
亚德客(中国)有限公司	押金及保证金	100,000.00	1-2年	4.47	17,925.83
青海大学	押金及保证金	67,350.00	2-3年	3.01	23,673.72
合计		485,494.00		21.68	121,045.27

#### ⑦涉及政府补助的其他应收款

报告期内, 公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

#### ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

#### ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

报告期内, 公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。



## 7. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	517,453.25	-	517,453.25	606,568.34	-	606,568.34
发出商品	675,199.62	-	675,199.62	1,079,778.87	-	1,079,778.87
项目实施成本	14,313,786.26	-	14,313,786.26	18,281,373.59	-	18,281,373.59
合计	15,506,439.13	-	15,506,439.13	19,967,720.80	-	19,967,720.80

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2020年12月31日			2020年1月1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
项目质保金	5,230,867.50	248,682.68	4,982,184.82	3,180,480.00	380,710.74	2,799,769.26
合计	5,230,867.50	248,682.68	4,982,184.82	3,180,480.00	380,710.74	2,799,769.26

注：期初数与上年年末（2019年12月31日）差异详见本财务附注三、二十四。

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2020年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	5,230,867.50	100.00	248,682.68	4.75	4,982,184.82
组合1 应收企业类客户	892,777.00	17.07	43,190.13	4.84	849,586.87
组合2 应收非企业类客户	4,338,090.50	82.93	205,492.55	4.74	4,132,597.95
合计	5,230,867.50	100.00	248,682.68	4.75	4,982,184.82

### (3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2020年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020年12月31日
组合1 应收企业类客户	30,190.75	12,999.38	-	-	43,190.13

项 目	2020年1月 1日	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	2020年12月 31日
组合2 应收非企业类客户	350,519.99	-	145,027.44	-	205,492.55
合计	380,710.74	12,999.38	145,027.44	-	248,682.68

**9. 其他流动资产**

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
预缴增值税	-	725,299.79
待认证进项税额	94,046.59	-
合 计	94,046.59	725,299.79

**10. 固定资产**

(1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	53,640,660.44	57,112,623.24
合 计	53,640,660.44	57,112,623.24

(2) 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	办公家具及其 他设备	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	58,170,934.14	958,235.75	3,526,177.16	175,712.00	62,831,059.05
2.本期增加金额	-	-	169,809.74	-	169,809.74
(1) 购置	-	-	169,809.74	-	169,809.74
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	12,163.72	-	12,163.72
(1) 处置或报废	-	-	12,163.72	-	12,163.72
4.2020年12月31日	58,170,934.14	958,235.75	3,683,823.18	175,712.00	62,988,705.07
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	3,370,950.36	406,305.00	1,804,155.91	137,024.54	5,718,435.81
2.本期增加金额	2,674,874.06	141,251.10	785,548.15	29,901.95	3,631,575.26
(1) 计提	2,674,874.06	141,251.10	785,548.15	29,901.95	3,631,575.26

项 目	房屋及建筑 物	运输工具	电子设备	办公家具及其 他设备	合计
3.本期减少金额	-	-	1,966.44	-	1,966.44
（1）处置或报废	-	-	1,966.44	-	1,966.44
4.2020年12月31 日	6,045,824.42	547,556.10	2,587,737.62	166,926.49	9,348,044.63
三、减值准备					
1.2019年12月31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2020年12月31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面 价值					
1.2020年12月31 日账面价值	52,125,109.72	410,679.65	1,096,085.56	8,785.51	53,640,660.44
2.2019年12月31 日账面价值	54,799,983.78	551,930.75	1,722,021.25	38,687.46	57,112,623.24

②本期无暂时闲置的固定资产情况

③本期无通过融资租赁租入的固定资产情况

④本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
齐鲁文化创意基地5号楼4单元1-6层	11,306,471.47	正在办理中

## 11. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	248,682.68	37,302.40	-	-
信用减值准备	5,156,891.47	773,533.72	3,652,027.89	547,804.18
预计负债	4,443,417.26	666,512.59	3,990,279.03	598,541.85
预提成本费用	652,605.52	97,890.83	292,690.31	43,903.55

项 目	2020年12月31日		2019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
合 计	10,501,596.93	1,575,239.54	7,934,997.23	1,190,249.58

## (2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	53,149.09	7,972.36	-	-
合 计	53,149.09	7,972.36	-	-

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣亏损	11,140.52	183,682.91
合 计	11,140.52	183,682.91

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020年12月31日	2019年12月31日
2020年度	-	96,974.05
2021年度	-	30,237.52
2022年度	-	14,050.97
2023年度	10,419.79	22,922.63
2024年度	540.16	19,497.74
2025年度	180.57	-
合 计	11,140.52	183,682.91

## 12. 短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
抵押借款	10,514,987.50	-
合 计	10,514,987.50	-

## 13. 应付账款

## (1) 按性质列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	2,486,594.14	2,520,263.62
应付长期资产购置款	4,251,580.00	4,251,580.00
合计	6,738,174.14	6,771,843.62

## (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
山东金奥电子科技有限公司	4,251,580.00	房产证未办好，暂未支付
合 计	4,251,580.00	

## 14. 预收款项

## (1) 预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	-	17,163,573.03
合计	-	17,163,573.03

## (2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要预收账款

## 15. 合同负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	10,221,647.91	-
合计	10,221,647.91	-

## 16. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	16,700,533.62	78,206,425.21	80,494,291.56	14,412,667.27
二、离职后福利-设定提存计划	-	7,736,425.40	7,736,425.40	-
合计	16,700,533.62	85,942,850.61	88,230,716.96	14,412,667.27

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,700,533.62	73,170,090.92	75,457,957.27	14,412,667.27
二、职工福利费	-	60,376.36	60,376.36	-
三、社会保险费	-	3,919,671.78	3,919,671.78	-

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
其中：医疗保险费及生育保险费	-	3,789,960.67	3,789,960.67	-
工伤保险费	-	129,711.11	129,711.11	-
四、住房公积金	-	1,056,286.15	1,056,286.15	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	16,700,533.62	78,206,425.21	80,494,291.56	14,412,667.27

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	7,412,142.64	7,412,142.64	-
2.失业保险费	-	324,282.76	324,282.76	-
合计	-	7,736,425.40	7,736,425.40	-

## 17. 应交税费

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税	4,915,715.82	3,802,680.57
企业所得税	1,023,097.73	637,364.32
城市维护建设税	160,460.82	221,999.76
教育费附加及地方教育附加	114,615.66	158,571.25
土地使用税及房产税	127,212.98	127,212.98
个人所得税	53,125.40	37,463.60
印花税	43,500.00	40,200.00
地方水利建设基金	11,461.57	15,857.13
合计	6,449,189.98	5,041,349.61

## 18. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息	-	-
其他应付款	1,556,114.43	1,405,076.20
合计	1,556,114.43	1,405,076.20

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
往来款	207,586.20	192,521.72
预提日常运营费用	1,337,988.23	1,212,314.48
押金及保证金	10,540.00	-
其他	-	240.00
合计	1,556,114.43	1,405,076.20

②报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款

### 19. 其他流动负债

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税额	839,852.13	-
合计	839,852.13	-

### 20. 预计负债

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
售后服务费	4,443,417.26	3,990,279.03
合计	4,443,417.26	3,990,279.03

### 21. 股本

项 目	2019年12月31日	本次增减变动(+、-)					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,960,700.00	-	-	-	-	-	65,960,700.00

### 22. 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	1,081.47	-	-	1,081.47
合计	1,081.47	-	-	1,081.47

### 23. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	7,064,495.92	-	7,064,495.92	2,045,830.77	-	9,110,326.69
合计	7,064,495.92	-	7,064,495.92	2,045,830.77	-	9,110,326.69

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

**24. 未分配利润**

项 目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	22,654,980.30	20,790,300.53
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	22,654,980.30	20,790,300.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,673,866.89	18,986,946.79
减：提取法定盈余公积	2,045,830.77	1,900,567.02
提取任意盈余公积	-	-
转作股本的普通股股利	-	15,221,700.00
期末未分配利润	41,283,016.42	22,654,980.30

**25. 营业收入及营业成本**

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,844,933.97	49,679,102.00	133,009,301.13	38,805,350.55
其他业务	-	-	-	-
合计	142,844,933.97	49,679,102.00	133,009,301.13	38,805,350.55

**26. 税金及附加**

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	644,071.39	666,577.41
教育费附加	276,029.51	285,676.03
地方教育附加	184,019.65	190,450.70
土地使用税	20,609.76	11,145.06
房产税	488,242.16	214,995.50
印花税	43,500.00	61,889.90
车辆使用税	2,220.00	2,290.00
地方水利建设基金	46,004.92	47,612.68
合计	1,704,697.39	1,480,637.28

**27. 销售费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
工资薪酬	30,564,236.63	34,925,890.27
办公费	322,157.06	421,273.59
差旅费	5,793,459.86	8,118,430.86
业务招待费	111,136.41	305,119.40



项 目	2020 年度	2019 年度
招投标费	✓ 680,562.87	926,182.51
广告及业务宣传费	✓ 155,660.37	210,970.38
折旧与摊销费	✓ 617,800.16	633,528.68
租赁费	592,198.56	620,615.09
售后服务费	4,285,036.14	5,375,659.75
其他	776,235.23	39,831.16
合 计	43,898,483.29	51,577,501.69

**28. 管理费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
工资薪酬	6,726,741.44	6,758,670.89
办公费	1,116,854.35	991,831.45
折旧与摊销费	2,402,084.60	782,402.54
差旅费	464,067.07	581,436.38
招待费	139,753.88	255,148.80
租赁费	336,944.43	320,545.61
中介服务费	987,353.21	1,593,272.25
其他	134,490.00	121,740.00
合 计	12,308,288.98	11,405,047.92

**29. 研发费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
工资薪酬	16,118,412.66	13,927,726.98
租赁及物业费	1,124,800.47	512,216.96
折旧与摊销费	611,690.50	600,197.69
其他费用	114,749.00	78,307.00
合 计	17,969,652.63	15,118,448.63

**30. 财务费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	405,457.85	1,163,263.48
减：利息收入	7,512.76	6,979.15
手续费及其他	11,787.01	15,522.13
合 计	409,732.10	1,171,806.46

**31. 其他收益**

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	6,851,933.29	6,752,243.73	
直接计入当期损益的政府补助	6,851,933.29	6,752,243.73	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	7,611.72	19,070.19	
其中：个税扣缴税款手续费	7,611.72	19,070.19	与收益相关
合计	6,859,545.01	6,771,313.92	

**32. 投资收益**

项 目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
理财产品投资收益	295,596.40	248,849.89
合计	295,596.40	248,849.89

**33. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	53,149.09	-
其中：理财产品产生的公允价值变动	53,149.09	-
合计	53,149.09	-

**34. 信用减值损失**

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-1,352,448.52	-932,129.29
其他应收款坏账损失	-152,415.06	-174,726.90
合计	-1,504,863.58	-1,106,856.19

**35. 资产减值损失**

项 目	2020 年度	2019 年度
合同资产减值损失	-248,682.68	—
合计	-248,682.68	

**36. 资产处置收益**

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-10,197.28	-3,616.16
合 计	-10,197.28	-3,616.16

**37. 营业外收入**

## (1) 营业外收入明细

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	850,000.00	-
其他	99.10	245.44	82.82
合 计	99.10	850,245.44	82.82

## (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
新三板上市补助	-	750,000.00	与收益相关
2018 年度认定高新技术企业财政补助（市级）	-	100,000.00	与收益相关
合 计	-	850,000.00	

**38. 营业外支出**

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款	600.00	500.00	600.00
合 计	600.00	500.00	600.00

**39. 所得税费用**

## (1) 所得税费用的组成

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	2,022,174.35	1,500,757.25
递延所得税费用	-377,017.60	- 277,758.54
合 计	1,645,156.75	1,222,998.71

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	22,319,023.64	20,209,945.50

项 目	2020 年度	2019 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,347,853.55	3,031,491.82
子公司适用不同税率的影响	-30,130.89	974.89
调整以前期间所得税的影响	-	-413,873.65
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,230.08	37,895.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,376.53	-
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	80.54	1,949.77
研发费用加计扣除	-1,687,500.00	-1,435,439.80
所得税费用	1,645,156.75	1,222,998.71

#### 40. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
政府补助	2,810,484.37	1,456,370.19
存款利息	7,512.76	6,979.15
押金及保证金	320,685.05	5,248,108.30
其他	11,290.82	254.26
合计	3,149,973.00	6,711,711.90

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
期间费用	16,269,267.26	16,063,536.25
押金及保证金	-	4,656,380.05
往来款及其他	12,387.01	-
合计	16,281,654.27	20,719,916.30

##### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
关联方资金往来	-	161,206.04
合计	-	161,206.04

#### 41. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	20,673,866.89	18,986,946.79
加: 资产减值准备	248,682.68	-
信用减值损失	1,504,863.58	1,106,856.19
固定资产折旧	3,631,575.26	2,016,128.91
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	10,197.28	3,616.16
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)	-53,149.09	-
财务费用(收益以“-”号填列)	405,457.85	1,163,263.48
投资损失(收益以“-”号填列)	-295,596.40	-248,849.89
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-384,989.96	-277,758.54
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	7,972.36	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,461,281.67	-7,187,112.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,155,178.53	-3,423,954.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,396,761.20	10,781,129.90
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	13,658,222.39	22,920,266.80
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	34,164,788.26	26,166,080.35
减: 现金的期初余额	26,166,080.35	7,226,763.83
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	7,998,707.91	18,939,316.52

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	34,164,788.26	26,166,080.35
其中: 库存现金	2,707.05	10,021.33

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	34,162,081.21	26,156,059.02
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	34,164,788.26	26,166,080.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### 42. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
房屋及建筑物	40,242,190.44	抵押借款

#### 43. 政府补助

##### (1) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
软件产品即征即退税款	10,206,392.65	其他收益	4,041,448.92	6,164,943.73	计入当期损益
2019 年度济南市企业研究 开发财政补助资金	350,000.00	其他收益	350,000.00		计入当期损益
2020 年度济南市企业研究 开发财政补助资金	645,700.00	其他收益	645,700.00	-	计入当期损益
山东省 2018 年第一批拟认 定高新技术企业补助资金	387,300.00	其他收益	387,300.00	-	计入当期损益
2020 年市级“瞪羚”企业 项目资金	700,000.00	其他收益	700,000.00	-	计入当期损益
2020 年市级重点（工程） 实验室项目资金	500,000.00	其他收益	500,000.00	-	计入当期损益
稳岗补贴	227,484.37	其他收益	227,484.37	-	计入当期损益
科技型中小企业创新资金 补助	100,000.00	其他收益	-	100,000.00	计入当期损益
济南市企业“上云”专项	100,000.00	其他收益	-	100,000.00	计入当期损益

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
资金补助					
2019 年企业研发财政补助	387,300.00	其他收益	-	387,300.00	计入当期损益
新三板上市补助	750,000.00	营业外收入	-	750,000.00	计入当期损益
2018 年度认定高新技术企业 财政补助（市级）	100,000.00	营业外收入	-	100,000.00	计入当期损益
合 计	14,454,177.02		6,851,933.29	7,602,243.73	

## 六、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

本公司下属子公司河北国子软件开发有限公司本期申请注销清算，于 2020 年 8 月 26 日完成工商及税务注销手续，自 2020 年 8 月 26 日起不再纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 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	
北京世纪国子软件 技术有限公司	北京	北京	有限责任公 司	100.00	-	同一控制企 业合并
河北国软科技有限 公司	河北石家庄	河北石家 庄	有限责任公 司	100.00	-	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

报告期内，公司没有重要的非全资子公司。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责，经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2) 已发生信用减值资产的定义



为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均

涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 10.66%（比较期：8.08%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 21.68%（比较期：18.27%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2020年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	16,853,149.09	-	-	16,853,149.09
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	16,853,149.09	-	-	16,853,149.09

项 目	2020年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	16,853,149.09	-	-	16,853,149.09
持续以公允价值计量的资产总额	16,853,149.09	-	-	16,853,149.09

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为同类型远期结售汇产品 2020 年 12 月 31 日的市场报价。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人及最终控制方为韩承志，直接持有本公司 76.63%的股份，通过济南国子学投资有限公司间接控制本公司 15.37%的股份。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济南国子学投资有限公司	持股 5%以上的股东，实际控制人韩承志控制的公司
庞瑞英	董事长，持股 5%以上的股东
闻明星	董事
董伟伟	董事
相金明	董事
钟又琴	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵振江	监事
王丽丽	监事
王欣	财务总监、董秘

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

##### (2) 关联担保情况

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
韩承志、庞瑞英、闻明星、相金明、董伟伟	6,000,000.00	2020-3-4	2021-3-3	否
韩承志、庞瑞英、闻明星、相金明、董伟伟	4,500,000.00	2020-3-30	2021-3-29	否

关联担保情况说明：本年度关联方担保合计 10,500,000.00 元系短期借款担保，该等短期借款同时由本公司期末账面价值为 40,242,190.44 元房屋及建筑物提供抵押担保。

##### (3) 关联方资金拆入

关联方名称	资金拆入额	应付资金拆入费		核算科目
		本期发生额	上期发生额	
韩承志	166,539.82	7,244.48	11,081.90	其他应付款

##### (4) 关键管理人员报酬

项目	2020 年度发生额	2019 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	225.76	229.20

#### 5. 关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

无。

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应付款	韩承志	191,106.20	177,621.72

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至报告期末，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2020年12月31日，公司不存在应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

公司2020年度利润分配预案经2021年4月27日召开的董事会会议审议通过，拟以公司目前总股本65,960,700.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.00元（含税），合计派发现金股利6,596,070.00元（含税）。

除上述事项外，截至财务报表批准对外报出日，公司无其他影响正常生产、经营活动需作披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十四、其他重要事项

截至2020年12月31日止，公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	35,274,143.02	30,264,487.29
1至2年	7,217,355.89	8,673,775.02
2至3年	3,342,729.45	2,235,854.67
3至4年	1,080,045.33	36,680.00
4至5年	26,260.00	-
小计	46,940,533.69	41,210,796.98
减：坏账准备	4,545,091.11	3,192,642.59
合计	42,395,442.58	38,018,154.39

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,940,533.69	100.00	4,545,091.11	9.68	42,395,442.58
其中：组合1 应收企业类客户	8,486,967.00	18.08	767,353.40	9.04	7,719,613.60
组合2 应收非企业类客户	38,453,566.69	81.92	3,777,737.71	9.82	34,675,828.98
合计	46,940,533.69	100.00	4,545,091.11	9.68	42,395,442.58

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	41,210,796.98	100.00	3,192,642.59	7.75	38,018,154.39
其中：组合1 应收企业类客户	5,936,031.50	14.40	503,053.87	8.47	5,432,977.63
组合2 应收非企业类客户	35,274,765.48	85.60	2,689,588.72	7.62	32,585,176.76
合计	41,210,796.98	100.00	3,192,642.59	7.75	38,018,154.39

坏账准备计提的具体说明：

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合1 应收企业类客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,073,340.00	341,295.67	4.83	3,916,761.50	173,116.32	4.42
1-2年	833,116.00	129,288.08	15.52	1,872,430.00	266,021.88	14.21

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	437,171.00	177,797.45	40.67	143,340.00	61,098.17	42.62
3-4年	143,340.00	118,972.20	83.00	3,500.00	2,817.50	80.50
合计	8,486,967.00	767,353.40	9.04	5,936,031.50	503,053.87	8.47

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合2应收非企业类客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,200,803.02	1,340,495.93	4.75	26,347,725.79	1,037,101.00	3.94
1-2年	6,384,239.89	899,284.42	14.09	6,801,345.02	959,481.22	14.11
2-3年	2,905,558.45	905,534.72	31.17	2,092,514.67	672,312.07	32.13
3-4年	936,705.33	610,731.88	65.20	33,180.00	20,694.43	62.37
4-5年	26,260.00	21,690.76	82.60	-	-	-
合计	38,453,566.69	3,777,737.71	9.82	35,274,765.48	2,689,588.72	7.62

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其中：组合1应收企业类客户	503,053.87	264,299.53	-	-	767,353.40
组合2应收非企业类客户	2,689,588.72	1,088,148.99	-	-	3,777,737.71
合计	3,192,642.59	1,352,448.52	-	-	4,545,091.11

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为4,723,460.00元，占应收账款年末余额合计数的比例为10.06%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为411,383.66元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,631,539.59	2,072,784.96
合计	1,631,539.59	2,072,784.96

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	852,673.33	1,279,340.26
1 至 2 年	472,341.00	695,320.00
2 至 3 年	486,660.00	416,721.00
3 至 4 年	340,261.00	39,700.00
4 至 5 年	15,200.00	52,000.00
5 年以上	82,000.00	50,000.00
小计	2,249,135.33	2,533,081.26
减：坏账准备	617,595.74	460,296.30
合计	1,631,539.59	2,072,784.96

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,051,413.00	2,361,558.05
往来款	90,000.00	92,000.00
员工备用金	97,722.33	69,523.21
内部往来款	10,000.00	10,000.00
小计	2,249,135.33	2,533,081.26



款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
减：坏账准备	617,595.74	460,296.30
合计	1,631,539.59	2,072,784.96

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,249,135.33	617,595.74	1,631,539.59
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,249,135.33	617,595.74	1,631,539.59

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
组合1 押金及保证金	2,051,413.00	26.36	540,672.66	1,510,740.34
组合2 往来款	90,000.00	78.78	70,899.73	19,100.27
组合3 员工备用金	97,722.33	0.23	227.97	97,494.36
组合4 内部往来款	10,000.00	57.95	5,795.38	4,204.62
合计	2,249,135.33	27.46	617,595.74	1,631,539.59

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,533,081.26	460,296.30	2,072,784.96
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,533,081.26	460,296.30	2,072,784.96

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
组合1 押金及保证金	2,361,558.05	16.47	389,035.40	1,972,522.65

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
组合 2 往来款	92,000.00	76.29	70,190.00	21,810.00
组合 3 员工备用金	69,523.21	0.23	159.90	69,363.31
组合 4 内部往来款	10,000.00	9.11	911.00	9,089.00
合计	2,533,081.26	18.17	460,296.30	2,072,784.96

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	460,296.30	157,299.44	-	-	617,595.74
合计	460,296.30	157,299.44	-	-	617,595.74

#### ⑤实际核销的其他应收款情况

报告期内，公司无核销的其他应收款。

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
河北省公共资源交易中心	押金及保证金	118,144.00	1年以内	5.25	8,186.55
重庆展帆电力工程勘察设计咨询有限公司嘉智达分公司	押金及保证金	100,000.00	1年以内	4.45	6,929.30
王永贵	押金及保证金	100,000.00	3-4年	4.45	64,329.87
亚德客(中国)有限公司	押金及保证金	100,000.00	1-2年	4.45	17,925.83
青海大学	押金及保证金	67,350.00	2-3年	2.99	23,673.72
合计		485,494.00		21.59	121,045.27

#### ⑦涉及政府补助的其他应收款

报告期内，公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

#### ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

#### ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

报告期内，公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 3. 长期股权投资

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	993,721.50	-	993,721.50	993,721.50	-	993,721.50
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	993,721.50	-	993,721.50	993,721.50	-	993,721.50

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
北京世纪国子软件技术有限公司	993,721.50	-	-	993,721.50	-	-
河北国软科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	993,721.50	-	-	993,721.50	-	-

注：截至2020年12月31日，公司未对子公司河北国软科技有限公司实缴出资。

### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,834,537.93	49,679,102.00	133,009,301.13	38,805,350.55
其他业务	-	-	-	-
合计	142,834,537.93	49,679,102.00	133,009,301.13	38,805,350.55

### 5. 投资收益

项 目	2020年度	2019年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-177,926.12	-

项 目	2020 年度	2019 年度
理财产品投资收益	264,587.44	248,010.55
合计	86,661.32	248,010.55

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-10,197.28	-3,616.16
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）	2,810,484.37	1,437,300.00
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	295,596.40	248,849.89
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	53,149.09	-
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	-500.90	-254.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	3,148,531.68	1,682,279.17
减：非经常性损益的所得税影响数	467,718.41	252,290.94
非经常性损益净额	2,680,813.27	1,429,988.23

项 目	2020 年度	2019 年度
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,680,813.27	1,429,988.23

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2020 年度

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	19.50	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	16.97	0.27	0.27

### ②2019 年度

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	22.03	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	20.37	0.27	0.27

公司名称：山东国子软件股份有限公司

日期：2021年4月27日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



名称 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（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 2013年12月10日  
合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07月 23日

证书序号: 0011869

### 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

二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 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  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇一九年七月二日  
证书有效期至: 二〇二一年七月二日





证书编号: 440100790025  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2019 年 07 月 10 日  
 Date of Issuance

2019年4月28号



姓名: 邓小鹏  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1977-09-09  
 Date of birth  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所  
 Working unit  
 (特殊普通合伙)  
 身份证号码: 440103197709093928  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to





姓名: 林雁荣  
 Full name: Lin Yuancai  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1989-12-28  
 Date of birth: 1989-12-28  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: Guangdong Zhengzhong Zhongjiang CPAs  
 身份证号码: 440711198912285711  
 Identity card No: 440711198912285711



证书编号: 440100793893  
 No. of Certificate: 440100793893  
 批准注册: 广东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Institute of CPAs  
 发证日期: 2017 04 月 01 日  
 Date of Issuance: 2017-04-01



林雁荣(440100793893), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。

林雁荣(440100793893), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2018) 58号。

年 月 日



林雁荣(440100793893), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2020) 132号。

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020年10月15日

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020年10月15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

年 月 日

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

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 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

关于山东国子软件股份有限公司重  
要前期差错更正情况的鉴证报告

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告  
报告文号： 天健审〔2022〕9753号  
客户名称： 山东国子软件股份有限公司  
报告日期： 2022-09-22  
签字注册会计师： 丁锡锋 （CPA：330000012125）  
王立丽 （CPA：370100100014）



61057120220922101004168  
报告文号：天健审〔2022〕9753号

事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0531-66699229  
传真：  
通讯地址：  
电子邮件： maxinyang@pccpa.cn

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpapvfw.ca>），输入防伪编号进行查询。

# 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—24 页
三、附件 .....	第 25—28 页
（一）本所执业证书复印件 .....	第 25 页
（二）本所营业执照复印件 .....	第 26 页
（三）注册会计师证书复印件 .....	第 27—28 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕9753号

山东国子软件股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的山东国子软件股份有限公司（以下简称国子软件公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供国子软件公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

国子软件公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对国子软件公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



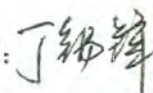
获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

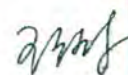
我们认为，国子软件公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定，如实反映了对国子软件公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2021 年 1-6 月的财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年九月二十二日



**山东国子软件股份有限公司**  
**关于重要前期差错更正情况的说明**



金额单位：人民币元

山东国子软件股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

**一、重要前期差错事项及更正情况**

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1. 将公司在 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月确认的作废项目成本还原至预计发生成本无法补偿年度。

2. 重新确认 2015 年员工持股计划本公司应付韩承志股权转让金与 2017 年本公司代韩承志支付的股权转让款。

3. 重新厘定 2019 年、2020、2021 年及 2021 年 1-6 月售后服务费涉及的预提负债计提金额。

4. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末应收账款、其他应收款、合同资产、其他非流动资产坏账准备重新厘定。

5. 将 2019 年及 2021 年上半年本公司收取的与收益相关的政府补助款从营业外收入改列至其他收益。

6. 将 2020 年末本公司未到期的保函保证金从合同资产调整至其他货币资金。

7. 将 2019 及 2020 年末存在使用限制的非预算单位专用存款账户期末余额从银行存款调整至其他货币资金。

8. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末应收账款、其他应收款及合同资产挂账单位错





误的进行调整。

9. 将 2020 年末递延所得税资产及递延所得税负债按照抵销后的净额列示。
10. 将 2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末已逾期销售质保金调整至应收账款，未逾期且超过一年质保金调整至其他非流动资产。
11. 重新测算 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月固定资产累计折旧计提金额。
12. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末同时挂账的往来款项予以抵销。
13. 将 2020 年固定资产盘亏损失由资产处置收益调整至营业外支出。
14. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末应收账款、应付账款、其他应收款负数余额进行重分类调整。
15. 重新厘定 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月增值税及所得税，并将调整后的应交税费期末负数余额重分类至其他流动资产。
16. 将公司 2019 年确认的新三板挂牌费用还原至初始发生年度。
17. 重新确认公司 2014 年-2021 年股份支付及其各年摊销对管理费用和资本公积的影响金额。
18. 将公司 2019 年学术会务业务自主营业收入成本改列至其他业务收入成本，并将 2020 年学术会务业务跨期收入成本还原至初始发生年度。
19. 将公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月投标保证金产生的利息收入从营业外收入调整至财务费用。
20. 将子公司 2020 年末及 2021 年 6 月末银行存款未达账项进行调整。
21. 调整确认股东济南国子学投资有限公司在 2019 及 2020 年的资本性投入。
22. 将公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月 SAAS 业务（通过网络提供软件服务）从某一时点确认收入改为某一时段内确认收入。
23. 对部分已完工验收但未签订合同的项目，根据合同签订日期对 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月部分项目的收入确认及成本结转时间进行重新梳理调整。
24. 根据公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月外采服务及外购硬件初始发生时间，将其采购金额暂估至实际发生年度。
25. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末错记的在途物资科目期末结存金额予以冲销。
26. 将 2019 年末应付账款、预付账款挂账单位错误的进行调整。



27. 调整 2021 年跨期员工房租费用、调整 2021 上半年水电物业等费用。
28. 根据测算结果重新调整 2021 年 1-6 月应缴纳的印花税金。
29. 将 2019 年、2020 年研发人员年终奖由研发费用分配至成本。
30. 根据新租赁准则，将 2021 年 1-6 月房租费用重新调整至使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债及相关成本费用。
31. 调整 2021 年 6 月末预付账款、应付账款长期挂账款项。
32. 补提 2021 年第二季度销售人员提成工资部分。
33. 将 2019 年重复确认的新三科技有限公司销售收入予以冲销；将确认的 2020 年四川营山职业高级中学销售收入予以冲销，并将其结转的成本调整至销售费用。
34. 根据重新梳理的项目实施台账，重新确认 2021 年 1-6 月项目收入金额并分配结转对应的成本费用金额。
35. 按部门职位重新分摊 2021 年 1-6 月研发人员工资。
36. 重新确认并调整 2021 年 6 月末应计提的员工未报销费用。
37. 调整 2021 年 6 月末交易性金融资产的公允价值变动及投资收益金额。
38. 根据测算结果重新调整 2021 年应缴纳的土地使用税金。
39. 根据上述调整的综合影响，更正公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月递延所得税资产、资本公积、盈余公积、未分配利润。

## (二) 差错更正审批情况

前期差错更正经公司三届十一次董事会审议通过。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 对合并资产负债表的影响

#### 1. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	41,210,796.98	-373,458.29	40,837,338.69
坏账准备-应收账款	3,192,642.59	-363,414.05	2,829,228.54
预付账款	590,088.69	27,684.77	617,773.46
其他应收款	2,523,081.26	-33,500.00	2,489,581.26



坏账准备-其他应收款	459,385.30	-155,792.09	303,593.21
存货	19,967,720.80	-3,652,374.76	16,315,346.04
其他流动资产	725,299.79	-291,028.17	434,271.62
固定资产	57,112,623.24	45,576.57	57,158,199.81
递延所得税资产	1,190,249.58	-95,611.98	1,094,637.60
资产总计	146,753,912.80	-3,853,505.72	142,900,407.08
应付账款	6,771,843.62	594,508.60	7,366,352.22
预收款项	17,163,573.03	193,789.93	17,357,362.96
应付职工薪酬	16,700,533.62	1,000,000.00	17,700,533.62
应交税费	5,041,349.61	-1,425,782.27	3,615,567.34
其他应付款	1,405,076.20	957,471.00	2,362,547.20
预计负债	3,990,279.03	-39,075.96	3,951,203.07
负债合计	51,072,655.11	1,280,911.30	52,353,566.41
资本公积	1,081.47	5,280,673.66	5,281,755.13
盈余公积	7,064,495.92	-676,576.64	6,387,919.28
未分配利润	22,654,980.30	-9,738,514.04	12,916,466.26
所有者权益合计	95,681,257.69	-5,134,417.02	90,546,840.67
负债和所有者权益总计	146,753,912.80	-3,853,505.72	142,900,407.08

2. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	34,164,788.26	29,940.00	34,194,728.26
应收账款	46,940,533.69	-831,076.13	46,109,457.56
坏账准备-应收账款	4,545,091.11	-555,935.94	3,989,155.17
预付款项	162,362.14	25,706.01	188,068.15
其他应收款	2,239,135.33	389,496.50	2,628,631.83
坏账准备-其他应收款	611,800.36	-130,932.57	480,867.79
存货	15,506,439.13	-1,519,904.40	13,986,534.73
合同资产	5,230,867.50	-2,198,377.50	3,032,490.00
合同资产减值准备	248,682.68	-48,042.93	200,639.75
其他流动资产	94,046.59	-94,002.04	44.55



固定资产	53,640,660.44	-23,600.18	53,617,060.26
递延所得税资产	1,575,239.54	21,483.71	1,596,723.25
其他非流动资产		887,928.85	887,928.85
资产总计	171,539,147.56	-2,577,493.74	168,961,653.82
应付账款	6,738,174.14	1,144,081.60	7,882,255.74
应交税费	6,449,189.98	-1,382,974.37	5,066,215.61
其他应付款	1,556,114.43	953,060.00	2,509,174.43
预计负债	4,443,417.26	1,269,263.42	5,712,680.68
合同负债	10,221,647.91	942,574.82	11,164,222.73
其他流动负债	839,852.13	51,479.55	891,331.68
递延所得税负债	7,972.36	-7,972.36	
负债合计	55,184,022.98	2,969,512.66	58,153,535.64
资本公积	1,081.47	6,858,236.08	6,859,317.55
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	41,283,016.42	-11,530,032.50	29,752,983.92
所有者权益合计	116,355,124.58	-5,547,006.40	110,808,118.18
负债和所有者权益总计	171,539,147.56	-2,577,493.74	168,961,653.82

### 3. 2021年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	831,211.53	240.00	831,451.53
交易性金融资产	6,882,822.55	15,204.75	6,898,027.30
应收账款	59,475,684.60	-1,211,669.46	58,264,015.14
坏账准备-应收账款	4,940,255.27	1,699,748.27	6,640,003.54
预付款项	961,407.55	-798,801.98	162,605.57
其他应收款	1,558,555.00	644,170.86	2,202,725.86
坏账准备-其他应收款	409,426.20	104,458.29	513,884.49
存货	17,715,787.88	-1,921,857.87	15,793,930.01
合同资产	5,730,937.00	-2,436,543.00	3,294,394.00
合同资产减值准备	272,537.74	-77,149.04	195,388.70
其他流动资产	1,219,466.58	760,268.71	1,979,735.29



固定资产	51,880,819.81	-984.80	51,879,835.01
使用权资产		4,000,226.39	4,000,226.39
递延所得税资产	1,308,502.54	687,680.12	1,996,182.66
其他非流动资产		733,267.00	733,267.00
资产总计	143,207,975.83	-1,255,856.80	141,952,119.03
应付账款	6,541,559.51	325,891.80	6,867,451.31
合同负债	11,266,728.14	2,070,779.05	13,337,507.19
应付职工薪酬	5,009,744.97	1,182,415.00	6,192,159.97
应交税费	3,908,322.09	-486,331.85	3,421,990.24
其他应付款	1,293,658.90	799,919.24	2,093,578.14
一年内到期的非流动负债		720,930.99	720,930.99
其他流动负债	926,040.69	91,057.14	1,017,097.83
租赁负债		2,549,398.88	2,549,398.88
预计负债	3,005,823.26	2,723,722.80	5,729,546.06
负债总计	31,951,877.56	9,977,783.05	41,929,660.61
资本公积	1,081.47	6,858,350.47	6,859,431.94
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	36,183,990.11	-17,216,780.34	18,967,209.77
所有者权益合计	111,256,098.27	-11,233,639.85	100,022,458.42
负债和所有者权益总计	143,207,975.83	-1,255,856.80	141,952,119.03

#### 4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	99,188,258.86	-4,265,971.90	94,922,286.96
坏账准备-应收账款	8,324,098.69	98,831.91	8,422,930.60
预付款项	92,563.80	-20,167.25	72,396.55
其他应收款	3,031,367.17	337,777.50	3,369,144.67
坏账准备-其他应收款	625,004.26	64,926.75	689,931.01
存货	17,879,586.71	286,789.87	18,166,376.58
合同资产	1,542,170.01	1,332,039.99	2,874,210.00
合同资产减值准备	146,192.50	56,831.75	203,024.25



其他流动资产	95,973.29	-83,741.73	12,231.56
递延所得税资产	2,466,493.26	289,209.63	2,755,702.89
其他非流动资产	606,806.50	265,136.75	871,943.25
资产总计	221,879,141.45	-2,079,517.55	219,799,623.90
应付账款	6,901,307.45	-739,157.01	7,640,464.46
合同负债	5,836,818.49	2,204,469.63	8,041,288.12
应交税费	16,587,966.64	-1,383,825.17	15,204,141.47
其他应付款	1,860,510.51	-60,200.00	1,800,310.51
其他流动负债	444,245.16	102,450.15	546,695.31
预计负债	6,426,298.55	2,343,443.52	8,769,742.07
负债合计	55,038,714.66	3,945,495.14	58,984,209.80
资本公积	2,653,404.25	4,206,103.96	6,859,508.21
盈余公积	14,808,152.58	-920,655.00	13,887,497.58
未分配利润	83,418,169.96	-9,310,461.65	74,107,708.31
所有者权益合计	166,840,426.79	-6,025,012.69	160,815,414.10
负债和所有者权益总计	221,879,141.45	-2,079,517.55	219,799,623.90

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2019年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	41,210,796.98	-373,458.29	40,837,338.69
坏账准备-应收账款	3,192,642.59	-363,414.05	2,829,228.54
预付款项	590,088.69	27,684.77	617,773.46
其他应收款	2,533,081.26	-33,500.00	2,499,581.26
坏账准备-其他应收款	460,296.30	-156,703.09	303,593.21
存货	19,967,720.80	-3,652,374.76	16,315,346.04
其他流动资产	725,299.79	-291,028.17	434,271.62
固定资产	57,112,623.24	45,576.57	57,158,199.81
递延所得税资产	1,190,386.23	-95,748.63	1,094,637.60
资产总计	146,826,181.96	-3,852,731.37	142,973,450.59
应付账款	6,771,843.62	594,508.60	7,366,352.22



预收款项	17,163,573.03	193,789.93	17,357,362.96
应付职工薪酬	16,667,533.62	1,000,000.00	17,667,533.62
应交税费	5,041,349.61	-1,425,782.27	3,615,567.34
其他应付款	1,225,634.48	957,471.00	2,183,105.48
预计负债	3,990,279.03	-39,075.96	3,951,203.07
负债合计	50,860,213.39	1,280,911.30	52,141,124.69
资本公积	55,589.39	5,280,673.66	5,336,263.05
盈余公积	7,064,495.92	-676,576.64	6,387,919.28
未分配利润	22,885,183.26	-9,737,739.69	13,147,443.57
所有者权益合计	95,965,968.57	-5,133,642.67	90,832,325.90
负债和所有者权益总计	146,826,181.96	-3,852,731.37	142,973,450.59

2. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	33,194,495.76	29,700.00	33,224,195.76
应收账款	46,940,533.69	-831,076.13	46,109,457.56
坏账准备-应收账款	4,545,091.11	-555,935.94	3,989,155.17
预付款项	162,362.14	25,706.01	188,068.15
其他应收款	2,249,135.33	389,496.50	2,638,631.83
坏账准备-其他应收款	617,595.74	-136,727.95	480,867.79
存货	15,506,439.13	-1,519,904.40	13,986,534.73
合同资产	5,230,867.50	-2,198,377.50	3,032,490.00
合同资产减值准备	248,682.68	-48,042.93	200,639.75
其他流动资产	94,046.59	-94,046.59	
固定资产	53,640,660.44	-23,600.18	53,617,060.26
递延所得税资产	1,576,108.85	20,614.40	1,596,723.25
其他非流动资产		887,928.85	887,928.85
资产总计	171,567,650.49	-2,572,852.22	168,994,798.27
应付账款	6,738,174.14	1,144,081.60	7,882,255.74
合同负债	10221647.91	942,574.82	11,164,222.73
应交税费	6,448,901.24	-1,382,685.63	5,066,215.61



其他应付款	1,548,754.43	952,820.00	2,501,574.43
其他流动负债	839,852.13	51,479.55	891,331.68
预计负债	4,443,417.26	1,269,263.42	5,712,680.68
递延所得税负债	7,972.36	-7,972.36	
负债合计	55,143,374.24	2,969,561.40	58,112,935.64
资本公积	55,589.39	6,858,236.08	6,913,825.47
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	41,297,660.17	-11,525,439.72	29,772,220.45
所有者权益合计	116,424,276.25	-5,542,413.62	110,881,862.63
负债和所有者权益总计	171,567,650.49	-2,572,852.22	168,994,798.27

3. 2021年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	5,922,822.55	8,587.33	5,931,409.88
应收账款	59,475,684.60	-1,198,902.03	58,276,782.57
坏账准备-应收账款	4,940,255.27	1,699,748.27	6,640,003.54
预付款项	961,407.55	-798,801.98	162,605.57
其他应收款	1,568,555.00	644,170.86	2,212,725.86
坏账准备-其他应收款	415,221.58	98,662.91	513,884.49
存货	17,715,787.88	-1,921,857.87	15,793,930.01
合同资产	5,730,937.00	-2,436,543.00	3,294,394.00
合同资产减值准备	272,537.74	-77,149.04	195,388.70
其他流动资产	1,219,466.58	760,268.71	1,979,735.29
固定资产	51,880,819.81	-984.80	51,879,835.01
使用权资产		4,000,226.39	4,000,226.39
递延所得税资产	1,309,371.85	686,810.81	1,996,182.66
其他非流动资产		733,267.00	733,267.00
资产总计	143,189,541.57	-1,245,020.72	141,944,520.85
应付账款	6,541,559.51	325,891.80	6,867,451.31
合同负债	11,266,728.14	2,070,779.05	13,337,507.19
应付职工薪酬	4,976,744.97	1,182,415.00	6,159,159.97





应交税费	3,905,659.13	-483,976.10	3,421,683.03
其他应付款	1,284,278.90	800,139.24	2,084,418.14
一年内到期的非流动负债		720,930.99	720,930.99
其他流动负债	926,040.69	91,057.14	1,017,097.83
租赁负债		2,549,398.88	2,549,398.88
预计负债	3,005,823.26	2,723,722.80	5,729,546.06
负债总计	31,906,834.60	9,980,358.80	41,887,193.40
资本公积	55,589.39	6,858,350.47	6,913,939.86
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	36,156,090.89	-17,208,520.01	18,947,570.88
所有者权益合计	111,282,706.97	-11,225,379.52	100,057,327.45
负债和所有者权益总计	143,189,541.57	-1,245,020.72	141,944,520.85

4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	99,207,440.98	-4,265,971.90	94,941,469.08
坏账准备-应收账款	8,324,098.69	98,831.91	8,422,930.60
预付款项	70,170.50	-20,167.25	50,003.25
其他应收款	3,041,367.17	337,777.50	3,379,144.67
坏账准备-其他应收款	625,004.26	64,926.75	689,931.01
存货	17,879,586.71	286,789.87	18,166,376.58
合同资产	1,542,170.01	1,332,039.99	2,874,210.00
合同资产减值准备	146,192.50	56,831.75	203,024.25
其他流动资产	94,046.59	-83,741.73	10,304.86
递延所得税资产	2,466,493.26	289,209.63	2,755,702.89
其他非流动资产	606,806.50	265,136.75	871,943.25
资产总计	221,784,439.54	-2,079,517.55	219,704,921.99
应付账款	6,901,307.45	739,157.01	7,640,464.46
合同负债	5782151.82	2,204,469.63	7,986,621.45
应交税费	16,587,966.64	-1,383,825.17	15,204,141.47
其他应付款	1,859,097.37	-60,200.00	1,798,897.37



其他流动负债	444,245.16	102,450.15	546,695.31
预计负债	6,426,298.55	2,343,443.52	8,769,742.07
负债合计	54,949,634.85	3,945,495.14	58,895,129.99
资本公积	2,707,912.17	4,206,103.96	6,914,016.13
盈余公积	14,808,152.58	-920,655.00	13,887,497.58
未分配利润	83,358,039.94	-9,310,461.65	74,047,578.29
所有者权益合计	166,834,804.69	-6,025,012.69	160,809,792.00
负债和所有者权益总计	221,784,439.54	-2,079,517.55	219,704,921.99

(三) 对合并利润表的影响

1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	133,009,301.13	-1,302,532.06	131,706,769.07
其他业务收入		353,981.13	353,981.13
主营业务成本	38,805,350.55	137,141.77	38,942,492.32
其他业务成本		253,351.88	253,351.88
销售费用	51,577,501.69	2,666,770.73	54,244,272.42
管理费用	11,405,047.92	1,520,444.45	12,925,492.37
研发费用	15,118,448.63	-72,193.44	15,046,255.19
财务费用	1,171,806.46	-210.85	1,171,595.61
其他收益	6,771,313.92	850,000.00	7,621,313.92
信用减值损失	-1,106,856.19	519,206.14	-587,650.05
营业外收入	850,245.44	-850,210.85	34.59
所得税费用	1,222,998.71	-85,707.45	1,137,291.26
净利润	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06
归属于母公司所有者的净利润	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06
综合收益总额	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06

2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------



主营业务收入	142,844,933.97	-1,755,928.95	141,089,005.02
主营业务成本	49,679,102.00	1,505,588.80	51,184,690.80
税金及附加	1,704,697.39	1.11	1,704,698.50
销售费用	43,898,483.29	-1,521,428.32	42,377,054.97
管理费用	12,308,288.98	594,901.96	12,903,190.94
研发费用	17,969,652.63	-139,921.01	17,829,731.62
财务费用	409,732.10	-98.22	409,633.88
信用减值损失	-1,504,863.58	167,662.37	-1,337,201.21
资产减值损失	-248,682.68	-35,491.22	-284,173.90
资产处置收益	-10,197.28	10,197.28	
营业外收入	99.10	-98.22	0.88
营业外支出	600.00	10,237.80	10,837.80
所得税费用	1,645,156.75	-72,789.06	1,572,367.69
净利润	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09
归属于母公司所有者的净利润	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09
综合收益总额	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09

### 3. 2021年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	47,967,335.77	-1,689,930.40	46,277,405.37
主营业务成本	16,515,609.94	-5,067.58	16,510,542.36
税金及附加	717,150.53	7,796.87	724,947.40
销售费用	16,810,662.19	735,117.89	17,545,780.08
管理费用	5,810,508.74	-638,689.34	5,171,819.40
研发费用	9,729,244.31	1,899,994.40	11,629,238.71
财务费用	9,191.99	87,156.29	96,348.28
其他收益	2,593,904.73	649,705.81	3,243,610.54
投资收益	241,224.36	-279.37	240,944.99
公允价值变动损益		15,204.75	15,204.75



信用减值损失	-192,790.00	-2,491,075.07	-2,683,865.07
资产减值损失	-23,855.06	20,367.26	-3,487.80
营业外收入	600,016.10	-600,016.10	
所得税费用	261,131.76	-660,291.06	-399,159.30
净利润	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15
归属于母公司所有者的净利润	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15
综合收益总额	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	190,018,834.45	-2,376,193.76	187,642,640.69
主营业务成本	49,703,447.62	1,392,171.38	51,095,619.00
税金及附加	2,487,651.04	-20,609.73	2,467,041.31
销售费用	43,458,736.37	-1,949,584.01	41,509,152.36
管理费用	11,339,928.41	190.66	11,340,119.07
信用减值损失	-4,611,259.23	-31,579.42	-4,642,838.65
资产减值损失	17,322.08	-29,114.18	-11,792.10
所得税费用	7,785,288.68	-96,575.97	7,688,712.71
净利润	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26
归属于母公司所有者的净利润	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26
综合收益总额	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26

#### (四) 对母公司利润表的影响

##### 1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	133,009,301.13	-1,302,532.06	131,706,769.07
其他业务收入		353,981.13	353,981.13
主营业务成本	38,805,350.55	137,141.77	38,942,492.32



其他业务成本		253,351.88	253,351.88
销售费用	51,577,501.69	2,666,770.73	54,244,272.42
管理费用	11,394,887.92	1,520,444.45	12,915,332.37
研发费用	15,118,448.63	-72,193.44	15,046,255.19
财务费用	1,161,629.15	-210.85	1,161,418.30
其他收益	6,771,313.92	850,000.00	7,621,313.92
信用减值损失	-1,107,767.19	520,117.14	-587,650.05
营业外收入	850,245.21	-850,210.85	34.36
所得税费用	1,222,862.06	-85,570.80	1,137,291.26
净利润	19,005,670.18	-4,848,378.38	14,157,291.80
综合收益总额	19,005,670.18	-4,848,378.38	14,157,291.80

## 2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	142,834,537.93	-1,755,928.95	141,078,608.98
主营业务成本	49,679,102.00	1,505,588.80	51,184,690.80
销售费用	43,898,483.29	-1,521,428.32	42,377,054.97
管理费用	12,301,983.75	594,901.96	12,896,885.71
研发费用	17,969,652.63	-139,921.01	17,829,731.62
财务费用	408,450.70	-98.22	408,352.48
信用减值损失	-1,509,747.96	172,546.75	-1,337,201.21
资产减值损失	-248,682.68	-35,491.22	-284,173.90
资产处置收益	-10,197.28	10,197.28	
营业外收入	99.10	-98.22	0.88
营业外支出	600.00	10,237.80	10,837.80
所得税费用	1,644,089.69	-71,722.00	1,572,367.69
净利润	20,458,307.68	-1,986,333.37	18,471,974.31
综合收益总额	20,458,307.68	-1,986,333.37	18,471,974.31

## 3. 2021 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	47,919,811.02	-1,689,930.40	46,229,880.62



主营业务成本	- 16,515,609.94	-17,835.01	16,497,774.93
税金及附加	717,143.43	7,797.98	724,941.41
销售费用	16,810,662.19	735,117.89	17,545,780.08
管理费用	5,808,488.74	-638,229.34	5,170,259.40
研发费用	9,729,244.31	1,899,994.40	11,629,238.71
财务费用	7,804.15	87,435.66	95,239.81
其他收益	2,593,383.82	649,751.47	3,243,135.29
投资收益	240,944.99	-	240,944.99
公允价值变动损益		8,587.33	8,587.33
信用减值损失	-192,790.00	-2,491,075.07	-2,683,865.07
资产减值损失	-23,855.06	20,367.26	-3,487.80
营业外收入	600,016.10	-600,016.10	-
所得税费用	258,764.64	-658,224.05	-399,459.41
净利润	1,289,793.47	-5,518,373.04	-4,228,579.57
综合收益总额	1,289,793.47	-5,518,373.04	-4,228,579.57

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	189,939,976.37	-2,376,193.76	187,563,782.61
主营业务成本	49,684,265.50	1,392,171.38	51,076,436.88
税金及附加	2,487,645.05	-20,609.73	2,467,035.32
销售费用	43,458,736.37	-1,949,584.01	41,509,152.36
管理费用	11,334,390.23	190.66	11,334,580.89
信用减值损失	-4,611,259.23	-31,579.42	-4,642,838.65
资产减值损失	17,322.08	-29,114.18	-11,792.10
所得税费用	7,785,288.68	-96,575.97	7,688,712.71
净利润	58,286,288.40	-1,762,479.69	56,523,808.71
综合收益总额	58,286,288.40	-1,762,479.69	56,523,808.71

#### (五) 对合并现金流量表的影响

##### 1. 2019 年度



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	147,074,518.28	-207,649.55	146,866,868.73
收到其他与经营活动有关的现金	6,711,711.90	982,493.16	7,694,205.06
经营活动现金流入小计	159,951,173.91	774,843.61	160,726,017.52
购买商品、接受劳务支付的现金	19,704,638.04	-2,549,774.82	17,154,863.22
支付给职工以及为职工支付的现金	80,881,909.28	1,313,638.52	82,195,547.80
支付的各项税费	15,724,443.49	348.11	15,724,791.60
支付其他与经营活动有关的现金	20,719,916.30	2,673,368.96	23,393,285.26
经营活动现金流出小计	137,030,907.11	1,437,580.77	138,468,487.88
经营活动产生的现金流量净额	22,920,266.80	-662,737.16	22,257,529.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,672,108.64	-15,123.32	7,656,985.32
投资活动现金流出小计	97,722,108.64	-15,123.32	97,706,985.32
投资活动产生的现金流量净额	16,557,341.25	15,123.32	16,572,464.57
吸收投资收到的现金		1,350,000.00	1,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		880,677.90	880,677.90
筹资活动现金流入小计		2,230,677.90	2,230,677.90
支付其他与筹资活动有关的现金	161,206.04	1,612,965.94	1,774,171.98
筹资活动现金流出小计	20,538,291.53	1,612,965.94	22,151,257.47
筹资活动产生的现金流量净额	-20,538,291.53	617,711.96	-19,920,579.57
现金及现金等价物净增加额	18,939,316.52	-29,901.88	18,909,414.64
期初现金及现金等价物余额	7,226,763.83	-691.77	7,226,072.06
期末现金及现金等价物余额	26,166,080.35	-30,593.65	26,135,486.70

2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	138,262,765.37	1,028,625.68	139,291,391.05
收到的税费返还	4,041,448.92	1,970,137.71	6,011,586.63
收到其他与经营活动有关的现金	3,149,973.00	3,325,349.52	6,475,322.52
经营活动现金流入小计	145,454,187.29	6,324,112.91	151,778,300.20
购买商品、接受劳务支付的现金	13,178,642.94	1,382,683.76	14,561,326.70



支付给职工以及为职工支付的现金	88,230,716.96	984,338.20	89,215,055.16
支付的各项税费	14,104,950.73	1,385,546.78	15,490,497.51
支付其他与经营活动有关的现金	16,281,654.27	3,571,196.63	19,852,850.90
经营活动现金流出小计	131,795,964.90	7,323,765.37	139,119,730.27
经营活动产生的现金流量净额	13,658,222.39	-999,652.46	12,658,569.93
收回投资收到的现金	920,000.00	153,983,013.53	154,903,013.53
投资活动现金流入小计	1,215,596.40	153,983,013.53	155,198,609.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	191,885.01	-0.01	191,885.00
投资支付的现金	16,800,000.00	153,983,013.53	170,783,013.53
投资活动现金流出小计	16,991,885.01	153,983,013.52	170,974,898.53
投资活动产生的现金流量净额	-15,776,288.61	0.01	-15,776,288.60
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,500,000.00	1,000,000.00	11,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	10,116,774.13	1,000,000.00	11,116,774.13
现金及现金等价物净增加额	7,998,707.91	347.55	7,999,055.46
期初现金及现金等价物余额	26,166,080.35	-30,593.65	26,135,486.70
期末现金及现金等价物余额	34,164,788.26	-30,246.10	34,134,542.16

### 3. 2021年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	40,577,290.73	-953,171.20	39,624,119.53
收到的税费返还	2,112,436.73	-29,777.41	2,082,659.32
收到其他与经营活动有关的现金	2,338,071.13	306,884.67	2,644,955.80
经营活动现金流入小计	45,027,798.59	-676,063.94	44,351,734.65
购买商品、接受劳务支付的现金	3,260,093.26	5,493,184.95	8,753,278.21
支付给职工以及为职工支付的现金	47,516,813.15	957,337.41	48,474,150.56
支付的各项税费	9,011,928.16	-899,570.15	8,112,358.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,479,532.95	-7,567,733.17	3,911,799.78
经营活动现金流出小计	71,268,367.52	-2,016,780.96	69,251,586.56





经营活动产生的现金流量净额	-26,240,568.93	1,340,717.02	-24,899,851.91
收回投资收到的现金	67,062,960.00	-162,960.00	66,900,000.00
取得投资收益收到的现金	108,590.90	185,547.73	294,138.63
投资活动现金流入小计	67,171,550.90	22,587.73	67,194,138.63
投资支付的现金	56,960,000.00	22,822.55	56,982,822.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	185,326.20	-185,326.20	
投资活动现金流出小计	57,145,326.20	-162,503.65	56,982,822.55
投资活动产生的现金流量净额	10,026,224.70	185,091.38	10,211,316.08
支付其他与筹资活动有关的现金		1,525,634.56	1,525,634.56
筹资活动现金流出小计	17,119,232.50	1,525,634.56	18,644,867.06
筹资活动产生的现金流量净额	-17,119,232.50	-1,525,634.56	-18,644,867.06
现金及现金等价物净增加额	-33,333,576.73	173.84	-33,333,402.89
期初现金及现金等价物余额	34,164,788.26	-30,246.10	34,134,542.16
期末现金及现金等价物余额	831,211.53	-30,072.26	801,139.27

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	153,436,352.22	-102,845.00	153,333,507.22
收到其他与经营活动有关的现金	4,885,903.58	-14,025.00	4,871,878.58
经营活动现金流入小计	162,911,076.36	-116,870.00	162,794,206.36
购买商品、接受劳务支付的现金	19,137,926.70	299,338.32	19,437,265.02
支付其他与经营活动有关的现金	14,982,013.62	-416,208.32	14,565,805.30
经营活动现金流出小计	142,635,147.61	-116,870.00	142,518,277.61
经营活动产生的现金流量净额	20,275,928.75		20,275,928.75

#### (六) 对母公司现金流量表的影响

##### 1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	147,074,518.28	-207,649.55	146,866,868.73
收到其他与经营活动有关的现金	6,709,387.08	982,493.16	7,691,880.24
经营活动现金流入小计	159,948,849.09	774,843.61	160,723,692.70



购买商品、接受劳务支付的现金	19,704,638.04	-2,549,774.82	17,154,863.22
支付给职工以及为职工支付的现金	80,862,409.28	1,319,638.52	82,182,047.80
支付的各项税费	15,724,443.49	348.11	15,724,791.60
支付其他与经营活动有关的现金	20,778,496.30	2,602,399.00	23,380,895.30
经营活动现金流出小计	137,069,987.11	1,372,610.81	138,442,597.92
经营活动产生的现金流量净额	22,878,861.98	-597,767.20	22,281,094.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,672,108.64	-15,123.32	7,656,985.32
投资活动现金流出小计	96,722,108.64	-15,123.32	96,706,985.32
投资活动产生的现金流量净额	17,476,501.91	15,123.32	17,491,625.23
吸收投资收到的现金		1,350,000.00	1,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		880,677.90	880,677.90
筹资活动现金流入小计		2,230,677.90	2,230,677.90
支付其他与筹资活动有关的现金		1,677,935.90	1,677,935.90
筹资活动现金流出小计	20,377,085.49	1,677,935.90	22,055,021.39
筹资活动产生的现金流量净额	-20,377,085.49	552,742.00	-19,824,343.49
现金及现金等价物净增加额	19,978,278.40	-29,901.88	19,948,376.52
期初现金及现金等价物余额	6,177,123.96	-691.77	6,176,432.19
期末现金及现金等价物余额	26,155,402.36	-30,593.65	26,124,808.71

## 2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	138,252,265.37	1,028,625.68	139,280,891.05
收到的税费返还	4,041,448.92	1,970,137.71	6,011,586.63
收到其他与经营活动有关的现金	3,137,569.17	3,337,477.75	6,475,046.92
经营活动现金流入小计	145,431,283.46	6,336,241.14	151,767,524.60
购买商品、接受劳务支付的现金	13,150,443.82	1,410,882.88	14,561,326.70
支付给职工以及为职工支付的现金	88,230,716.96	984,338.20	89,215,055.16
支付的各项税费	14,104,798.51	1,385,546.78	15,490,345.29
支付其他与经营活动有关的现金	16,295,862.93	3,555,365.74	19,851,228.67



经营活动现金流出小计	131,781,822.22	7,336,133.60	139,117,955.82
经营活动产生的现金流量净额	13,649,461.24	-999,892.46	12,649,568.78
收回投资收到的现金		153,043,013.53	153,043,013.53
投资活动现金流入小计	264,743.04	153,043,013.53	153,307,756.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	191,885.01	-0.01	191,885.00
投资支付的现金	16,800,000.00	153,043,013.53	169,843,013.53
投资活动现金流出小计	16,991,885.01	153,043,013.52	170,034,898.53
投资活动产生的现金流量净额	-16,727,141.97	0.01	-16,727,141.96
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,500,000.00	1,000,000.00	11,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	10,116,774.13	1,000,000.00	11,116,774.13
现金及现金等价物净增加额	7,039,093.40	107.55	7,039,200.95
期初现金及现金等价物余额	26,155,402.36	-30,593.65	26,124,808.71
期末现金及现金等价物余额	33,194,495.76	-30,486.10	33,164,009.66

### 3. 2021年1-6月

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	40,529,290.73	-965,938.63	39,563,352.10
收到的税费返还	2,112,391.07	-29,732.86	2,082,658.21
收到其他与经营活动有关的现金	2,338,058.97	306,605.30	2,644,664.27
经营活动现金流入小计	44,979,740.77	-689,066.19	44,290,674.58
购买商品、接受劳务支付的现金	3,260,093.26	5,480,417.52	8,740,510.78
支付给职工以及为职工支付的现金	47,516,813.15	957,337.41	48,474,150.56
支付的各项税费	9,011,928.16	-899,570.15	8,112,358.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,478,132.95	-7,567,733.17	3,910,399.78
经营活动现金流出小计	71,266,967.52	-2,029,548.39	69,237,419.13
经营活动产生的现金流量净额	-26,287,226.75	1,340,482.20	-24,946,744.55
收回投资收到的现金	67062960	-162,960.00	66,900,000.00
取得投资收益收到的现金	108311.53	185,782.55	294,094.08
投资活动现金流入小计	67,171,271.53	22,822.55	67,194,094.08



投资支付的现金	56,000,000.00	22,822.55	56,022,822.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	185,326.20	-185,326.20	
投资活动现金流出小计	56,185,326.20	-162,503.65	56,022,822.55
投资活动产生的现金流量净额	10,985,945.33	185,326.20	11,171,271.53
支付其他与筹资活动有关的现金		1,525,634.56	1,525,634.56
筹资活动现金流出小计	17,119,232.50	1,525,634.56	18,644,867.06
筹资活动产生的现金流量净额	-17,119,232.50	-1,525,634.56	-18,644,867.06
现金及现金等价物净增加额	-32,420,513.92	173.84	-32,420,340.08
期初现金及现金等价物余额	33,194,495.76	-30,486.10	33,164,009.66
期末现金及现金等价物余额	773,981.84	-30,312.26	743,669.58

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	153,283,170.10	-102,845.00	153,180,325.10
收到其他与经营活动有关的现金	5,383,648.94	-14,025.00	5,369,623.94
经营活动现金流入小计	163,255,593.94	-116,870.00	163,138,723.94
购买商品、接受劳务支付的现金	19,118,744.58	299,338.32	19,418,082.90
支付其他与经营活动有关的现金	15,423,947.25	-416,208.32	15,007,738.93
经营活动现金流出小计	143,057,602.64	-116,870.00	142,940,732.64
经营活动产生的现金流量净额	20,197,991.30		20,197,991.30

### 三、其他披露更正

#### 净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正的调整影响 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的净利润和归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常性损益基本每股收益重新计算如下：

#### (一) 加权平均净资产收益率



项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	41.57%	1.17%	19.50%	22.03%
重述后	41.85%	-3.89%	18.70%	17.42%
差异	0.28%	-5.06%	-0.80%	-4.61%

(二) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	39.92%	0.10%	16.97%	20.37%
重述后	40.14%	-5.10%	16.02%	15.64%
差异	0.22%	-5.20%	-0.95%	-4.73%

(三) 基本每股收益

项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	0.88	0.02	0.31	0.29
重述后	0.86	-0.06	0.28	0.21
差异	-0.02	-0.08	-0.03	-0.08

(四) 扣除非经常性损益基本每股收益

项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	0.85	0.002	0.27	0.27
重述后	0.82	-0.08	0.24	0.19
差异	-0.03	-0.082	-0.03	-0.08





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日特制



证书序号：0007666

## 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：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。





统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

# 营业执照

(副本)

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 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 2011年07月18日至长期

注册资本 胡少先 主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

**经营范围** 审计企业会计报表，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；基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2022

年3

月1

日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

每年6月30日通过系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

72



姓名 丁锡锋  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1979-08-22  
 Date of birth  
 工作单位 天津会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 3306211960822265  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330000012125  
No of Certificate  
批准注册协会: 浙江注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2007 年 05 月 09 日  
Date of Issuance

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明丁锡锋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。







年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年  
This certificate is valid for another year after they receive the renewal stamp.

2010年度任职资格考试合格

证书编号: 370100100014  
注册注册会计师: 山东德信会计师事务所  
发证日期: 二〇〇九年四月二十九日

姓名: 王立丽  
性别: 女  
出生日期: 1983-02-21  
工作单位: 山东德信会计师事务所  
身份证号: 371122198302215424

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: 王立丽  
Agree the holder to be transferred to:

山东德信会计师事务所  
Stamp of the transferee (Member of CPA)

同意: 王立丽  
Agree the holder to be transferred to:

山东德信会计师事务所  
Stamp of the transferee (Member of CPA)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010年度任职资格考试合格

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: 王立丽  
Agree the holder to be transferred to:

山东德信会计师事务所  
Stamp of the transferee (Member of CPA)

同意: 王立丽  
Agree the holder to be transferred to:

山东德信会计师事务所  
Stamp of the transferee (Member of CPA)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010年度任职资格考试合格



仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



山东国子软件股份有限公司  
2021 年度审计报告

# 财务报表审计报告



报告防伪编码： 268586760315  
被审计单位名称： 山东国子软件股份有限公司  
报告属期： 2021年01月01日 - 2021年12月31日  
报告文号： 天健审（2022）3775号  
签字注册会计师： 丁锡锋  
注册会计师编号： 330000012125  
签字注册会计师： 王立丽  
注册会计师编号： 370100100014  
事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0571-89722900  
事务所地址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

---

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，  
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东国子软件股份有限公司2021年度审计报告  
报告文号： 天健审〔2022〕3775号  
客户名称： 山东国子软件股份有限公司  
报告日期： 2022-04-25  
签字注册会计师： 丁锡锋 （CPA：330000012125）  
王立丽 （CPA：370100100014）



0105712022042601827671  
报告文号：天健审〔2022〕3775号

事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0531-66699229  
传真：  
通讯地址：  
电子邮件： maxinyang@peccpa.cn

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.ca>），输入防伪编号进行查询。

# 目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—70 页

# 审计报告

天健审〔2022〕3775号

山东国子软件股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东国子软件股份有限公司(以下简称国子软件公司)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、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了国子软件公司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,我们独立于国子软件公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、其他信息

国子软件公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估国子软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

国子软件公司治理层（以下简称治理层）负责监督国子软件公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见

的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对国子软件公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国子软件公司不能持续经营。

(五) 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。

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

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十五日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

单位：人民币元



编制单位：山东国子软件股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	52,586,955.96	34,194,728.26	短期借款	14		10,514,987.50
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2		16,853,149.09	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3		537,500.00	应付票据			
应收账款	4	90,864,160.17	44,490,317.64	应付账款	15	6,901,307.45	6,514,004.72
应收款项融资				预收款项			
预付款项	5	92,563.80	141,385.72	合同负债	16	5,836,818.49	10,366,205.43
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	2,406,362.91	1,811,425.66	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	17	14,108,542.83	14,412,667.27
存货	7	17,879,586.71	15,506,439.13	应交税费	18	16,587,966.64	6,309,795.97
合同资产	8	1,395,977.51	1,955,712.12	其他应付款	19	1,860,510.51	2,569,374.43
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	95,973.29	94,091.14	持有待售负债			
流动资产合计		165,321,580.35	115,584,748.76	一年内到期的非流动负债	20	942,985.33	
				其他流动负债	21	444,245.16	858,644.61
				流动负债合计		46,682,376.41	51,545,679.93
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	22	1,930,039.70	
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	23	6,426,298.55	5,237,193.13
固定资产	10	50,196,650.79	53,617,060.26	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		8,356,338.25	5,237,193.13
使用权资产	11	3,287,610.55		负债合计		55,038,714.66	56,782,873.06
无形资产				所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	24	65,960,700.00	65,960,700.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	12	2,466,493.26	1,558,112.08	永续债			
其他非流动资产	13	606,806.50	1,093,793.80	资本公积	25	2,653,404.25	2,653,404.25
非流动资产合计		56,557,561.10	56,268,966.14	减：库存股			
资产总计		221,879,141.45	171,853,714.90	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	26	14,808,152.58	8,979,523.74
				一般风险准备			
				未分配利润	27	83,418,169.96	37,477,213.85
				归属于母公司所有者权益合计		166,840,426.79	115,070,841.84
				少数股东权益			
				所有者权益合计		166,840,426.79	115,070,841.84
				负债和所有者权益总计		221,879,141.45	171,853,714.90

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




# 母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表  
单位:人民币元

编制单位: 山东国子软件股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		41,493,670.43	33,224,195.76	短期借款			10,514,987.50
交易性金融资产			16,853,149.09	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			537,500.00	应付票据			
应收账款	1	90,883,342.29	44,490,317.64	应付账款		6,901,307.45	6,514,004.72
应收款项融资				预收款项			
预付款项		70,170.50	141,385.72	合同负债		5,782,151.82	10,366,205.43
其他应收款	2	2,416,362.91	1,821,425.66	应付职工薪酬		14,075,542.83	14,379,667.27
存货		17,879,586.71	15,506,439.13	应交税费		16,587,966.64	6,309,795.97
合同资产		1,395,977.51	1,955,712.12	其他应付款		1,859,097.37	2,561,774.43
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		942,985.33	
其他流动资产		94,046.59	94,046.59	其他流动负债		444,245.16	858,644.61
流动资产合计		154,233,156.94	114,624,171.71	流动负债合计		46,593,296.60	51,505,079.93
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	10,993,721.50	993,721.50	租赁负债		1,930,039.70	
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		6,426,298.55	5,237,193.13
固定资产		50,196,650.79	53,617,060.26	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		8,356,338.25	5,237,193.13
使用权资产		3,287,610.55		负债合计		54,949,634.85	56,742,273.06
无形资产				所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		65,960,700.00	65,960,700.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中: 优先股			
递延所得税资产		2,466,493.26	1,558,112.08	永续债			
其他非流动资产		606,806.50	1,093,793.80	资本公积		2,707,912.17	2,707,912.17
非流动资产合计		67,551,282.60	57,262,687.64	减: 库存股			
资产总计		221,784,439.54	171,886,859.35	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		14,808,152.58	8,979,523.74
				未分配利润		83,358,039.94	37,496,450.38
				所有者权益合计		166,834,804.69	115,144,586.29
				负债和所有者权益总计		221,784,439.54	171,886,859.35

法定代表人:



主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2021年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：山东国子软件股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		190,413,428.79	142,003,113.89
其中：营业收入	1	190,413,428.79	142,003,113.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		126,947,438.60	121,838,974.94
其中：营业成本	1	49,921,841.26	50,822,516.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,487,651.04	1,704,698.50
销售费用	3	43,458,736.37	38,869,660.22
管理费用	4	11,339,928.41	12,676,304.30
研发费用	5	19,565,735.65	17,356,161.62
财务费用	6	173,545.87	409,633.88
其中：利息费用		171,521.99	405,457.85
利息收入		8,462.03	7,602.75
加：其他收益	7	6,866,904.92	6,859,545.01
投资收益（损失以“-”号填列）	8	411,980.45	295,596.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9		53,149.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-4,611,259.23	-1,167,149.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	17,322.08	-212,920.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,150,938.41	25,992,359.46
加：营业外收入	12	5.22	0.88
减：营业外支出	13		10,837.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,150,943.63	25,981,522.54
减：所得税费用	14	7,785,288.68	2,266,435.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,365,654.95	23,715,087.43
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,365,654.95	23,715,087.43
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,365,654.95	23,715,087.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
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. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		58,365,654.95	23,715,087.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		58,365,654.95	23,715,087.43
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.88	0.36
（二）稀释每股收益		0.88	0.36

法定代表人：


主管会计工作的负责人：王欣

会计机构负责人：王欣







# 母 公 司 利 润 表

2021年度

会企02表

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	190,334,570.71	141,992,717.85
减：营业成本	1	49,902,659.14	50,822,516.42
税金及附加		2,487,645.05	1,704,694.79
销售费用		43,458,736.37	38,869,660.22
管理费用		11,334,390.23	12,669,999.07
研发费用	2	19,544,868.44	17,356,161.62
财务费用		174,356.39	408,352.48
其中：利息费用		171,521.99	405,457.85
利息收入		6,208.01	7,327.15
加：其他收益		6,866,429.67	6,859,545.01
投资收益（损失以“-”号填列）	3	367,164.87	86,661.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			53,149.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,611,259.23	-1,167,149.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		17,322.08	-212,920.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,071,572.48	25,780,618.68
加：营业外收入		4.60	0.88
减：营业外支出			10,837.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,071,577.08	25,769,781.76
减：所得税费用		7,785,288.68	2,266,435.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,286,288.40	23,503,346.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,286,288.40	23,503,346.65
（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. 其他			
六、综合收益总额		58,286,288.40	23,503,346.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

王欣

会计机构负责人：

王欣

# 合并现金流量表

2021年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：山东国子软件股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		153,436,352.22	138,907,198.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,588,820.56	6,011,586.63
收到其他与经营活动有关的现金	1	4,885,903.58	6,475,322.52
经营活动现金流入小计		162,911,076.36	151,394,107.70
购买商品、接受劳务支付的现金		19,137,926.70	17,733,954.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		91,723,959.84	88,215,055.16
支付的各项税费		16,791,247.45	15,490,497.51
支付其他与经营活动有关的现金	2	14,982,013.62	16,296,031.05
经营活动现金流出小计		142,635,147.61	137,735,537.77
经营活动产生的现金流量净额		20,275,928.75	13,658,569.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		144,227,317.89	154,903,013.53
取得投资收益收到的现金		465,129.54	295,596.40
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		144,692,447.43	155,198,609.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,425.00	191,885.00
投资支付的现金		127,427,317.89	170,783,013.53
质押贷款净增加额			
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		127,452,742.89	170,974,898.53
投资活动产生的现金流量净额		17,239,704.54	-15,776,288.60
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			10,500,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,500,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,619,232.50	383,225.87
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	3	2,009,845.49	
筹资活动现金流出小计		19,129,077.99	383,225.87
筹资活动产生的现金流量净额		-19,129,077.99	10,116,774.13
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		18,386,555.30	7,999,055.46
加：期初现金及现金等价物余额		34,134,542.16	26,135,486.70
六、期末现金及现金等价物余额		52,521,097.46	34,134,542.16


法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：


王欣 

王欣 



## 母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		153,283,170.10	138,896,698.55
收到的税费返还		4,588,774.90	6,011,586.63
收到其他与经营活动有关的现金		5,383,648.94	6,475,046.92
经营活动现金流入小计		163,255,593.94	151,383,332.10
购买商品、接受劳务支付的现金		19,118,744.58	17,733,954.05
支付给职工以及为职工支付的现金		91,723,959.84	88,215,055.16
支付的各项税费		16,790,950.97	15,490,345.29
支付其他与经营活动有关的现金		15,423,947.25	16,294,408.82
经营活动现金流出小计		143,057,602.64	137,733,763.32
经营活动产生的现金流量净额		20,197,991.30	13,649,568.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		133,317,317.89	153,043,013.53
取得投资收益收到的现金		420,313.96	264,587.44
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			155.60
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		133,737,631.85	153,307,756.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,425.00	191,885.00
投资支付的现金		116,517,317.89	169,843,013.53
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		126,542,742.89	170,034,898.53
投资活动产生的现金流量净额		7,194,888.96	-16,727,141.96
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,500,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,619,232.50	383,225.87
支付其他与筹资活动有关的现金		2,009,845.49	
筹资活动现金流出小计		19,129,077.99	383,225.87
筹资活动产生的现金流量净额		-19,129,077.99	10,116,774.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		8,263,802.27	7,039,200.95
加：期初现金及现金等价物余额		33,164,009.66	26,124,808.71
六、期末现金及现金等价物余额		41,427,811.93	33,164,009.66

法定代表人：

王欣

主管会计工作的负责人：

王欣

会计机构负责人：

王欣

# 合并所有者权益变动表

2021年度

会计单位：人民币元

项 目	本 期 数										上 年 同 期 数									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	65,960,700.00		1,081.47		9,110,325.69		41,283,016.32		116,355,124.58	65,960,700.00		1,081.47					23,654,980.30		95,681,257.69	
加：会计政策变更																				
前期差错更正			2,653,322.78		-130,802.95		-3,895,802.57		-1,281,282.74			2,301,617.00					-135,306.85		-1,676,176.06	
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年年初余额	65,960,700.00		2,653,404.25		8,979,523.74		37,477,213.85		115,070,841.84	65,960,700.00		2,302,728.47					16,112,461.09		91,065,075.63	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,828,628.84		45,940,956.11		51,769,584.95			350,675.78					21,364,752.76		24,065,763.21	
（一）综合收益总额							58,365,654.05		58,365,654.05			350,675.78					23,715,087.43		23,715,087.43	
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积					5,828,628.84		-12,424,698.84		-6,596,070.00											
2. 提取一般风险准备					5,828,628.84		-6,526,628.84													
3. 对所有者（或股东）的分配							-6,596,070.00		-6,596,070.00											
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期末余额	65,960,700.00		2,653,404.25		14,808,152.58		83,418,169.96		166,840,426.79	65,960,700.00		2,653,404.25					37,477,213.85		115,070,841.84	

法定代表人：王欣

主管会计工作的负责人：王欣

会计机构负责人：王欣



法定代表人：王欣

# 母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	本期数							上年同期数						
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债					其他	优先股				永续债	其他
一、上年年末余额	65,960,700.00			55,589.39	41,297,680.17	116,424,276.25	65,960,700.00			55,589.39	22,885,183.26	95,965,968.57		
加：会计政策变更														
前期差错更正				2,652,322.78	-3,801,209.79	-1,279,689.96				2,301,647.00	-6,541,744.86	-4,675,494.71		
其他														
二、本年年初余额	65,960,700.00			2,707,912.17	37,496,470.38	115,144,586.29	65,960,700.00			2,307,236.39	16,343,438.40	91,290,563.86		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					45,861,390.56	51,690,218.40				350,675.78	21,153,011.98	23,854,022.43		
（一）综合收益总额					86,296,288.00	88,296,288.00					23,803,396.05	23,803,396.05		
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积				5,828,028.84	-12,424,098.84	-6,596,070.00					2,350,334.67	-2,350,334.67		
2. 对所有者（或股东）的分配				5,828,028.84	-5,828,028.84						2,350,334.67	-2,350,334.67		
3. 其他					-6,596,070.00	-6,596,070.00								
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	65,960,700.00			2,707,912.17	83,358,038.94	166,534,804.69	65,960,700.00			2,707,912.17	37,496,490.38	115,144,586.29		

法定代表人：王欣

会计机构负责人：王欣

主管会计工作的负责人：王欣



法定代表人：王欣



# 山东国子软件股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

山东国子软件股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 2004 年 3 月 19 日在济南高新技术产业开发区管委会市场监管局登记注册，总部位于山东省济南市。公司现持有统一社会信用代码为 913701007600280302 的营业执照，注册资本 65,960,700.00 元，股份总数 65,960,700 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件股份 48,625,529 股；无限售条件股份 17,335,171 股。公司股票已于 2018 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属软件和信息技术服务业行业。主要经营活动为向客户提供软件开发、运维服务等信息化服务。

本财务报表业经公司 2022 年 4 月 25 日三届八次董事会批准对外报出。

本公司将北京世纪国子软件技术有限公司、河北国软科技有限公司和山东术业物联网有限公司共 3 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

## (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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

## (六) 合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 金融工具

## 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

#### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、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或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收关联方往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——备用金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	关联方	合并范围内关联方不计提减值
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内(含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (九) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照使用一次转销法进行摊销。

## (十) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。



公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

#### （十一）长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日

开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

#### (十四) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十五) 职工薪酬

1. 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。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (十七) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (十八) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要提供软件技术开发相关产品及服务，合同履约义务既包含某一时点履行，亦包含在某一时段内履行。

属于在某一时点履行的履约义务，公司在相应的合同履约义务履行后，并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关经济利益很可能流入时确认收入。

属于在某一时间段内履行的履约义务，公司在相应的合同履约义务履行后，在服务期间内分期确认收入。

## (十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；

(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### (二十) 合同资产、合同负债

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

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为



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

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

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

## (二十二) 租赁

### 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### 1. 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

#### 2. 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### (二十三) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### (二十四) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 本公司自 2021 年 1 月 1 日(以下称首次执行日)起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)。

1) 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

2) 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期初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。具体处理如下：

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(十四)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

① 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表
-----	-------

	2020年12月31日	新租赁准则 调整影响	2021年1月1日
使用权资产		4,684,067.65	4,684,067.65
租赁负债		3,221,098.50	3,221,098.50
一年内到期的非流动负债		1,462,969.15	1,462,969.15

② 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

A. 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债；

B. 公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率；

C. 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

D. 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期；

E. 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产；

F. 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

3) 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

4) 对公司作为出租人的租赁合同，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

5) 对首次执行日前已存在的售后租回交易的处理

对首次执行日前已存在的售后租回交易，公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合《企业会计准则第 14 号——收入》作为销售进行会计处理的规定。

对首次执行日前作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，公司作为卖方(承租人)按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。

对首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，公司作为卖方(承租人)按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

2. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第

14号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自2021年12月31日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京世纪国子软件技术有限公司	20%
河北国子软件开发有限公司	20%
山东术业物联网有限公司	20%

##### (二) 税收优惠

###### 1. 企业所得税

本公司为高新技术企业，根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》(编号为GR202137000606)，有效期为2021年12月7日-2024年12月7日。本公司自2021年起至2023年按15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率

缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(2021年第8号),自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司北京世纪国子软件技术有限公司、河北国软科技有限公司、山东术业物联网有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策,按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

## 2. 增值税

根据财税〔2011〕100号《关于软件产品增值税政策的通知》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(2018年5月1日后税率为16%,2019年4月1日后税率为13%),对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## 3. 城镇土地使用税

根据鲁财税〔2019〕5号关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知,2019年1月1日以后认定的高新技术企业,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起,按现行城镇土地使用税税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税;高新技术企业证书注明的有效期满当年,重新通过高新技术企业资格认定前,纳税人暂按现行标准缴纳城镇土地使用税。

## 4. 地方水利建设基金

根据《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(鲁财税〔2021〕6号)规定,自2021年1月1日起,我省免征地方水利建设基金,即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者,其他地方水利建设基金征收比例,由按照增值税、消费税实际缴纳额1%调整为0。

## 五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新租赁准则调整后的2021年1月1日的数据。

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,106.67	2,826.65
银行存款	52,516,990.79	34,131,715.51
其他货币资金	65,858.50	60,186.10
合 计	52,586,955.96	34,194,728.26

(2) 其他说明

其他货币资金余额 65,858.50 元，存在使用限制。其中保函保证金余额 35,500.00 元，非预算单位专用存款账户余额为 30,358.50 元。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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		16,853,149.09
其中：衍生金融资产(银行短期理财产品)		16,853,149.09
合 计		16,853,149.09

3. 应收票据

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	537,500.00	100.00			537,500.00
其中：银行承兑汇票	537,500.00	100.00			537,500.00
合 计	537,500.00	100.00			537,500.00

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按组合计提坏账准备	99,188,258.86	100.00	8,324,098.69	8.39	90,864,160.17
合计	99,188,258.86	100.00	8,324,098.69	8.39	90,864,160.17

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	48,395,147.69	100.00	3,904,830.05	8.07	44,490,317.64
合计	48,395,147.69	100.00	3,904,830.05	8.07	44,490,317.64

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	78,732,958.98	3,936,647.95	5.00
1-2年	11,658,617.72	1,165,861.77	10.00
2-3年	4,992,589.04	998,517.81	20.00
3-4年	2,751,651.12	1,375,825.56	50.00
4-5年	1,025,982.00	820,785.60	80.00
5年以上	26,460.00	26,460.00	100.00
小计	99,188,258.86	8,324,098.69	8.39

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,904,830.05	4,419,268.64						8,324,098.69
合计	3,904,830.05	4,419,268.64						8,324,098.69

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
莒南县财政局	949,700.00	0.96	47,485.00
山东云锦成智能科技有限公司	847,000.00	0.85	42,350.00
冠县财政局	808,000.00	0.81	40,400.00

兰陵县财政局	775,000.00	0.78	38,750.00
中国建设银行股份有限公司烟台分行	735,000.00	0.74	48,500.00
小 计	4,114,700.00	4.14	217,485.00

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	92,563.80	100.00		92,563.80	141,385.72	100.00		141,385.72
合 计	92,563.80	100.00		92,563.80	141,385.72	100.00		141,385.72

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
李鹏飞	18,780.83	20.29
赵潇男	14,000.00	15.12
王伟	10,300.00	11.13
杨朔	8,400.00	9.07
浪潮工业互联网股份有限公司	8,260.00	8.92
小 计	59,740.83	64.53

## 6. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,031,367.17	100.00	625,004.26	20.62	2,406,362.91
合 计	3,031,367.17	100.00	625,004.26	20.62	2,406,362.91

(续上表)

种 类	期初数				
-----	-----	--	--	--	--



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,244,439.33	100.00	433,013.67	19.29	1,811,425.66
合 计	2,244,439.33	100.00	433,013.67	19.29	1,811,425.66

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,031,367.17	625,004.26	20.62
其中：1年以内	1,643,583.17	82,179.16	5.00
1-2年	380,073.00	38,007.30	10.00
2-3年	354,820.00	70,964.00	20.00
3-4年	346,330.00	173,165.00	50.00
4-5年	229,361.00	183,488.80	80.00
5年以上	77,200.00	77,200.00	100.00
小 计	3,031,367.17	625,004.26	20.62

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	1,643,583.17
1-2年	380,073.00
2-3年	354,820.00
3-4年	346,330.00
4-5年	229,361.00
5年以上	77,200.00
合 计	3,031,367.17

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
期初数	42,633.67	45,771.50	344,608.50	433,013.67
期初数在本期	—	—	—	

—转入第二阶段	-18,255.40	18,255.40		
—转入第三阶段		-34,887.00	34,887.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	57,800.89	8,867.40	125,322.30	191,990.59
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	82,179.16	38,007.30	504,817.80	625,004.26

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及履约保证金	2,872,748.00	2,061,217.00
备用金	108,619.17	113,222.33
往来款	50,000.00	70,000.00
合计	3,031,367.17	2,244,439.33

(6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
河北省公共资源交易中心	押金及履约保证金	316,384.00	1年以内	10.44	15,819.20
石家庄市财政集中支付中心	押金及履约保证金	198,450.00	1-2年	6.55	10,752.50
王永贵	押金及履约保证金	100,000.00	4-5年	3.30	80,000.00
亚德客(中国)有限公司	押金及履约保证金	100,000.00	2-3年	3.30	20,000.00
青海大学	押金及履约保证金	67,350.00	3-4年	2.22	33,675.00
小计		782,184.00		25.81	160,246.70

7. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	91,796.45		91,796.45	50,842.49		50,842.49
库存商品	408,379.76		408,379.76	466,610.76		466,610.76
发出商品	121,084.27		121,084.27	675,199.62		675,199.62
项目实施成本	17,258,326.23		17,258,326.23	14,313,786.26		14,313,786.26
合 计	17,879,586.71		17,879,586.71	15,506,439.13		15,506,439.13

## 8. 合同资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,542,170.01	146,192.50	1,395,977.51	2,086,422.50	130,710.38	1,955,712.12
合 计	1,542,170.01	146,192.50	1,395,977.51	2,086,422.50	130,710.38	1,955,712.12

### (2) 合同资产减值准备计提情况

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	130,710.38	15,482.12					146,192.50
合 计	130,710.38	15,482.12					146,192.50

#### 2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	1,542,170.01	146,192.50	9.48
小 计	1,542,170.01	146,192.50	9.48

## 9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

待认证进项税额	95,973.29		95,973.29	94,091.14		94,091.14
合 计	95,973.29		95,973.29	94,091.14		94,091.14

## 10. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	58,170,934.14	175,712.00	3,683,823.18	958,235.75	62,988,705.07
本期增加金额			22,500.00		22,500.00
1) 购置			22,500.00		22,500.00
本期减少金额					
期末数	58,170,934.14	175,712.00	3,706,323.18	958,235.75	63,011,205.07
累计折旧					
期初数	6,134,069.77	166,926.29	2,534,382.51	536,266.24	9,371,644.81
本期增加金额	2,763,119.37		551,541.76	128,248.34	3,442,909.47
1) 计提	2,763,119.37		551,541.76	128,248.34	3,442,909.47
本期减少金额					
期末数	8,897,189.14	166,926.29	3,085,924.27	664,514.58	12,814,554.28
账面价值					
期末账面价值	49,273,745.00	8,785.71	620,398.91	293,721.17	50,196,650.79
期初账面价值	52,036,864.37	8,785.71	1,149,440.67	421,969.51	53,617,060.26

### (2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
齐鲁文化创意基地5号楼4单元1-6层	11,063,718.35	房产所在园区土地无法分割转让,导致暂无法办理产权证
小 计	11,063,718.35	

## 11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		

期初数	4,684,067.65	4,684,067.65
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	4,684,067.65	4,684,067.65
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	1,396,457.10	1,396,457.10
1) 计提	1,396,457.10	1,396,457.10
本期减少金额		
期末数	1,396,457.10	1,396,457.10
账面价值		
期末账面价值	3,287,610.55	3,287,610.55
期初账面价值[注]	4,684,067.65	4,684,067.65

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十四)1之说明

## 12. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	195,598.50	29,339.78	212,920.58	31,938.09
信用减值准备	8,949,102.95	1,342,365.44	4,337,843.72	650,676.55
预计负债	6,426,298.55	963,944.78	5,237,193.13	785,578.97
暂估成本费用	872,288.42	130,843.26	652,605.52	97,890.83
合 计	16,443,288.42	2,466,493.26	10,440,562.95	1,566,084.44

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

交易性金融资产 公允价值变动			53,149.09	7,972.36
合 计			53,149.09	7,972.36

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	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		2,466,493.26	7,972.36	1,558,112.08
递延所得税负债			7,972.36	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	7,216.04	70,932.18
合 计	7,216.04	70,932.18

(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	期末数	期初数	备注
2022 年		35,917.14	
2023 年	432.05	26,827.77	
2024 年	5,732.41	8,006.70	
2025 年	180.57	180.57	
2026 年	871.01		
合 计	7,216.04	70,932.18	

13. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	656,212.50	49,406.00	606,806.50	1,176,004.00	82,210.20	1,093,793.80
合 计	656,212.50	49,406.00	606,806.50	1,176,004.00	82,210.20	1,093,793.80

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	656,212.50	49,406.00	606,806.50	1,176,004.00	82,210.20	1,093,793.80
小 计	656,212.50	49,406.00	606,806.50	1,176,004.00	82,210.20	1,093,793.80

2) 合同资产减值准备计提情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	82,210.20	-32,804.20					49,406.00
小 计	82,210.20	-32,804.20					49,406.00

14. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款		10,514,987.50
合 计		10,514,987.50

15. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期资产购置款	4,251,580.00	4,251,580.00
货款	2,556,001.20	2,119,607.51
费用款	93,726.25	142,817.21
合 计	6,901,307.45	6,514,004.72

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
长期资产购置款	4,251,580.00	房产证未办妥，暂未支付
小 计	4,251,580.00	

16. 合同负债

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	5,836,818.49	10,366,205.43
合 计	5,836,818.49	10,366,205.43

## (2) 合同负债的账面价值在本期内发生重大变动的的原因

项 目	变动金额	变动原因
货款	-4,529,386.94	主要原因为项目完工, 预收的货款结转收入
小 计	-4,529,386.94	

## 17. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,412,667.27	82,110,630.32	82,414,754.76	14,108,542.83
离职后福利—设定 提存计划		9,338,897.60	9,338,897.60	
合 计	14,412,667.27	91,449,527.92	91,753,652.36	14,108,542.83

## (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和 补贴	14,412,667.27	75,401,482.12	75,705,606.56	14,108,542.83
职工福利费		56,867.26	56,867.26	
社会保险费		4,691,150.44	4,691,150.44	
其中：医疗保险费		4,473,568.55	4,473,568.55	
工伤保险费		217,581.89	217,581.89	
住房公积金		1,961,130.50	1,961,130.50	
小 计	14,412,667.27	82,110,630.32	82,414,754.76	14,108,542.83

## (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		8,947,449.31	8,947,449.31	
失业保险费		391,448.29	391,448.29	



小 计		9,338,897.60	9,338,897.60	
-----	--	--------------	--------------	--

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	8,769,801.73	4,858,813.47
企业所得税	6,785,830.82	940,604.96
城市维护建设税	440,183.78	160,461.93
教育费附加	188,650.19	68,769.40
地方教育附加	125,766.79	45,846.26
房产税	122,060.54	122,060.54
个人所得税	82,817.92	53,125.40
印花税	62,550.00	43,500.00
土地使用税	10,304.87	5,152.44
地方水利建设基金		11,461.57
合 计	16,587,966.64	6,309,795.97

19. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	1,044,710.00	1,230,026.20
计提的费用	815,800.51	1,339,108.23
其他		240.00
合 计	1,860,510.51	2,569,374.43

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的租赁负债	942,985.33	1,462,969.15
合 计	942,985.33	1,462,969.15

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十四)1之说明

21. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	444,245.16	858,644.61
合 计	444,245.16	858,644.61

22. 租赁负债

项 目	期末数	期初数[注]
租赁负债	2,067,726.93	3,221,098.50
减：未确认融资费用	137,687.23	
合 计	1,930,039.70	3,221,098.50

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十四)1之说明

23. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	6,426,298.55	5,237,193.13	计提的质保期内售后服务费
合 计	6,426,298.55	5,237,193.13	

24. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,960,700						65,960,700

25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	1,081.47			1,081.47
其他资本公积[注]	2,652,322.78			2,652,322.78
合 计	2,653,404.25			2,653,404.25

[注]其他资本公积系确认股份支付费用

26. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,979,523.74	5,828,628.84		14,808,152.58
合 计	8,979,523.74	5,828,628.84		14,808,152.58

(2) 其他说明

本期增加系公司按照母公司 2021 年度实现净利润的 10% 计提法定盈余公积 5,828,628.84 元。

27. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	37,477,213.85	16,112,461.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,365,654.95	23,715,087.43
减：提取法定盈余公积	5,828,628.84	2,350,334.67
应付普通股股利	6,596,070.00	
期末未分配利润	83,418,169.96	37,477,213.85

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	190,018,834.45	49,703,447.62	142,003,113.89	50,822,516.42
其他业务收入	394,594.34	218,393.64		
合 计	190,413,428.79	49,921,841.26	142,003,113.89	50,822,516.42
其中：与客户之间的合同产生的收入	190,018,834.45	49,703,447.62	142,003,113.89	50,822,516.42

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

收入按服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

软件产品	82,700,237.28	13,510,192.03	61,613,276.36	19,945,977.12
技术服务	91,744,508.20	27,635,762.42	68,336,308.33	23,660,035.15
硬件产品	15,574,088.97	8,557,493.17	12,053,529.20	7,216,504.15
小计	190,018,834.45	49,703,447.62	142,003,113.89	50,822,516.42

## 2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,104,490.05	644,072.50
房产税	488,242.16	488,242.16
教育费附加	473,353.35	276,029.50
地方教育附加	315,568.90	184,019.66
印花税	62,557.10	43,500.00
土地使用税	41,219.48	20,609.76
车船税	2,220.00	2,220.00
地方水利建设基金		46,004.92
合计	2,487,651.04	1,704,698.50

## 3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	28,529,481.62	26,310,555.21
差旅费	5,803,661.06	5,574,751.78
售后服务费	5,698,199.29	4,259,781.54
租赁费	1,000,928.32	592,198.56
招投标费	894,476.06	680,562.87
折旧与摊销费	603,300.96	682,208.86
办公费	345,806.25	322,157.06
广告及业务宣传费	177,965.62	155,660.37
业务招待费	66,687.39	111,136.41
其他	338,229.80	180,647.56

合 计	43,458,736.37	38,869,660.22
-----	---------------	---------------

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,767,963.53	6,726,741.44
折旧摊销费	2,377,505.87	2,419,424.14
办公费	514,906.39	800,404.43
中介服务费	514,767.92	1,272,242.05
差旅费	487,422.25	464,067.07
水电物业及租赁费	418,722.32	336,944.43
业务招待费	123,324.28	139,753.88
股份支付		350,675.78
其他	135,315.85	166,051.08
合 计	11,339,928.41	12,676,304.30

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	17,912,095.90	15,517,533.66
租赁及水电物业费	1,032,300.08	1,124,800.47
折旧摊销费	462,102.64	599,078.49
其他	159,237.03	114,749.00
合 计	19,565,735.65	17,356,161.62

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	171,521.99	405,457.85
减：利息收入	8,462.03	7,602.75
银行手续费	10,485.91	11,778.78
合 计	173,545.87	409,633.88

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	6,692,431.64	6,851,933.29	2,268,363.99
增值税加计抵减	144,265.17		
代扣个人所得税手续费返还	29,732.86	7,611.72	29,732.86
小规模纳税人免征增值税	475.25		
合 计	6,866,904.92	6,859,545.01	2,298,096.85

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	411,980.45	295,596.40
合 计	411,980.45	295,596.40

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产		53,149.09
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		53,149.09
合 计		53,149.09

#### 10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-4,419,268.64	-1,037,728.95
其他应收款坏账损失	-191,990.59	-129,420.46
合 计	-4,611,259.23	-1,167,149.41

#### 11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	-15,482.12	-130,710.38

其他非流动资产减值损失	32,804.20	-82,210.20
合 计	17,322.08	-212,920.58

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	5.22	0.88	5.22
合 计	5.22	0.88	5.22

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
盘亏固定资产		10,237.80	
罚款		600.00	
合 计		10,837.80	

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	8,693,669.86	2,706,522.86
递延所得税费用	-908,381.18	-440,087.75
合 计	7,785,288.68	2,266,435.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	66,150,943.63	25,981,522.54
按母公司适用税率计算的所得税费用	9,922,641.54	3,897,228.38
子公司适用不同税率的影响	-9,920.82	-4,254.60
调整以前期间所得税的影响	-64,860.11	17,227.25
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,400.70	97,571.22

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,614.68	-855.44
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	21.78	
研发费用加计扣除	-2,072,379.73	-1,740,481.70
所得税费用	7,785,288.68	2,266,435.11

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回备用金	207,050.00	76,523.21
收回押金保证金	2,231,799.00	3,439,152.83
收到政府补助	2,268,363.99	2,810,484.37
利息收入	8,462.03	7,602.75
其他	170,228.56	141,559.36
合 计	4,885,903.58	6,475,322.52

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用	11,360,275.37	12,855,315.01
押金及保证金	3,316,196.57	3,302,126.96
其他	305,541.68	138,589.08
合 计	14,982,013.62	16,296,031.05

#### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租金	2,009,845.49	
合 计	2,009,845.49	

#### 4. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料



补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	58,365,654.95	23,715,087.43
加: 资产减值准备	4,593,937.15	1,380,069.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,442,909.47	3,700,711.49
使用权资产折旧	1,396,457.10	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		10,237.80
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-53,149.09
财务费用(收益以“-”号填列)	171,521.99	405,457.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-411,980.45	-295,596.40
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-908,381.18	-440,087.75
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)	-2,373,147.58	-883,190.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-49,926,216.79	-9,325,895.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,925,174.09	-4,905,751.00
其他		350,675.78
经营活动产生的现金流量净额	20,275,928.75	13,658,569.93
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	52,521,097.46	34,134,542.16
减: 现金的期初余额	34,134,542.16	26,135,486.70
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	18,386,555.30	7,999,055.46
--------------	---------------	--------------

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	52,521,097.46	34,134,542.16
其中：库存现金	4,106.67	2,826.65
可随时用于支付的银行存款	52,516,990.79	34,131,715.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	52,521,097.46	34,134,542.16
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		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
济南市高新区春晖路2966号济南高新区战略性新兴产业基地1号楼101、1号楼201、1号楼301、1号楼401、1号楼501、1号楼601、4号楼101、4号楼201、4号楼301、4号楼401、4号楼501、4号楼601	38,210,026.66	公司于2020年2月27日与招商银行股份有限公司济南分行签订了人民币3,000.00万元额度的授信协议，授信期间为2020年2月27日起至2023年2月26日止，在此授信期间，公司以上述资产作为抵押物进行抵押。
其他货币资金	65,858.50	存在保函保证金和非预算单位专用存款账户
合 计	38,275,885.16	

2. 政府补助

(1) 明细情况

2021年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
2020 年省级工业专项发展资金	100,000.00	其他收益	《关于公布山东省第二批瞪羚企业和第三批瞪羚企业的通知》（鲁工信中小（2020）11号）《关于开展2019年度山东省瞪羚企业、独角兽企业认定和培育工作的通知》（鲁工信中小（2019）161号）
2020 年度企业研究开发财政补贴	645,700.00	其他收益	《山东省企业研究开发财政补助实施办法》（鲁科字（2019）91号）《关于组织申报2020年度山东省企业研究开发财政补助资金的通知》
2020 年促进资本市场发展补助	500,000.00	其他收益	《济南市人民政府关于印发济南市进一步促进资本市场发展行动计划的通知》（济政发（2018）13号）
加快创新创业发展助力新旧动能转换政策资金	100,000.00	其他收益	《济南高新区加快创新创业发展 助力新旧动能转换若干政策（试行）》（济高管办发（2019）1号）
稳岗补贴	149,163.99	其他收益	《关于继续实施失业保险稳岗扩围政策的通知》（鲁人社字（2021）98号）
软件产品增值税即征即退税款	4,424,067.65	其他收益	《关于软件产品增值税政策的通知》（财税（2011）100号）
2021 年山东省企业研究开发财政补助	773,500.00	其他收益	《关于组织申报2021年度山东省企业研究开发财政补助资金的通知》（鲁科字（2021）74号）《山东省企业研究开发财政补助实施办法》（鲁科字（2021）2号）
小 计	6,692,431.64		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助金额	6,692,431.64	6,851,933.29

## 六、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(万元)	出资比例(%)
山东术业物联网有限公司	设立	2021 年 10 月 21 日	1,000.00	100.00

## 七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
山东术业物联网有限公司	济南市高新区	软件业	100.00		设立
北京世纪国子软件技术有限公司	北京市石景山区	软件业	100.00		同一控制下企业合并
河北国软科技有限公司	石家庄市桥西区	软件业	100.00		设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)4、五(一)6及五(一)8之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年12月31日，本公司应收账款的4.14%(2020年12月31日：9.75%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

## (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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	6,901,307.45	6,901,307.45	6,901,307.45		
租赁负债	1,930,039.70	2,067,726.93		2,067,726.93	
一年内到期的非流动负债	942,985.33	942,985.33	942,985.33		
其他应付款	1,860,510.51	1,860,510.51	1,860,510.51		
小 计	11,634,842.99	11,772,530.22	9,704,803.29	2,067,726.93	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,514,987.50	10,523,162.50	10,523,162.50		
应付账款	6,514,004.72	6,514,004.72	6,514,004.72		
其他应付款	2,569,374.43	2,569,374.43	2,569,374.43		
小 计	19,598,366.65	19,606,541.65	19,606,541.65		

## (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的

比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

自然人姓名	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
韩承志	83.92	92.00

韩承志直接持有公司 50,542,831 股，持股比例为 76.63%，并通过济南国子学投资有限公司拥有公司 15.37%的表决权，合计拥有公司 92.00%的表决权。韩承志为公司控股股东、实际控制人。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

### (二) 关联交易情况

#### 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,996,303.49	2,257,606.61

### (三) 关联方应收应付款项

#### 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	韩承志	957,000.00	1,142,326.20
小计		957,000.00	1,142,326.20

## 十、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00

公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
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	无
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	无

## 2. 其他说明

(1) 履程序：2014年12月31日，济南国子数码科技有限公司（国子软件公司前身）制定国子（2014）063号《员工持股管理办法》，拟对员工进行股权激励。

(2) 激励对象：综合考量员工在公司工作时间、职务、考核等因素，确认激励对象主要为工作满两年的员工，以及部分未满两年但考核优秀的员工。

(3) 行权条件：自获得之日起两年内不得买卖和转让。两年后员工持有的股份可以遵循市场的原则，在持股员工之间进行买卖和转让。

## (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	按照最高授予价格确定的市盈率计算公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	授予即行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,652,322.78
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

除本财务报表附注五(四)1所有权或使用权受到限制的资产所述事项外，截至资产负债表日，本公司无其他重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 资产负债表日后公司利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据2022年4月25日第三届董事会第八会议审议通过的公司《2021年度利润分配预案》，公司以2021年末总股本65,960,700股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1元（含税）计6,596,070.00元，上述预案尚待股东大会审议批准
-----------	---



(二) 资产负债表日后公司申请公开发行股票并在创业板上市辅导备案情况

公司于2022年3月22日向中国证券监督管理委员会山东监管局(以下简称山东证监局)提交了山东国子软件股份有限公司首次公开发行股票并在创业板(以下简称创业板)上市辅导备案材料,辅导机构为中泰证券股份有限公司。山东证监局对公司报送的首次公开发行股票并在创业板上市辅导备案申请材料予以受理,备案日期为2022年3月24日。

(三) 除上述事项外,截至本财务报表批准对外报出日,本公司无其他需要披露的其他重大资产负债日后事项。

### 十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
<p>1. 将2020年公司集中确认的以前年度作废项目成本还原至初始发生年度。</p> <p>2. 重新确认2015年员工持股计划本公司应付韩承志股权转让金与2017年本公司代韩承志支付的股权转让款。</p> <p>3. 重新厘定售后服务费涉及的预提负债计提金额。</p> <p>4. 将应收账款、其他应收款、合同资产、其他非流动资产坏账准备重新厘定。</p> <p>5. 将本公司收取的与收益相关的政府补助款从营业外收入改列至其他收益。</p> <p>6. 将本公司2020年末未到期的保函保证金从合同资产调整至其他货币资金。</p> <p>7. 将存在使用限制的非预算单位专用存款账户期末余额从银行存款调整至其他货币资金。</p> <p>8. 将应收账款、其他应收款及合同资产挂账单位错误的进行调整。</p> <p>9. 将2020年末递延所得税资产及递延所得税负债按照抵消后的净额列示。</p> <p>10. 将2020年末已逾期销售质保金调整至应收账款,未逾期且超过一年质保金调整至其他非流动资产。</p>	<p>本项差错经公司三届八次董事会审议通过,本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。</p>	对2020年12月31日 资产负债类科目的影响	
		货币资金	29,940.00
		应收账款	2,094,875.06
		预付款项	-20,976.42
		其他应收款	184,090.69
		合同资产	-3,026,472.70
		其他流动资产	44.55
		固定资产	-23,600.18
		递延所得税资产	-17,127.46
		其他非流动资产	1,093,793.80
		应付账款	-224,169.42
		应交税费	-139,394.01
		其他应付款	1,013,260.00
预计负债	793,775.87		
合同负债	144,557.52		
其他流动负债	18,792.48		
递延所得税负债	-7,972.36		

<p>11. 重新测算固定资产计提折旧金额。</p> <p>12. 将同时挂账的往来款项予以抵消。</p> <p>13. 将固定资产盘亏损失由资产处置收益调整至营业外支出。</p> <p>14. 将应付账款、其他应收款期末负数余额及应交税费-增值税期末借方余额进行重分类调整。</p> <p>15. 将公司 2019 年确认的新三板挂牌费用还原至初始发生年度。</p> <p>16. 重新确认公司 2014 年-2020 年股份支付及其各年摊销对管理费用和资本公积的影响金额。</p> <p>17. 将学术会业务自主主营业务收入成本改列至其他业务收入成本，并将 2020 年学术会业务跨期收入成本还原至初始发生年度。</p> <p>18. 将投标保证金产生的利息从营业外收入调整至财务费用。</p> <p>19. 将子公司 2020 年银行存款未达账项进行调整。</p> <p>20. 根据上述调整的综合影响，更正递延所得税资产、所得税费用、资本公积、盈余公积、未分配利润。</p>	资本公积	2,652,322.78
	盈余公积	-130,802.95
	未分配利润	-3,805,802.57
	对 2020 年度利润表科目的影响	
	主营业务收入	-841,820.08
	主营业务成本	1,143,414.42
	税金及附加	1.11
	销售费用	-5,028,823.07
	管理费用	368,015.32
	研发费用	-613,491.01
	财务费用	-98.22
	信用减值损失	337,714.17
	资产减值损失	35,762.10
	资产处置收益	10,197.28
	营业外收入	-98.22
	营业外支出	10,237.80
	所得税费用	621,278.36

## (二) 分部信息

确定报告分部考虑的因素

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。

## (三) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11 之说明；
2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	901,000.22
合 计	901,000.22

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	163,347.00
与租赁相关的总现金流出	2,910,845.71

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

5. 租赁活动的性质

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	齐鲁文化创意基地6号楼1单元1-6层	2016.11.18-2023.12.17	是
房屋建筑物	齐鲁文化创意基地6号楼2-3单元1-2层	2019.1.21-2023.1.20	是

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	99,207,440.98	100.00	8,324,098.69	8.39	90,883,342.29
合 计	99,207,440.98	100.00	8,324,098.69	8.39	90,883,342.29

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	48,395,147.69	100.00	3,904,830.05	8.07	44,490,317.64
合 计	48,395,147.69	100.00	3,904,830.05	8.07	44,490,317.64

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	99,188,258.86	8,324,098.69	8.39
合并范围内关联方组合	19,182.12		
小 计	99,207,440.98	8,324,098.69	8.39

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	78,732,958.98	3,936,647.95	5.00
1-2年	11,658,617.72	1,165,861.77	10.00
2-3年	4,992,589.04	998,517.81	20.00
3-4年	2,751,651.12	1,375,825.56	50.00
4-5年	1,025,982.00	820,785.60	80.00
5年以上	26,460.00	26,460.00	100.00
小 计	99,188,258.86	8,324,098.69	8.39

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	78,752,141.10
1-2年	11,658,617.72
2-3年	4,992,589.04
3-4年	2,751,651.12
4-5年	1,025,982.00
5年以上	26,460.00
合 计	99,207,440.98

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,904,830.05	4,419,268.64						8,324,098.69
合 计	3,904,830.05	4,419,268.64						8,324,098.69

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
莒南县财政局	949,700.00	0.96	47,485.00
山东云锦成智能科技有限公司	847,000.00	0.85	42,350.00
冠县财政局	808,000.00	0.81	40,400.00
兰陵县财政局	775,000.00	0.78	38,750.00
中国建设银行股份有限公司烟台分行	735,000.00	0.74	48,500.00
小 计	4,114,700.00	4.14	217,485.00

## 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,041,367.17	100.00	625,004.26	20.55	2,416,362.91
合 计	3,041,367.17	100.00	625,004.26	20.55	2,416,362.91

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,254,439.33	100.00	433,013.67	19.21	1,821,425.66
合 计	2,254,439.33	100.00	433,013.67	19.21	1,821,425.66

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收关联方往来组合	10,000.00		
账龄组合	3,031,367.17	625,004.26	20.62
其中：1年以内	1,643,583.17	82,179.16	5.00
1-2年	380,073.00	38,007.30	10.00

2-3年	354,820.00	70,964.00	20.00
3-4年	346,330.00	173,165.00	50.00
4-5年	229,361.00	183,488.80	80.00
5年以上	77,200.00	77,200.00	100.00
小计	3,041,367.17	625,004.26	20.55

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	1,643,583.17
1-2年	380,073.00
2-3年	354,820.00
3-4年	346,330.00
4-5年	239,361.00
5年以上	77,200.00
合计	3,041,367.17

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	42,633.67	45,771.50	344,608.50	433,013.67
期初数在本期				
--转入第二阶段	-18,255.40	18,255.40		
--转入第三阶段		-34,887.00	34,887.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	57,800.89	8,867.40	125,322.30	191,990.59
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	82,179.16	38,007.30	504,817.80	625,004.26

## (4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及履约保证金	2,872,748.00	2,061,217.00
备用金	108,619.17	113,222.33
往来款	60,000.00	80,000.00
合计	3,041,367.17	2,254,439.33

## (5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
河北省公共资源交易中心	押金及履约保证金	316,384.00	1年以内	10.40	15,819.20
石家庄市财政集中支付中心	押金及履约保证金	198,450.00	1-2年	6.53	10,752.50
王永贵	押金及履约保证金	100,000.00	4-5年	3.29	80,000.00
亚德客(中国)有限公司	押金及履约保证金	100,000.00	2-3年	3.29	20,000.00
青海大学	押金及履约保证金	67,350.00	3-4年	2.21	33,675.00
小计		782,184.00		25.72	160,246.70

## 3. 长期股权投资

## (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	10,993,721.50		10,993,721.50	993,721.50		993,721.50
合计	10,993,721.50		10,993,721.50	993,721.50		993,721.50

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京世纪国子软件技术有限公司	993,721.50			993,721.50		

山东术业物联网有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00	
小计	993,721.50	10,000,000.00		10,993,721.50	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	189,939,976.37	49,684,265.50	141,992,717.85	50,822,516.42
其他业务收入	394,594.34	218,393.64		
合计	190,334,570.71	49,902,659.14	141,992,717.85	50,822,516.42
其中：与客户之间的合同产生的收入	189,939,976.37	49,684,265.50	141,992,717.85	50,822,516.42

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

收入按服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
软件产品	82,700,237.28	13,510,192.03	61,613,276.36	19,945,977.12
技术服务	91,665,650.12	27,616,580.30	68,325,912.29	23,660,035.15
硬件产品	15,574,088.97	8,557,493.17	12,053,529.20	7,216,504.15
小计	189,939,976.37	49,684,265.50	141,992,717.85	50,822,516.42

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
工资薪酬	17,912,095.90	15,517,533.66
租赁及水电物业费	1,032,300.08	1,124,800.47
折旧摊销费	462,102.64	599,078.49
其他	138,369.82	114,749.00
合计	19,544,868.44	17,356,161.62



### 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益		-177,926.12
处置交易性金融资产取得的投资收益	367,164.87	264,587.44
合 计	367,164.87	86,661.32

## 十五、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,268,363.99	2020 年省级工业专项发展资金、2020 年度企业研究开发财政补贴、2020 年促进资本市场发展补助、加快创新创业发展助力新旧动能转换政策资金、稳岗补贴、2021 年山东省企业研究开发财政补助等
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		
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	411,980.45	处置交易性金融资产产生的投资收益
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	5.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	29,732.86	
小 计	2,710,082.52	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	400,910.43	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,309,172.09	

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	41.57	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	39.92	0.85	0.85

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	58,365,654.95
非经常性损益	B	2,309,172.09
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	56,056,482.86
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	115,070,841.84
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	

回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	6,596,070.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K}$	140,405,961.82
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	41.57%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	39.92%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	58,365,654.95
非经常性损益	B	2,309,172.09
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	56,056,482.86
期初股份总数	D	65,960,700
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = \frac{D+E+F \times G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	65,960,700
基本每股收益	$M = A/L$	0.88
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.85

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





# 营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



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 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

## 经营范围

审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2022年3月1日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

本营业执照自2021年11月1日至2021年12月31日通过公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为山东国子软件股份有限公司2021.1.1-2021.12.31年报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号：0007666

## 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：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为山东国子软件股份有限公司2021.1.1-2021.12.31年报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



仅为山东国子软件股份有限公司2021.01.01-2021.12.31年报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明丁锡锋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

王立丽



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



姓名: 王立丽  
Sex: 女  
出生日期: 1983-02-21  
工作单位: 山东振泉有限责任公司会计师事务所  
身份证号: 371122198302215424

注册会计工作单位变更事项登记  
Registrations of the Change of Working Units by a CPA

同意调入: 王立丽  
同意调出: 王立丽

转出协会盖章: 2021年1月7日  
转入协会盖章: 2021年1月7日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

注册会计工作单位变更事项登记  
Registrations of the Change of Working Units by a CPA

同意调入: 王立丽  
同意调出: 王立丽

转出协会盖章: 2021年1月7日  
转入协会盖章: 2021年1月7日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

注册会计工作单位变更事项登记  
Registrations of the Change of Working Units by a CPA

同意调入: 王立丽  
同意调出: 王立丽

转出协会盖章: 2021年1月7日  
转入协会盖章: 2021年1月7日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

注册会计工作单位变更事项登记  
Registrations of the Change of Working Units by a CPA

同意调入: 王立丽  
同意调出: 王立丽

转出协会盖章: 2021年1月7日  
转入协会盖章: 2021年1月7日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

2021年 注册会计师 年检合格

仅为山东国子软件股份有限公司 2021.1.1-2021.12.31 年报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

关于山东国子软件股份有限公司重  
要前期差错更正情况的鉴证报告



## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告  
报告文号： 天健审〔2022〕9753号  
客户名称： 山东国子软件股份有限公司  
报告日期： 2022-09-22  
签字注册会计师： 丁锡锋 （CPA：330000012125）  
王立丽 （CPA：370100100014）



01057120220922101004168  
报告文号：天健审〔2022〕9753号

事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0531-66699229  
传真：  
通讯地址：  
电子邮件： maxinyang@pccpa.cn

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpcpvfw.ca>），输入防伪编号进行查询。

# 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明	第 3—24 页
三、附件	第 25—28 页
（一）本所执业证书复印件	第 25 页
（二）本所营业执照复印件	第 26 页
（三）注册会计师证书复印件	第 27—28 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕9753号

山东国子软件股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的山东国子软件股份有限公司(以下简称国子软件公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供国子软件公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

国子软件公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告〔2021〕1007号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对国子软件公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，国子软件公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，如实反映了对国子软件公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2021 年 1-6 月的财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师:

丁绍锋



中国注册会计师:

王立



二〇二二年九月二十二日



**山东国子软件股份有限公司**  
**关于重要前期差错更正情况的说明**



金额单位：人民币元

山东国子软件股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

**一、重要前期差错事项及更正情况**

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1. 将公司在 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月确认的作废项目成本还原至预计发生成本无法补偿年度。
2. 重新确认 2015 年员工持股计划本公司应付韩承志股权转让金与 2017 年本公司代韩承志支付的股权转让款。
3. 重新厘定 2019 年、2020、2021 年及 2021 年 1-6 月售后服务费涉及的预提负债计提金额。
4. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末应收账款、其他应收款、合同资产、其他非流动资产坏账准备重新厘定。
5. 将 2019 年及 2021 年上半年本公司收取的与收益相关的政府补助款从营业外收入改列至其他收益。
6. 将 2020 年末本公司未到期的保函保证金从合同资产调整至其他货币资金。
7. 将 2019 及 2020 年末存在使用限制的非预算单位专用存款账户期末余额从银行存款调整至其他货币资金。
8. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末应收账款、其他应收款及合同资产挂账单位错



误的进行调整。

9. 将 2020 年末递延所得税资产及递延所得税负债按照抵销后的净额列示。

10. 将 2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末已逾期销售质保金调整至应收账款，未逾期且超过一年质保金调整至其他非流动资产。

11. 重新测算 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月固定资产累计折旧计提金额。

12. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末同时挂账的往来款项予以抵销。

13. 将 2020 年固定资产盘亏损失由资产处置收益调整至营业外支出。

14. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末应收账款、应付账款、其他应收款负数余额进行重分类调整。

15. 重新厘定 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月增值税及所得税，并将调整后的应交税费期末负数余额重分类至其他流动资产。

16. 将公司 2019 年确认的新三板挂牌费用还原至初始发生年度。

17. 重新确认公司 2014 年-2021 年股份支付及其各年摊销对管理费用和资本公积的影响金额。

18. 将公司 2019 年学术会务业务自主营业务收入成本改列至其他业务收入成本，并将 2020 年学术会务业务跨期收入成本还原至初始发生年度。

19. 将公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月投标保证金产生的利息收入从营业外收入调整至财务费用。

20. 将子公司 2020 年末及 2021 年 6 月末银行存款未达账项进行调整。

21. 调整确认股东济南国子学投资有限公司在 2019 及 2020 年的资本性投入。

22. 将公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月 SAAS 业务（通过网络提供软件服务）从某一时点确认收入改为某一时段内确认收入。

23. 对部分已完工验收但未签订合同的项目，根据合同签订日期对 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月部分项目的收入确认及成本结转时间进行重新梳理调整。

24. 根据公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月外采服务及外购硬件初始发生时间，将其采购金额暂估至实际发生年度。

25. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末错记的在途物资科目期末结存金额予以冲销。

26. 将 2019 年末应付账款、预付账款挂账单位错误的进行调整。



27. 调整 2021 年跨期员工房租费用、调整 2021 上半年水电物业等费用。
28. 根据测算结果重新调整 2021 年 1-6 月应缴纳的印花税金。
29. 将 2019 年、2020 年研发人员年终奖由研发费用分配至成本。
30. 根据新租赁准则，将 2021 年 1-6 月房租费用重新调整至使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债及相关成本费用。
31. 调整 2021 年 6 月末预付账款、应付账款长期挂账款项。
32. 补提 2021 年第二季度销售人员提成工资部分。
33. 将 2019 年重复确认的新三科技有限公司销售收入予以冲销；将确认的 2020 年四川营山职业高级中学销售收入予以冲销，并将其结转的成本调整至销售费用。
34. 根据重新梳理的项目实施台账，重新确认 2021 年 1-6 月项目收入金额并分配结转对应的成本费用金额。
35. 按部门职位重新分摊 2021 年 1-6 月研发人员工资。
36. 重新确认并调整 2021 年 6 月末应计提的员工未报销费用。
37. 调整 2021 年 6 月末交易性金融资产的公允价值变动及投资收益金额。
38. 根据测算结果重新调整 2021 年应缴纳的土地使用税金。
39. 根据上述调整的综合影响，更正公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月递延所得税资产、资本公积、盈余公积、未分配利润。

## (二) 差错更正审批情况

前期差错更正经公司三届十一次董事会审议通过。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 对合并资产负债表的影响

#### 1. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	41,210,796.98	-373,458.29	40,837,338.69
坏账准备-应收账款	3,192,642.59	-363,414.05	2,829,228.54
预付账款	590,088.69	27,684.77	617,773.46
其他应收款	2,523,081.26	-33,500.00	2,489,581.26



坏账准备-其他应收款	459,385.30	-155,792.09	303,593.21
存货	19,967,720.80	-3,652,374.76	16,315,346.04
其他流动资产	725,299.79	-291,028.17	434,271.62
固定资产	57,112,623.24	45,576.57	57,158,199.81
递延所得税资产	1,190,249.58	-95,611.98	1,094,637.60
资产总计	146,753,912.80	-3,853,505.72	142,900,407.08
应付账款	6,771,843.62	594,508.60	7,366,352.22
预收款项	17,163,573.03	193,789.93	17,357,362.96
应付职工薪酬	16,700,533.62	1,000,000.00	17,700,533.62
应交税费	5,041,349.61	-1,425,782.27	3,615,567.34
其他应付款	1,405,076.20	957,471.00	2,362,547.20
预计负债	3,990,279.03	-39,075.96	3,951,203.07
负债合计	51,072,655.11	1,280,911.30	52,353,566.41
资本公积	1,081.47	5,280,673.66	5,281,755.13
盈余公积	7,064,495.92	-676,576.64	6,387,919.28
未分配利润	22,654,980.30	-9,738,514.04	12,916,466.26
所有者权益合计	95,681,257.69	-5,134,417.02	90,546,840.67
负债和所有者权益总计	146,753,912.80	-3,853,505.72	142,900,407.08

2. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	34,164,788.26	29,940.00	34,194,728.26
应收账款	46,940,533.69	-831,076.13	46,109,457.56
坏账准备-应收账款	4,545,091.11	-555,935.94	3,989,155.17
预付款项	162,362.14	25,706.01	188,068.15
其他应收款	2,239,135.33	389,496.50	2,628,631.83
坏账准备-其他应收款	611,800.36	-130,932.57	480,867.79
存货	15,506,439.13	-1,519,904.40	13,986,534.73
合同资产	5,230,867.50	-2,198,377.50	3,032,490.00
合同资产减值准备	248,682.68	-48,042.93	200,639.75
其他流动资产	94,046.59	-94,002.04	44.55





固定资产	53,640,660.44	-23,600.18	53,617,060.26
递延所得税资产	1,575,239.54	21,483.71	1,596,723.25
其他非流动资产		887,928.85	887,928.85
资产总计	171,539,147.56	-2,577,493.74	168,961,653.82
应付账款	6,738,174.14	1,144,081.60	7,882,255.74
应交税费	6,449,189.98	-1,382,974.37	5,066,215.61
其他应付款	1,556,114.43	953,060.00	2,509,174.43
预计负债	4,443,417.26	1,269,263.42	5,712,680.68
合同负债	10,221,647.91	942,574.82	11,164,222.73
其他流动负债	839,852.13	51,479.55	891,331.68
递延所得税负债	7,972.36	-7,972.36	
负债合计	55,184,022.98	2,969,512.66	58,153,535.64
资本公积	1,081.47	6,858,236.08	6,859,317.55
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	41,283,016.42	-11,530,032.50	29,752,983.92
所有者权益合计	116,355,124.58	-5,547,006.40	110,808,118.18
负债和所有者权益总计	171,539,147.56	-2,577,493.74	168,961,653.82

### 3. 2021年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	831,211.53	240.00	831,451.53
交易性金融资产	6,882,822.55	15,204.75	6,898,027.30
应收账款	59,475,684.60	-1,211,669.46	58,264,015.14
坏账准备-应收账款	4,940,255.27	1,699,748.27	6,640,003.54
预付款项	961,407.55	-798,801.98	162,605.57
其他应收款	1,558,555.00	644,170.86	2,202,725.86
坏账准备-其他应收款	409,426.20	104,458.29	513,884.49
存货	17,715,787.88	-1,921,857.87	15,793,930.01
合同资产	5,730,937.00	-2,436,543.00	3,294,394.00
合同资产减值准备	272,537.74	-77,149.04	195,388.70
其他流动资产	1,219,466.58	760,268.71	1,979,735.29



固定资产	51,880,819.81	-984.80	51,879,835.01
使用权资产		4,000,226.39	4,000,226.39
递延所得税资产	1,308,502.54	687,680.12	1,996,182.66
其他非流动资产		733,267.00	733,267.00
资产总计	143,207,975.83	-1,255,856.80	141,952,119.03
应付账款	6,541,559.51	325,891.80	6,867,451.31
合同负债	11,266,728.14	2,070,779.05	13,337,507.19
应付职工薪酬	5,009,744.97	1,182,415.00	6,192,159.97
应交税费	3,908,322.09	-486,331.85	3,421,990.24
其他应付款	1,293,658.90	799,919.24	2,093,578.14
一年内到期的非流动负债		720,930.99	720,930.99
其他流动负债	926,040.69	91,057.14	1,017,097.83
租赁负债		2,549,398.88	2,549,398.88
预计负债	3,005,823.26	2,723,722.80	5,729,546.06
负债总计	31,951,877.56	9,977,783.05	41,929,660.61
资本公积	1,081.47	6,858,350.47	6,859,431.94
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	36,183,990.11	-17,216,780.34	18,967,209.77
所有者权益合计	111,256,098.27	-11,233,639.85	100,022,458.42
负债和所有者权益总计	143,207,975.83	-1,255,856.80	141,952,119.03

#### 4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	99,188,258.86	-4,265,971.90	94,922,286.96
坏账准备-应收账款	8,324,098.69	98,831.91	8,422,930.60
预付款项	92,563.80	-20,167.25	72,396.55
其他应收款	3,031,367.17	337,777.50	3,369,144.67
坏账准备-其他应收款	625,004.26	64,926.75	689,931.01
存货	17,879,586.71	286,789.87	18,166,376.58
合同资产	1,542,170.01	1,332,039.99	2,874,210.00
合同资产减值准备	146,192.50	56,831.75	203,024.25



其他流动资产	95,973.29	-83,741.73	12,231.56
递延所得税资产	2,466,493.26	289,209.63	2,755,702.89
其他非流动资产	606,806.50	265,136.75	871,943.25
资产总计	221,879,141.45	-2,079,517.55	219,799,623.90
应付账款	6,901,307.45	739,157.01	7,640,464.46
合同负债	5,836,818.49	2,204,469.63	8,041,288.12
应交税费	16,587,966.64	-1,383,825.17	15,204,141.47
其他应付款	1,860,510.51	-60,200.00	1,800,310.51
其他流动负债	444,245.16	102,450.15	546,695.31
预计负债	6,426,298.55	2,343,443.52	8,769,742.07
负债合计	55,038,714.66	3,945,495.14	58,984,209.80
资本公积	2,653,404.25	4,206,103.96	6,859,508.21
盈余公积	14,808,152.58	-920,655.00	13,887,497.58
未分配利润	83,418,169.96	-9,310,461.65	74,107,708.31
所有者权益合计	166,840,426.79	-6,025,012.69	160,815,414.10
负债和所有者权益总计	221,879,141.45	-2,079,517.55	219,799,623.90

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2019年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	41,210,796.98	-373,458.29	40,837,338.69
坏账准备-应收账款	3,192,642.59	-363,414.05	2,829,228.54
预付款项	590,088.69	27,684.77	617,773.46
其他应收款	2,533,081.26	-33,500.00	2,499,581.26
坏账准备-其他应收款	460,296.30	-156,703.09	303,593.21
存货	19,967,720.80	-3,652,374.76	16,315,346.04
其他流动资产	725,299.79	-291,028.17	434,271.62
固定资产	57,112,623.24	45,576.57	57,158,199.81
递延所得税资产	1,190,386.23	-95,748.63	1,094,637.60
资产总计	146,826,181.96	-3,852,731.37	142,973,450.59
应付账款	6,771,843.62	594,508.60	7,366,352.22



预收款项	17,163,573.03	193,789.93	17,357,362.96
应付职工薪酬	16,667,533.62	1,000,000.00	17,667,533.62
应交税费	5,041,349.61	-1,425,782.27	3,615,567.34
其他应付款	1,225,634.48	957,471.00	2,183,105.48
预计负债	3,990,279.03	-39,075.96	3,951,203.07
负债合计	50,860,213.39	1,280,911.30	52,141,124.69
资本公积	55,589.39	5,280,673.66	5,336,263.05
盈余公积	7,064,495.92	-676,576.64	6,387,919.28
未分配利润	22,885,183.26	-9,737,739.69	13,147,443.57
所有者权益合计	95,965,968.57	-5,133,642.67	90,832,325.90
负债和所有者权益总计	146,826,181.96	-3,852,731.37	142,973,450.59

2. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	33,194,495.76	29,700.00	33,224,195.76
应收账款	46,940,533.69	-831,076.13	46,109,457.56
坏账准备-应收账款	4,545,091.11	-555,935.94	3,989,155.17
预付款项	162,362.14	25,706.01	188,068.15
其他应收款	2,249,135.33	389,496.50	2,638,631.83
坏账准备-其他应收款	617,595.74	-136,727.95	480,867.79
存货	15,506,439.13	-1,519,904.40	13,986,534.73
合同资产	5,230,867.50	-2,198,377.50	3,032,490.00
合同资产减值准备	248,682.68	-48,042.93	200,639.75
其他流动资产	94,046.59	-94,046.59	
固定资产	53,640,660.44	-23,600.18	53,617,060.26
递延所得税资产	1,576,108.85	20,614.40	1,596,723.25
其他非流动资产		887,928.85	887,928.85
资产总计	171,567,650.49	-2,572,852.22	168,994,798.27
应付账款	6,738,174.14	1,144,081.60	7,882,255.74
合同负债	10221647.91	942,574.82	11,164,222.73
应交税费	6,448,901.24	-1,382,685.63	5,066,215.61



其他应付款	1,548,754.43	952,820.00	2,501,574.43
其他流动负债	839,852.13	51,479.55	891,331.68
预计负债	4,443,417.26	1,269,263.42	5,712,680.68
递延所得税负债	7,972.36	-7,972.36	
负债合计	55,143,374.24	2,969,561.40	58,112,935.64
资本公积	55,589.39	6,858,236.08	6,913,825.47
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	41,297,660.17	-11,525,439.72	29,772,220.45
所有者权益合计	116,424,276.25	-5,542,413.62	110,881,862.63
负债和所有者权益总计	171,567,650.49	-2,572,852.22	168,994,798.27

3. 2021年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	5,922,822.55	8,587.33	5,931,409.88
应收账款	59,475,684.60	-1,198,902.03	58,276,782.57
坏账准备-应收账款	4,940,255.27	1,699,748.27	6,640,003.54
预付款项	961,407.55	-798,801.98	162,605.57
其他应收款	1,568,555.00	644,170.86	2,212,725.86
坏账准备-其他应收款	415,221.58	98,662.91	513,884.49
存货	17,715,787.88	-1,921,857.87	15,793,930.01
合同资产	5,730,937.00	-2,436,543.00	3,294,394.00
合同资产减值准备	272,537.74	-77,149.04	195,388.70
其他流动资产	1,219,466.58	760,268.71	1,979,735.29
固定资产	51,880,819.81	-984.80	51,879,835.01
使用权资产		4,000,226.39	4,000,226.39
递延所得税资产	1,309,371.85	686,810.81	1,996,182.66
其他非流动资产		733,267.00	733,267.00
资产总计	143,189,541.57	-1,245,020.72	141,944,520.85
应付账款	6,541,559.51	325,891.80	6,867,451.31
合同负债	11,266,728.14	2,070,779.05	13,337,507.19
应付职工薪酬	4,976,744.97	1,182,415.00	6,159,159.97



应交税费	3,905,659.13	-483,976.10	3,421,683.03
其他应付款	1,284,278.90	800,139.24	2,084,418.14
一年内到期的非流动负债		720,930.99	720,930.99
其他流动负债	926,040.69	91,057.14	1,017,097.83
租赁负债		2,549,398.88	2,549,398.88
预计负债	3,005,823.26	2,723,722.80	5,729,546.06
负债总计	31,906,834.60	9,980,358.80	41,887,193.40
资本公积	55,589.39	6,858,350.47	6,913,939.86
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	36,156,090.89	-17,208,520.01	18,947,570.88
所有者权益合计	111,282,706.97	-11,225,379.52	100,057,327.45
负债和所有者权益总计	143,189,541.57	-1,245,020.72	141,944,520.85

4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	99,207,440.98	-4,265,971.90	94,941,469.08
坏账准备-应收账款	8,324,098.69	98,831.91	8,422,930.60
预付款项	70,170.50	-20,167.25	50,003.25
其他应收款	3,041,367.17	337,777.50	3,379,144.67
坏账准备-其他应收款	625,004.26	64,926.75	689,931.01
存货	17,879,586.71	286,789.87	18,166,376.58
合同资产	1,542,170.01	1,332,039.99	2,874,210.00
合同资产减值准备	146,192.50	56,831.75	203,024.25
其他流动资产	94,046.59	-83,741.73	10,304.86
递延所得税资产	2,466,493.26	289,209.63	2,755,702.89
其他非流动资产	606,806.50	265,136.75	871,943.25
资产总计	221,784,439.54	-2,079,517.55	219,704,921.99
应付账款	6,901,307.45	739,157.01	7,640,464.46
合同负债	5782151.82	2,204,469.63	7,986,621.45
应交税费	16,587,966.64	-1,383,825.17	15,204,141.47
其他应付款	1,859,097.37	-60,200.00	1,798,897.37



其他流动负债	444,245.16	102,450.15	546,695.31
预计负债	6,426,298.55	2,343,443.52	8,769,742.07
负债合计	54,949,634.85	3,945,495.14	58,895,129.99
资本公积	2,707,912.17	4,206,103.96	6,914,016.13
盈余公积	14,808,152.58	-920,655.00	13,887,497.58
未分配利润	83,358,039.94	-9,310,461.65	74,047,578.29
所有者权益合计	166,834,804.69	-6,025,012.69	160,809,792.00
负债和所有者权益总计	221,784,439.54	-2,079,517.55	219,704,921.99

(三) 对合并利润表的影响

1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	133,009,301.13	-1,302,532.06	131,706,769.07
其他业务收入		353,981.13	353,981.13
主营业务成本	38,805,350.55	137,141.77	38,942,492.32
其他业务成本		253,351.88	253,351.88
销售费用	51,577,501.69	2,666,770.73	54,244,272.42
管理费用	11,405,047.92	1,520,444.45	12,925,492.37
研发费用	15,118,448.63	-72,193.44	15,046,255.19
财务费用	1,171,806.46	-210.85	1,171,595.61
其他收益	6,771,313.92	850,000.00	7,621,313.92
信用减值损失	-1,106,856.19	519,206.14	-587,650.05
营业外收入	850,245.44	-850,210.85	34.59
所得税费用	1,222,998.71	-85,707.45	1,137,291.26
净利润	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06
归属于母公司所有者的净利润	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06
综合收益总额	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06

2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------



主营业务收入	142,844,933.97	-1,755,928.95	141,089,005.02
主营业务成本	49,679,102.00	1,505,588.80	51,184,690.80
税金及附加	1,704,697.39	1.11	1,704,698.50
销售费用	43,898,483.29	-1,521,428.32	42,377,054.97
管理费用	12,308,288.98	594,901.96	12,903,190.94
研发费用	17,969,652.63	-139,921.01	17,829,731.62
财务费用	409,732.10	-98.22	409,633.88
信用减值损失	-1,504,863.58	167,662.37	-1,337,201.21
资产减值损失	-248,682.68	-35,491.22	-284,173.90
资产处置收益	-10,197.28	10,197.28	
营业外收入	99.10	-98.22	0.88
营业外支出	600.00	10,237.80	10,837.80
所得税费用	1,645,156.75	-72,789.06	1,572,367.69
净利润	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09
归属于母公司所有者的净利润	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09
综合收益总额	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09

### 3. 2021年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	47,967,335.77	-1,689,930.40	46,277,405.37
主营业务成本	16,515,609.94	-5,067.58	16,510,542.36
税金及附加	717,150.53	7,796.87	724,947.40
销售费用	16,810,662.19	735,117.89	17,545,780.08
管理费用	5,810,508.74	-638,689.34	5,171,819.40
研发费用	9,729,244.31	1,899,994.40	11,629,238.71
财务费用	9,191.99	87,156.29	96,348.28
其他收益	2,593,904.73	649,705.81	3,243,610.54
投资收益	241,224.36	-279.37	240,944.99
公允价值变动损益		15,204.75	15,204.75





信用减值损失	-192,790.00	-2,491,075.07	-2,683,865.07
资产减值损失	-23,855.06	20,367.26	-3,487.80
营业外收入	600,016.10	-600,016.10	
所得税费用	261,131.76	-660,291.06	-399,159.30
净利润	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15
归属于母公司所有者的净利润	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15
综合收益总额	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	190,018,834.45	-2,376,193.76	187,642,640.69
主营业务成本	49,703,447.62	1,392,171.38	51,095,619.00
税金及附加	2,487,651.04	-20,609.73	2,467,041.31
销售费用	43,458,736.37	-1,949,584.01	41,509,152.36
管理费用	11,339,928.41	190.66	11,340,119.07
信用减值损失	-4,611,259.23	-31,579.42	-4,642,838.65
资产减值损失	17,322.08	-29,114.18	-11,792.10
所得税费用	7,785,288.68	-96,575.97	7,688,712.71
净利润	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26
归属于母公司所有者的净利润	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26
综合收益总额	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26

#### (四) 对母公司利润表的影响

##### 1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	133,009,301.13	-1,302,532.06	131,706,769.07
其他业务收入		353,981.13	353,981.13
主营业务成本	38,805,350.55	137,141.77	38,942,492.32



其他业务成本		253,351.88	253,351.88
销售费用	51,577,501.69	2,666,770.73	54,244,272.42
管理费用	11,394,887.92	1,520,444.45	12,915,332.37
研发费用	15,118,448.63	-72,193.44	15,046,255.19
财务费用	1,161,629.15	-210.85	1,161,418.30
其他收益	6,771,313.92	850,000.00	7,621,313.92
信用减值损失	-1,107,767.19	520,117.14	-587,650.05
营业外收入	850,245.21	-850,210.85	34.36
所得税费用	1,222,862.06	-85,570.80	1,137,291.26
净利润	19,005,670.18	-4,848,378.38	14,157,291.80
综合收益总额	19,005,670.18	-4,848,378.38	14,157,291.80

## 2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	142,834,537.93	-1,755,928.95	141,078,608.98
主营业务成本	49,679,102.00	1,505,588.80	51,184,690.80
销售费用	43,898,483.29	-1,521,428.32	42,377,054.97
管理费用	12,301,983.75	594,901.96	12,896,885.71
研发费用	17,969,652.63	-139,921.01	17,829,731.62
财务费用	408,450.70	-98.22	408,352.48
信用减值损失	-1,509,747.96	172,546.75	-1,337,201.21
资产减值损失	-248,682.68	-35,491.22	-284,173.90
资产处置收益	-10,197.28	10,197.28	
营业外收入	99.10	-98.22	0.88
营业外支出	600.00	10,237.80	10,837.80
所得税费用	1,644,089.69	-71,722.00	1,572,367.69
净利润	20,458,307.68	-1,986,333.37	18,471,974.31
综合收益总额	20,458,307.68	-1,986,333.37	18,471,974.31

## 3. 2021 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	47,919,811.02	-1,689,930.40	46,229,880.62



主营业务成本	- 16,515,609.94	-17,835.01	16,497,774.93
税金及附加	717,143.43	7,797.98	724,941.41
销售费用	16,810,662.19	735,117.89	17,545,780.08
管理费用	5,808,488.74	-638,229.34	5,170,259.40
研发费用	9,729,244.31	1,899,994.40	11,629,238.71
财务费用	7,804.15	87,435.66	95,239.81
其他收益	2,593,383.82	649,751.47	3,243,135.29
投资收益	240,944.99	-	240,944.99
公允价值变动损益		8,587.33	8,587.33
信用减值损失	-192,790.00	-2,491,075.07	-2,683,865.07
资产减值损失	-23,855.06	20,367.26	-3,487.80
营业外收入	600,016.10	-600,016.10	-
所得税费用	258,764.64	-658,224.05	-399,459.41
净利润	1,289,793.47	-5,518,373.04	-4,228,579.57
综合收益总额	1,289,793.47	-5,518,373.04	-4,228,579.57

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	189,939,976.37	-2,376,193.76	187,563,782.61
主营业务成本	49,684,265.50	1,392,171.38	51,076,436.88
税金及附加	2,487,645.05	-20,609.73	2,467,035.32
销售费用	43,458,736.37	-1,949,584.01	41,509,152.36
管理费用	11,334,390.23	190.66	11,334,580.89
信用减值损失	-4,611,259.23	-31,579.42	-4,642,838.65
资产减值损失	17,322.08	-29,114.18	-11,792.10
所得税费用	7,785,288.68	-96,575.97	7,688,712.71
净利润	58,286,288.40	-1,762,479.69	56,523,808.71
综合收益总额	58,286,288.40	-1,762,479.69	56,523,808.71

#### (五) 对合并现金流量表的影响

##### 1. 2019 年度



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	147,074,518.28	-207,649.55	146,866,868.73
收到其他与经营活动有关的现金	6,711,711.90	982,493.16	7,694,205.06
经营活动现金流入小计	159,951,173.91	774,843.61	160,726,017.52
购买商品、接受劳务支付的现金	19,704,638.04	-2,549,774.82	17,154,863.22
支付给职工以及为职工支付的现金	80,881,909.28	1,313,638.52	82,195,547.80
支付的各项税费	15,724,443.49	348.11	15,724,791.60
支付其他与经营活动有关的现金	20,719,916.30	2,673,368.96	23,393,285.26
经营活动现金流出小计	137,030,907.11	1,437,580.77	138,468,487.88
经营活动产生的现金流量净额	22,920,266.80	-662,737.16	22,257,529.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,672,108.64	-15,123.32	7,656,985.32
投资活动现金流出小计	97,722,108.64	-15,123.32	97,706,985.32
投资活动产生的现金流量净额	16,557,341.25	15,123.32	16,572,464.57
吸收投资收到的现金		1,350,000.00	1,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		880,677.90	880,677.90
筹资活动现金流入小计		2,230,677.90	2,230,677.90
支付其他与筹资活动有关的现金	161,206.04	1,612,965.94	1,774,171.98
筹资活动现金流出小计	20,538,291.53	1,612,965.94	22,151,257.47
筹资活动产生的现金流量净额	-20,538,291.53	617,711.96	-19,920,579.57
现金及现金等价物净增加额	18,939,316.52	-29,901.88	18,909,414.64
期初现金及现金等价物余额	7,226,763.83	-691.77	7,226,072.06
期末现金及现金等价物余额	26,166,080.35	-30,593.65	26,135,486.70

## 2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	138,262,765.37	1,028,625.68	139,291,391.05
收到的税费返还	4,041,448.92	1,970,137.71	6,011,586.63
收到其他与经营活动有关的现金	3,149,973.00	3,325,349.52	6,475,322.52
经营活动现金流入小计	145,454,187.29	6,324,112.91	151,778,300.20
购买商品、接受劳务支付的现金	13,178,642.94	1,382,683.76	14,561,326.70



支付给职工以及为职工支付的现金	88,230,716.96	984,338.20	89,215,055.16
支付的各项税费	14,104,950.73	1,385,546.78	15,490,497.51
支付其他与经营活动有关的现金	16,281,654.27	3,571,196.63	19,852,850.90
经营活动现金流出小计	131,795,964.90	7,323,765.37	139,119,730.27
经营活动产生的现金流量净额	13,658,222.39	-999,652.46	12,658,569.93
收回投资收到的现金	920,000.00	153,983,013.53	154,903,013.53
投资活动现金流入小计	1,215,596.40	153,983,013.53	155,198,609.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	191,885.01	-0.01	191,885.00
投资支付的现金	16,800,000.00	153,983,013.53	170,783,013.53
投资活动现金流出小计	16,991,885.01	153,983,013.52	170,974,898.53
投资活动产生的现金流量净额	-15,776,288.61	0.01	-15,776,288.60
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,500,000.00	1,000,000.00	11,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	10,116,774.13	1,000,000.00	11,116,774.13
现金及现金等价物净增加额	7,998,707.91	347.55	7,999,055.46
期初现金及现金等价物余额	26,166,080.35	-30,593.65	26,135,486.70
期末现金及现金等价物余额	34,164,788.26	-30,246.10	34,134,542.16

### 3. 2021年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	40,577,290.73	-953,171.20	39,624,119.53
收到的税费返还	2,112,436.73	-29,777.41	2,082,659.32
收到其他与经营活动有关的现金	2,338,071.13	306,884.67	2,644,955.80
经营活动现金流入小计	45,027,798.59	-676,063.94	44,351,734.65
购买商品、接受劳务支付的现金	3,260,093.26	5,493,184.95	8,753,278.21
支付给职工以及为职工支付的现金	47,516,813.15	957,337.41	48,474,150.56
支付的各项税费	9,011,928.16	-899,570.15	8,112,358.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,479,532.95	-7,567,733.17	3,911,799.78
经营活动现金流出小计	71,268,367.52	-2,016,780.96	69,251,586.56



经营活动产生的现金流量净额	-26,240,568.93	1,340,717.02	-24,899,851.91
收回投资收到的现金	67,062,960.00	-162,960.00	66,900,000.00
取得投资收益收到的现金	108,590.90	185,547.73	294,138.63
投资活动现金流入小计	67,171,550.90	22,587.73	67,194,138.63
投资支付的现金	56,960,000.00	22,822.55	56,982,822.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	185,326.20	-185,326.20	
投资活动现金流出小计	57,145,326.20	-162,503.65	56,982,822.55
投资活动产生的现金流量净额	10,026,224.70	185,091.38	10,211,316.08
支付其他与筹资活动有关的现金		1,525,634.56	1,525,634.56
筹资活动现金流出小计	17,119,232.50	1,525,634.56	18,644,867.06
筹资活动产生的现金流量净额	-17,119,232.50	-1,525,634.56	-18,644,867.06
现金及现金等价物净增加额	-33,333,576.73	173.84	-33,333,402.89
期初现金及现金等价物余额	34,164,788.26	-30,246.10	34,134,542.16
期末现金及现金等价物余额	831,211.53	-30,072.26	801,139.27

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	153,436,352.22	-102,845.00	153,333,507.22
收到其他与经营活动有关的现金	4,885,903.58	-14,025.00	4,871,878.58
经营活动现金流入小计	162,911,076.36	-116,870.00	162,794,206.36
购买商品、接受劳务支付的现金	19,137,926.70	299,338.32	19,437,265.02
支付其他与经营活动有关的现金	14,982,013.62	-416,208.32	14,565,805.30
经营活动现金流出小计	142,635,147.61	-116,870.00	142,518,277.61
经营活动产生的现金流量净额	20,275,928.75		20,275,928.75

#### (六) 对母公司现金流量表的影响

##### 1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	147,074,518.28	-207,649.55	146,866,868.73
收到其他与经营活动有关的现金	6,709,387.08	982,493.16	7,691,880.24
经营活动现金流入小计	159,948,849.09	774,843.61	160,723,692.70



购买商品、接受劳务支付的现金	19,704,638.04	-2,549,774.82	17,154,863.22
支付给职工以及为职工支付的现金	80,862,409.28	1,319,638.52	82,182,047.80
支付的各项税费	15,724,443.49	348.11	15,724,791.60
支付其他与经营活动有关的现金	20,778,496.30	2,602,399.00	23,380,895.30
经营活动现金流出小计	137,069,987.11	1,372,610.81	138,442,597.92
经营活动产生的现金流量净额	22,878,861.98	-597,767.20	22,281,094.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,672,108.64	-15,123.32	7,656,985.32
投资活动现金流出小计	96,722,108.64	-15,123.32	96,706,985.32
投资活动产生的现金流量净额	17,476,501.91	15,123.32	17,491,625.23
吸收投资收到的现金		1,350,000.00	1,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		880,677.90	880,677.90
筹资活动现金流入小计		2,230,677.90	2,230,677.90
支付其他与筹资活动有关的现金		1,677,935.90	1,677,935.90
筹资活动现金流出小计	20,377,085.49	1,677,935.90	22,055,021.39
筹资活动产生的现金流量净额	-20,377,085.49	552,742.00	-19,824,343.49
现金及现金等价物净增加额	19,978,278.40	-29,901.88	19,948,376.52
期初现金及现金等价物余额	6,177,123.96	-691.77	6,176,432.19
期末现金及现金等价物余额	26,155,402.36	-30,593.65	26,124,808.71

## 2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	138,252,265.37	1,028,625.68	139,280,891.05
收到的税费返还	4,041,448.92	1,970,137.71	6,011,586.63
收到其他与经营活动有关的现金	3,137,569.17	3,337,477.75	6,475,046.92
经营活动现金流入小计	145,431,283.46	6,336,241.14	151,767,524.60
购买商品、接受劳务支付的现金	13,150,443.82	1,410,882.88	14,561,326.70
支付给职工以及为职工支付的现金	88,230,716.96	984,338.20	89,215,055.16
支付的各项税费	14,104,798.51	1,385,546.78	15,490,345.29
支付其他与经营活动有关的现金	16,295,862.93	3,555,365.74	19,851,228.67



经营活动现金流出小计	131,781,822.22	7,336,133.60	139,117,955.82
经营活动产生的现金流量净额	13,649,461.24	-999,892.46	12,649,568.78
收回投资收到的现金		153,043,013.53	153,043,013.53
投资活动现金流入小计	264,743.04	153,043,013.53	153,307,756.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	191,885.01	-0.01	191,885.00
投资支付的现金	16,800,000.00	153,043,013.53	169,843,013.53
投资活动现金流出小计	16,991,885.01	153,043,013.52	170,034,898.53
投资活动产生的现金流量净额	-16,727,141.97	0.01	-16,727,141.96
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,500,000.00	1,000,000.00	11,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	10,116,774.13	1,000,000.00	11,116,774.13
现金及现金等价物净增加额	7,039,093.40	107.55	7,039,200.95
期初现金及现金等价物余额	26,155,402.36	-30,593.65	26,124,808.71
期末现金及现金等价物余额	33,194,495.76	-30,486.10	33,164,009.66

### 3. 2021年1-6月

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	40,529,290.73	-965,938.63	39,563,352.10
收到的税费返还	2,112,391.07	-29,732.86	2,082,658.21
收到其他与经营活动有关的现金	2,338,058.97	306,605.30	2,644,664.27
经营活动现金流入小计	44,979,740.77	-689,066.19	44,290,674.58
购买商品、接受劳务支付的现金	3,260,093.26	5,480,417.52	8,740,510.78
支付给职工以及为职工支付的现金	47,516,813.15	957,337.41	48,474,150.56
支付的各项税费	9,011,928.16	-899,570.15	8,112,358.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,478,132.95	-7,567,733.17	3,910,399.78
经营活动现金流出小计	71,266,967.52	-2,029,548.39	69,237,419.13
经营活动产生的现金流量净额	-26,287,226.75	1,340,482.20	-24,946,744.55
收回投资收到的现金	67062960	-162,960.00	66,900,000.00
取得投资收益收到的现金	108311.53	185,782.55	294,094.08
投资活动现金流入小计	67,171,271.53	22,822.55	67,194,094.08





投资支付的现金	56,000,000.00	22,822.55	56,022,822.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	185,326.20	-185,326.20	
投资活动现金流出小计	56,185,326.20	-162,503.65	56,022,822.55
投资活动产生的现金流量净额	10,985,945.33	185,326.20	11,171,271.53
支付其他与筹资活动有关的现金		1,525,634.56	1,525,634.56
筹资活动现金流出小计	17,119,232.50	1,525,634.56	18,644,867.06
筹资活动产生的现金流量净额	-17,119,232.50	-1,525,634.56	-18,644,867.06
现金及现金等价物净增加额	-32,420,513.92	173.84	-32,420,340.08
期初现金及现金等价物余额	33,194,495.76	-30,486.10	33,164,009.66
期末现金及现金等价物余额	773,981.84	-30,312.26	743,669.58

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	153,283,170.10	-102,845.00	153,180,325.10
收到其他与经营活动有关的现金	5,383,648.94	-14,025.00	5,369,623.94
经营活动现金流入小计	163,255,593.94	-116,870.00	163,138,723.94
购买商品、接受劳务支付的现金	19,118,744.58	299,338.32	19,418,082.90
支付其他与经营活动有关的现金	15,423,947.25	-416,208.32	15,007,738.93
经营活动现金流出小计	143,057,602.64	-116,870.00	142,940,732.64
经营活动产生的现金流量净额	20,197,991.30		20,197,991.30

### 三、其他披露更正

#### 净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正的调整影响 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的净利润和归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常性损益基本每股收益重新计算如下：

#### (一) 加权平均净资产收益率



项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	41.57%	1.17%	19.50%	22.03%
重述后	41.85%	-3.89%	18.70%	17.42%
差异	0.28%	-5.06%	-0.80%	-4.61%

(二) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	39.92%	0.10%	16.97%	20.37%
重述后	40.14%	-5.10%	16.02%	15.64%
差异	0.22%	-5.20%	-0.95%	-4.73%

(三) 基本每股收益

项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	0.88	0.02	0.31	0.29
重述后	0.86	-0.06	0.28	0.21
差异	-0.02	-0.08	-0.03	-0.08

(四) 扣除非经常性损益基本每股收益

项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	0.85	0.002	0.27	0.27
重述后	0.82	-0.08	0.24	0.19
差异	-0.03	-0.082	-0.03	-0.08





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号：0007666

## 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：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

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



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 成立日期 2011年07月18日  
 类型 特殊普通合伙企业  
 合伙期限 2011年07月18日至长期  
 经营范围 审计企业会计报表、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; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询; 会计培训; 信息系统审计; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼



登记机关

2022

年3

月1



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

每年6月30日通过系统报送年度报告。

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送给披露。

72



姓名 丁锡锋  
 Full name 男  
 Sex 男  
 出生日期 1979-08-22  
 Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 工作单位  
 Working unit 330621790622265  
 身份证号码  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330000012125  
 No of Certificate  
 批准注册协会: 浙江注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007 年 05 月 09 日  
 Date of Issuance

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明丁锡锋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，如到期未换证，则证书失效。如有遗失，请及时挂失。  
This certificate is valid for another year after they reach the expiration date. If lost, please report it immediately.

2010年度任职资格考试合格

证书编号: 370100100014  
发证机构: 山东注册会计师协会  
Date of issue: 2009年4月29日

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

同意调出: 王立丽  
同意调入: 天建会计师事务所

2010年1月7日

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

同意调出: 天建会计师事务所  
同意调入: 天建会计师事务所

2010年1月7日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，如到期未换证，则证书失效。如有遗失，请及时挂失。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010年度任职资格考试合格

证书编号: 370100100014  
发证机构: 山东注册会计师协会  
Date of issue: 2009年4月29日

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—69 页
四、附件	第 70—73 页
(一) 本所执业证书复印件	第 70 页
本所营业执照复印件	第 71 页
注册会计师证书复印件	第 72—73 页



# 审计报告

天健审〔2023〕3838号

山东国子软件股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了山东国子软件股份有限公司(以下简称国子软件公司)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了国子软件公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2022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,我们独立于国子软件公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 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。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)、五(二)1及十二(二)1之说明。

国子软件公司的营业收入主要由软件产品、技术服务及硬件产品构成。2022年度,国子软件公司营业收入金额为200,538,390.14元,较上一年度增长6.65%。

由于营业收入是国子软件公司关键业绩指标之一,可能存在国子软件管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查主要销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当;

(3) 对营业收入及毛利率按业务类型、客户等实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、验收文件、款项收款记录等;

(5) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;

(6) 对资产负债表日前后的营业收入实施截止测试,评价营业收入是否在恰当期间内确认;

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(八)、五(一)3及十二(一)1之说明。

截至2022年12月31日,国子软件公司应收账款账面余额为人民币162,855,767.51元,坏账准备为人民币14,562,134.41元,账面价值为人民币



148,293,633.10 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 以抽样方式对主要客户的应收账款余额进行函证；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估国子软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

国子软件公司治理层（以下简称治理层）负责监督国子软件公司的财务报告过程。

#### **六、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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对国子软件公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国子软件公司不能持续经营。

（五）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。

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

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



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。



中国注册会计师：   
(项目合伙人)

中国注册会计师： 

二〇二三年四月二十日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：山东国宇软件股份有限公司

	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	16,796,258.83	52,586,955.96	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	333,500.00		应付票据			
应收账款	3	148,293,633.10	86,499,356.36	应付账款	13	6,539,531.09	7,640,464.46
应收款项融资				预收款项			
预付款项	4	128,640.97	72,396.55	合同负债	14	6,513,428.21	8,041,288.12
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	2,742,613.90	2,679,213.66	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	15	15,217,224.19	14,108,542.83
存货	6	19,696,780.51	18,166,376.58	应交税费	16	16,747,153.00	15,204,141.47
合同资产	7	2,453,862.26	2,671,185.75	其他应付款	17	1,814,295.77	1,800,310.51
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	18,694.75	12,231.56	持有待售负债			
流动资产合计		220,463,984.32	162,687,716.42	一年内到期的非流动负债	18	498,721.99	942,985.33
				其他流动负债	19	522,558.18	546,695.31
				流动负债合计		47,852,912.43	48,284,428.03
				<b>非流动负债：</b>			
				保险合同准备金			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	20		1,930,039.70
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	21	9,557,852.93	8,769,742.07
				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		9,557,852.93	10,699,781.77
				负债合计		57,410,765.36	58,984,209.80
<b>非流动资产：</b>				<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	22	66,432,400.00	65,960,700.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积	23	16,387,848.21	6,859,508.21
其他权益工具投资				减：库存股			
其他非流动金融资产				其他综合收益			
投资性房地产				专项储备			
固定资产	9	47,000,103.71	50,196,650.79	盈余公积	24	19,059,282.86	13,887,497.58
在建工程				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	25	114,194,686.52	74,107,708.31
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		216,074,217.59	160,815,414.10
使用权资产	10	927,831.12	3,287,610.55	少数股东权益			
无形资产				所有者权益合计		216,074,217.59	160,815,414.10
开发支出							
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产	11	3,972,023.90	2,755,702.89				
其他非流动资产	12	1,121,039.90	871,943.25				
非流动资产合计		53,020,998.63	57,111,907.48				
资产总计		273,484,982.95	219,799,623.90	负债和所有者权益总计		273,484,982.95	219,799,623.90

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

王欣 王欣

会计机构负责人：

王欣 王欣



# 母 公 司 资 产 负 债 表


2022年12月31日


会企01表

单位:人民币元

编制单位: 山东国宇软件股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		35,511,561.80	41,493,670.43	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		333,500.00		应付票据			
应收账款	1	148,254,944.35	86,518,538.48	应付账款		6,589,523.49	7,640,464.46
应收款项融资				预收款项			
预付款项		125,040.97	50,003.25	合同负债		6,448,194.86	7,986,621.45
其他应收款	2	2,889,053.54	2,689,213.66	应付职工薪酬		15,184,224.19	14,075,542.83
存货		19,696,780.51	18,166,376.58	应交税费		16,740,627.78	15,204,141.47
合同资产		2,453,862.26	2,671,185.75	其他应付款		1,805,738.08	1,798,897.37
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		498,721.99	942,985.33
其他流动资产			10,304.86	其他流动负债		522,558.18	546,695.31
流动资产合计		209,264,743.43	151,599,293.01	流动负债合计		47,789,588.57	48,195,348.22
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	10,993,721.50	10,993,721.50	租赁负债			1,930,039.70
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		9,557,852.93	8,769,742.07
固定资产		47,000,103.71	50,196,650.79	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		9,557,852.93	10,699,781.77
使用权资产		927,831.12	3,287,610.55	负债合计		57,347,441.50	58,895,129.99
无形资产				所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		66,432,400.00	65,960,700.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中: 优先股			
递延所得税资产		3,971,616.65	2,755,702.89	永续债			
其他非流动资产		1,121,039.90	871,943.25	资本公积		16,442,356.13	6,914,016.13
非流动资产合计		64,014,312.88	68,105,628.98	减: 库存股			
资产总计		273,279,056.31	219,704,921.99	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		19,059,282.86	13,887,497.58
				未分配利润		113,997,575.82	74,047,578.29
				所有者权益合计		215,931,614.81	160,809,792.00
				负债和所有者权益总计		273,279,056.31	219,704,921.99

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 



# 合并利润表

2022年度

会合02表

编制单位：山东国工软件股份有限公司

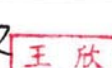
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		200,538,390.14	188,037,235.03
其中：营业收入	1	200,538,390.14	188,037,235.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		140,935,829.66	126,369,606.90
其中：营业成本	1	58,352,424.35	51,314,012.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,561,785.33	2,467,041.31
销售费用	3	41,751,920.31	41,509,152.36
管理费用	4	16,163,371.81	11,340,119.07
研发费用	5	21,891,676.19	19,565,735.65
财务费用	6	214,651.67	173,545.87
其中：利息费用		207,878.91	171,521.99
利息收入		10,075.42	8,462.03
加：其他收益	7	5,197,773.60	6,866,904.92
投资收益（损失以“-”号填列）	8	269,808.41	411,980.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-6,224,073.90	-4,642,838.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-546,783.79	-11,792.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-11,833.38	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,287,451.42	64,291,882.75
加：营业外收入	12	920.13	5.22
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,288,371.55	64,291,887.97
减：所得税费用	13	6,433,538.06	7,688,712.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,854,833.49	56,603,175.26
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,854,833.49	56,603,175.26
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,854,833.49	56,603,175.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
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. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		51,854,833.49	56,603,175.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,854,833.49	56,603,175.26
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.78	0.86
（二）稀释每股收益		0.78	0.86

法定代表人

主管会计工作的负责人

  会计机构负责人： 





# 母公司利润表

2022年度

会企02表

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	200,195,032.70	187,958,376.95
减：营业成本	1	58,205,984.71	51,294,830.52
税金及附加		2,561,759.12	2,467,035.32
销售费用		41,751,420.31	41,509,152.36
管理费用		16,115,274.87	11,334,580.89
研发费用	2	21,762,238.75	19,544,868.44
财务费用		213,407.53	174,356.39
其中：利息费用		207,878.91	171,521.99
利息收入		7,828.41	6,208.01
加：其他收益		5,197,773.60	6,866,429.67
投资收益（损失以“-”号填列）	3	147,189.81	367,164.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,222,037.65	-4,642,838.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-546,783.79	-11,792.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,833.38	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,149,256.00	64,212,516.82
加：营业外收入		920.13	4.60
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,150,176.13	64,212,521.42
减：所得税费用		6,432,323.32	7,688,712.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,717,852.81	56,523,808.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,717,852.81	56,523,808.71
（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. 其他			
六、综合收益总额		51,717,852.81	56,523,808.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

王欣 王欣

会计机构负责人：

王欣 王欣



# 合并现金流量表

2022年度

会合03表

编制单位：山东国子软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		149,233,924.16	153,333,507.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,358,033.34	4,588,820.56
收到其他与经营活动有关的现金	1	4,118,376.93	4,871,878.58
经营活动现金流入小计		157,710,334.43	162,794,206.36
购买商品、接受劳务支付的现金		17,879,811.16	19,437,265.02
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		101,157,333.71	91,723,959.84
支付的各项税费		26,341,209.65	16,791,247.45
支付其他与经营活动有关的现金	2	20,601,305.77	14,565,805.30
经营活动现金流出小计		165,979,660.29	142,518,277.61
经营活动产生的现金流量净额		-8,269,325.86	20,275,928.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		109,387,189.81	144,227,317.89
取得投资收益收到的现金		269,791.47	465,129.54
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		109,656,981.28	144,692,447.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,125.00	25,425.00
投资支付的现金		109,387,172.87	127,427,317.89
质押贷款净增加额			
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		109,480,297.87	127,452,742.89
投资活动产生的现金流量净额		176,683.41	17,239,704.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,040.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,040.00	
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,703,083.88	6,619,232.50
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	3	1,573,145.49	2,009,845.49
筹资活动现金流出小计		13,276,229.37	19,129,077.99
筹资活动产生的现金流量净额		1,723,810.63	-19,129,077.99
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		-6,368,831.82	18,386,555.30
加：期初现金及现金等价物余额		52,521,097.46	34,134,542.16
六、期末现金及现金等价物余额		46,152,265.64	52,521,097.46

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

王欣 王欣

会计机构负责人：

王欣 王欣



# 母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：山东国电软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
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	148,927,181.28	153,180,325.10
收到的税费返还	4,358,033.34	4,588,774.90
收到其他与经营活动有关的现金	4,125,842.87	5,369,623.94
经营活动现金流入小计	157,411,057.49	163,138,723.94
购买商品、接受劳务支付的现金	17,697,761.70	19,418,082.90
支付给职工以及为职工支付的现金	101,157,333.71	91,723,959.84
支付的各项税费	26,337,716.28	16,790,950.97
支付其他与经营活动有关的现金	20,556,364.56	15,007,738.93
经营活动现金流出小计	165,749,176.25	142,940,732.64
经营活动产生的现金流量净额	-8,338,118.76	20,197,991.30
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	94,997,189.81	133,317,317.89
取得投资收益收到的现金	147,172.87	420,313.96
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	95,144,362.68	133,737,631.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	93,125.00	25,425.00
投资支付的现金	94,997,172.87	116,517,317.89
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	95,090,297.87	126,542,742.89
投资活动产生的现金流量净额	54,064.81	7,194,888.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	10,000,040.00	
取得借款收到的现金	5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	8,500,000.00	
筹资活动现金流入小计	23,500,040.00	
偿还债务支付的现金	5,000,000.00	10,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,703,083.88	6,619,232.50
支付其他与筹资活动有关的现金	10,073,145.49	2,009,845.49
筹资活动现金流出小计	21,776,229.37	19,129,077.99
筹资活动产生的现金流量净额	1,723,810.63	-19,129,077.99
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	-6,560,243.32	8,263,802.27
加：期初现金及现金等价物余额	41,427,811.93	33,164,009.66
六、期末现金及现金等价物余额	34,867,568.61	41,427,811.93

法定代表人

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：山东国子软件股份有限公司 单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数														
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益						少数股东权益								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、上年年末余额	65,960,700.00				13,887,497.59				74,107,708.31			160,815,414.10	65,960,700.00				1,081.47					9,110,328.69		41,283,016.42	116,355,124.58
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	65,960,700.00				13,887,497.59				74,107,708.31			160,815,414.10	65,960,700.00				1,081.47						9,110,328.69		41,283,016.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	471,700.00				5,171,785.28				40,086,978.21			55,258,803.49	190.66												
(一) 综合收益总额									51,854,833.49			51,854,833.49													
(二) 所有者投入和减少资本	471,700.00											10,000,040.00	190.66												
1. 所有者投入的普通股	471,700.00											10,000,040.00	190.66												
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入所有者权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配																									
1. 提取盈余公积																									
2. 提取一般风险准备																									
3. 对所有者(或股东)的分配																									
4. 其他																									
(四) 所有者权益内部结转																									
1. 资本公积转增资本(或股本)																									
2. 盈余公积转增资本(或股本)																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																									
5. 其他综合收益结转留存收益																									
6. 其他																									
(五) 专项储备																									
1. 本期提取																									
2. 本期使用																									
(六) 其他																									
四、本期期末余额	66,432,400.00				19,059,282.86				114,194,686.52			216,074,217.59	65,960,700.00				6,859,508.21						13,887,497.59		74,107,708.31

法定代表人： 



主管会计工作的负责人： 

王取

王欣

会计机构负责人： 

王取

王欣



# 母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数											
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	其他	优先股								永续债	其他									
一、上年年末余额	65,960,700.00				6,914,016.13				13,887,497.58	74,047,578.29	160,809,792.00	65,960,700.00				55,589.39				9,110,326.69	41,297,660.17	116,424,276.25
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	65,960,700.00				6,914,016.13				13,887,497.58	74,047,578.29	160,809,792.00	65,960,700.00				55,589.39				9,110,326.69	41,297,660.17	116,424,276.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	471,700.00				9,528,340.00			5,171,785.28	39,949,997.53	39,949,997.53	55,121,822.81				190.66					8,235,116.71	29,772,220.45	110,881,862.63
(一)综合收益总额										51,717,852.81	51,717,852.81											
(二)所有者投入和减少资本	471,700.00				9,528,340.00						10,000,040.00				190.66							
1.所有者投入的普通股	471,700.00				9,528,340.00						10,000,040.00				190.66							
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
(三)利润分配									5,171,785.28	-11,767,855.28	-6,596,070.00									5,652,380.87	-12,248,450.87	-6,596,070.00
1.提取盈余公积									5,171,785.28	-5,171,785.28										5,652,380.87	-5,652,380.87	
2.对所有者(或股本)的分配										-6,596,070.00	-6,596,070.00											-6,596,070.00
3.其他																						
(四)所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增资本(或股本)																						
2.盈余公积转增资本(或股本)																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
(五)专项储备																						
1.本期提取																						
2.本期使用																						
(六)其他																						
四、本期末余额	66,432,400.00				16,442,356.13			19,059,282.86	113,997,575.82	113,997,575.82	215,931,614.81	65,960,700.00				6,914,016.13				13,887,497.58	74,047,578.29	180,809,792.00



王欣

王欣



王欣



# 山东国子软件股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

山东国子软件股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 2004 年 3 月 19 日在济南高新技术产业开发区管委会市场监管局登记注册，总部位于山东省济南市。公司现持有统一社会信用代码为 913701007600280302 的营业执照，注册资本 66,432,400.00 元，股份总数 66,432,400 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件股份 48,625,529 股；无限售条件的流通股份 17,806,871 股。公司股票已于 2018 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属软件和信息技术服务行业。主要经营活动为向客户提供软件开发、运维服务等信息化服务。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 20 日三届十四次董事会批准对外报出。

本公司将北京世纪国子软件技术有限公司、河北国软科技有限公司和山东术业物联网有限公司等 3 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）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、完整地反映了公司的财务状



况、经营成果和现金流量等有关信息。

## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准

## (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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

## (六) 合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类



金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，





除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

#### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的



风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、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或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收关联方	款项性质	参考历史信用损失经验，



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
往来组合		结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——备用金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	关联方	合并范围内关联方不计提减值
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (九) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

#### （十一）长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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



其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。



丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间





连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

### (十四) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### (十五) 职工薪酬

1. 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。

#### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，



对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (十七) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付



授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

## (2) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (十八) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约



进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要提供软件技术开发相关产品及服务，合同履约义务既包含某一时点履行，亦包含在某一时段内履行。

属于在某一时点履行的履约义务，公司在相应的合同履约义务履行后，并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关经济利益很可能流入时确认收入。

属于在某一时间段内履行的履约义务，公司在相应的合同履约义务履行后，在服务期间内分期确认收入。

## （十九）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府



补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

## 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,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,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

## (二十) 合同资产、合同负债

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

公司将拥有的、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列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂



时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

## （二十二）租赁

### 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### 1. 使用权资产

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）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### 2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、



用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### （二十三）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### （二十四）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
-----	------	-----



增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京世纪国子软件技术有限公司	20%
河北国子软件开发有限公司	20%
山东术业物联网有限公司	20%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

本公司为高新技术企业，根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》(编号为GR202137000606)，有效期为2021年12月7日-2024年12月7日。本公司自2021年起至2023年按15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(2021年第8号)，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司北京世纪国子软件技术有限公司、河北国软科技有限公司、山东术业物联网有限





公司符合小型微利企业所得税优惠政策，按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

## 2. 增值税

根据财税〔2011〕100号《关于软件产品增值税政策的通知》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(2018年5月1日后税率为16%，2019年4月1日后税率为13%)，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## 3. 城镇土地使用税

根据鲁财税〔2019〕5号关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知，2019年1月1日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税；高新技术企业证书注明的有效期满当年，重新通过高新技术企业资格认定前，纳税人暂按现行标准缴纳城镇土地使用税。

## 4. 地方水利建设基金

根据《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(鲁财税〔2021〕6号)规定，自2021年1月1日起，我省免征地方水利建设基金，即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其他地方水利建设基金征收比例，由按照增值税、消费税实际缴纳额1%调整为0。

# 五、合并财务报表项目注释

## (一) 合并资产负债表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,207.17	4,106.67
银行存款	46,151,058.47	52,516,990.79
其他货币资金	643,993.19	65,858.50
合 计	46,796,258.83	52,586,955.96

### (2) 其他说明

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末数	期初数
保函保证金	28,400.00	35,500.00
非预算单位专用存款	615,593.19	30,358.50
合 计	643,993.19	65,858.50



## 2. 应收票据

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	333,500.00	100.00			333,500.00
其中：银行承兑汇票	333,500.00	100.00			333,500.00
合 计	333,500.00	100.00			333,500.00

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

## 3. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	162,855,767.51	100.00	14,562,134.41	8.94	148,293,633.10
合 计	162,855,767.51	100.00	14,562,134.41	8.94	148,293,633.10

(续上表)

种 类	期初数			
	账面余额	坏账准备	账面价值	



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	94,922,286.96	100.00	8,422,930.60	8.87	86,499,356.36
合计	94,922,286.96	100.00	8,422,930.60	8.87	86,499,356.36

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	118,277,128.72	5,913,856.44	5.00
1-2年	31,572,801.04	3,157,280.10	10.00
2-3年	7,080,430.81	1,416,086.16	20.00
3-4年	2,863,891.75	1,431,945.88	50.00
4-5年	2,092,746.79	1,674,197.43	80.00
5年以上	968,768.40	968,768.40	100.00
小计	162,855,767.51	14,562,134.41	8.94

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,422,930.60	6,139,203.81						14,562,134.41
合计	8,422,930.60	6,139,203.81						14,562,134.41

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
青岛科技大学	1,362,870.00	0.84	68,143.50
青海耀元信息技术有限公司	1,255,005.00	0.77	89,200.50
讯飞智元信息科技有限公司	1,174,000.00	0.72	58,700.00
广州友财信息科技有限公司哈尔滨分公司	1,069,000.00	0.66	53,450.00
丽水学院	1,063,000.00	0.65	53,150.00
小计	5,923,875.00	3.64	322,644.00



#### 4. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	84,118.21	65.39		84,118.21	27,873.79	38.50		27,873.79
2-3 年					44,522.76	61.50		44,522.76
3 年以上	44,522.76	34.61		44,522.76				
合 计	128,640.97	100.00		128,640.97	72,396.55	100.00		72,396.55

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
东莞市鸥思物联科技有限公司	56,435.63	43.87
超仪科技股份有限公司	44,522.76	34.61
浙江广欣网络科技有限公司	18,174.33	14.13
淄博职业学院	3,962.26	3.08
济南诚达模具有限公司	3,600.00	2.80
小 计	126,694.98	98.49

#### 5. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,517,415.00	100.00	774,801.10	22.03	2,742,613.90
合 计	3,517,415.00	100.00	774,801.10	22.03	2,742,613.90

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,369,144.67	100.00	689,931.01	20.48	2,679,213.66
合 计	3,369,144.67	100.00	689,931.01	20.48	2,679,213.66

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金组合	329,127.00	18,206.35	5.53
账龄组合	3,188,288.00	756,594.75	23.73
其中：1年以内	1,297,235.00	64,861.75	5.00
1-2年	915,119.00	91,511.90	10.00
2-3年	216,288.00	43,257.60	20.00
3-4年	321,365.00	160,682.50	50.00
4-5年	210,000.00	168,000.00	80.00
5年以上	228,281.00	228,281.00	100.00
合 计	3,517,415.00	774,801.10	22.03

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	1,611,362.00
1-2年	920,119.00
2-3年	226,288.00
3-4年	321,365.00
4-5年	210,000.00
5年以上	228,281.00
合 计	3,517,415.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	86,088.16	49,418.55	554,424.30	689,931.01



期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-46,005.95	46,005.95		
--转入第三阶段		-22,628.80	22,628.80	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	40,485.89	19,216.20	25,168.00	84,870.09
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	80,568.10	92,011.90	602,221.10	774,801.10

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	2,289,243.50	2,136,816.00
投标保证金	673,829.50	817,279.50
备用金	329,127.00	140,959.17
押金	224,090.00	224,090.00
社保公积金	1,125.00	
往来款		50,000.00
合计	3,517,415.00	3,369,144.67

(5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
石家庄市财政集中支付中心	投标保证金	198,450.00	1-2年	5.64	19,845.00
		16,600.00	4-5年	0.47	13,280.00
四川农业大学	履约保证金	160,000.00	1年以内	4.55	8,000.00
河北省公共资源交易中心	投标保证金	145,040.00	1年以内	4.12	7,252.00
王永贵	押金	100,000.00	5年以上	2.84	100,000.00
亚德客(中国)有限公司	押金	100,000.00	3-4年	2.84	50,000.00



小 计		720,090.00		20.46	198,377.00
-----	--	------------	--	-------	------------

## 6. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	548,599.34		548,599.34	408,379.76		408,379.76
合同履约成本	19,737,275.85	589,094.68	19,148,181.17	17,757,996.82		17,757,996.82
合 计	20,285,875.19	589,094.68	19,696,780.51	18,166,376.58		18,166,376.58

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本		589,094.68				589,094.68
合 计		589,094.68				589,094.68

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据
合同履约成本	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

## 7. 合同资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,619,517.38	165,655.12	2,453,862.26	2,874,210.00	203,024.25	2,671,185.75
合 计	2,619,517.38	165,655.12	2,453,862.26	2,874,210.00	203,024.25	2,671,185.75

### (2) 合同资产减值准备计提情况

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	



按组合计提 减值准备	203,024.25	-37,369.13					165,655.12
合 计	203,024.25	-37,369.13					165,655.12

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	2,619,517.38	165,655.12	6.32
小 计	2,619,517.38	165,655.12	6.32

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	1,871.38		1,871.38			
待抵扣进项税额	16,823.37		16,823.37	1,926.70		1,926.70
预缴土地使用税				10,304.86		10,304.86
合 计	18,694.75		18,694.75	12,231.56		12,231.56

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	58,170,934.14	175,712.00	3,706,323.18	958,235.75	63,011,205.07
本期增加金额			87,721.24		87,721.24
1) 购置			87,721.24		87,721.24
本期减少金额					
期末数	58,170,934.14	175,712.00	3,794,044.42	958,235.75	63,098,926.31
累计折旧					
期初数	8,897,189.14	166,926.29	3,085,924.27	664,514.58	12,814,554.28
本期增加金额	2,763,119.37		392,900.61	128,248.34	3,284,268.32
1) 计提	2,763,119.37		392,900.61	128,248.34	3,284,268.32





本期减少金额					
期末数	11,660,308.51	166,926.29	3,478,824.88	792,762.92	16,098,822.60
账面价值					
期末账面价值	46,510,625.63	8,785.71	315,219.54	165,472.83	47,000,103.71
期初账面价值	49,273,745.00	8,785.71	620,398.91	293,721.17	50,196,650.79

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
齐鲁文化创意基地 5 号楼 4 单元 1-6 层	10,332,762.75	房产所在园区土地无法分割转让，导致暂无法办理产权证
小 计	10,332,762.75	

10. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	4,684,067.65	4,684,067.65
本期增加金额		
本期减少金额	1,826,559.25	1,826,559.25
1) 处置	1,826,559.25	1,826,559.25
期末数	2,857,508.40	2,857,508.40
累计折旧		
期初数	1,396,457.10	1,396,457.10
本期增加金额	1,421,478.45	1,421,478.45
1) 计提	1,421,478.45	1,421,478.45
本期减少金额	888,258.27	888,258.27
1) 处置	888,258.27	888,258.27
期末数	1,929,677.28	1,929,677.28
账面价值		
期末账面价值	927,831.12	927,831.12
期初账面价值	3,287,610.55	3,287,610.55

(2) 其他说明



本期使用权资产减少主要系公司在合同约定的租赁期到期后未行使租赁选择权所致。

## 11. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	842,749.79	126,412.47	295,966.00	44,394.90
信用减值准备	15,336,935.51	2,300,642.14	9,112,861.61	1,366,929.24
预计负债	9,557,852.93	1,433,677.94	8,769,742.07	1,315,461.31
暂估成本费用	741,942.32	111,291.35	192,782.90	28,917.44
合 计	26,479,480.55	3,972,023.90	18,371,352.58	2,755,702.89

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	43,359.32	7,216.04
合 计	43,359.32	7,216.04

### (3) 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	期末数	期初数	备注
2023 年	432.05	432.05	
2024 年	540.16	5,732.41	
2025 年	180.57	180.57	
2026 年	871.01	871.01	
2027 年	41,335.53		
合 计	43,359.32	7,216.04	

## 12. 其他非流动资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,209,039.89	87,999.99	1,121,039.90	964,885.00	92,941.75	871,943.25
合 计	1,209,039.89	87,999.99	1,121,039.90	964,885.00	92,941.75	871,943.25



(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,209,039.89	87,999.99	1,121,039.90	964,885.00	92,941.75	871,943.25
小 计	1,209,039.89	87,999.99	1,121,039.90	964,885.00	92,941.75	871,943.25

2) 合同资产减值准备计提情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	92,941.75	-4,941.76					87,999.99
小 计	92,941.75	-4,941.76					87,999.99

13. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期资产购置款	4,251,580.00	4,251,580.00
货款	2,125,542.14	3,311,718.21
费用款	162,408.95	77,166.25
合 计	6,539,531.09	7,640,464.46

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
长期资产购置款	4,251,580.00	房产证未办妥, 暂未支付
小 计	4,251,580.00	

14. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	6,513,428.21	8,041,288.12
合 计	6,513,428.21	8,041,288.12

15. 应付职工薪酬



## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,108,542.83	91,659,418.56	90,550,737.20	15,217,224.19
离职后福利—设定提存计划		10,630,281.59	10,630,281.59	
合 计	14,108,542.83	102,289,700.15	101,181,018.79	15,217,224.19

## (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,108,542.83	83,044,358.39	81,935,677.03	15,217,224.19
职工福利费		51,769.91	51,769.91	
社会保险费		5,358,165.46	5,358,165.46	
其中：医疗保险费		5,071,920.56	5,071,920.56	
工伤保险费		286,244.90	286,244.90	
住房公积金		3,205,124.80	3,205,124.80	
小 计	14,108,542.83	91,659,418.56	90,550,737.20	15,217,224.19

## (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		10,184,698.79	10,184,698.79	
失业保险费		445,582.80	445,582.80	
小 计		10,630,281.59	10,630,281.59	

## 16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	10,578,564.11	8,179,123.12
企业所得税	4,891,230.52	6,002,989.13
城市维护建设税	567,707.57	440,183.78
教育费附加	243,303.24	188,650.19
地方教育附加	162,202.16	125,766.79
房产税	122,060.54	122,060.54
个人所得税	106,503.00	82,817.92
印花税	70,429.42	62,550.00



土地使用税	5,152.44	
合 计	16,747,153.00	15,204,141.47

17. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
待报销费用	1,805,473.46	815,800.51
往来款		984,510.00
其他	8,822.31	
合 计	1,814,295.77	1,800,310.51

18. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	498,721.99	942,985.33
合 计	498,721.99	942,985.33

19. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	522,558.18	546,695.31
合 计	522,558.18	546,695.31

20. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	12,278.01	2,067,726.93
减：未确认融资费用	12,278.01	137,687.23
合 计		1,930,039.70

21. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	9,557,852.93	8,769,742.07	计提的质保期内售后服务费



合 计	9,557,852.93	8,769,742.07	
-----	--------------	--------------	--

## 22. 股本

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,960,700	471,700					66,432,400

### (2) 其他说明

根据公司第三届董事会第九次会议、2022年第二次临时股东大会和《山东国子软件股份有限公司股票定向发行说明书》，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对山东国子软件股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函〔2022〕1831号）核准，公司本次以21.20元/股向山东省中泰财金中小企业发展基金合伙企业（有限合伙）定向发行人民币普通股471,700股新股。公司已于2022年8月12日收到山东省中泰财金中小企业发展基金合伙企业（有限合伙）支付的投资款10,000,040.00元，计入股本471,700.00元，计入资本公积(股本溢价)9,528,340.00元。

## 23. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,081.47	9,528,340.00		9,529,421.47
其他资本公积	6,858,426.74			6,858,426.74
合 计	6,859,508.21	9,528,340.00		16,387,848.21

### (2) 其他说明

2022年定向增发增加资本溢价（股本溢价）9,528,340.00元，详见本财务报告附注五（一）22(2)之说明。

## 24. 盈余公积

### (1) 明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,887,497.58	5,171,785.28		19,059,282.86
合 计	13,887,497.58	5,171,785.28		19,059,282.86

(2) 其他说明

本期增加系公司按照母公司 2022 年度实现净利润的 10% 计提法定盈余公积 5,171,785.28 元。

25. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	74,107,708.31	29,752,983.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,854,833.49	56,603,175.26
减：提取法定盈余公积	5,171,785.28	5,652,380.87
应付普通股股利	6,596,070.00	6,596,070.00
期末未分配利润	114,194,686.52	74,107,708.31

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	200,538,390.14	58,352,424.35	187,642,640.69	51,095,619.00
其他业务收入			394,594.34	218,393.64
合 计	200,538,390.14	58,352,424.35	188,037,235.03	51,314,012.64
其中：与客户之间的合同产生的收入	200,538,390.14	58,352,424.35	187,642,640.69	51,095,619.00

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
软件产品	88,351,058.47	17,961,650.68	81,070,276.76	15,644,916.94



技术服务	96,903,277.92	34,748,113.48	90,921,637.83	29,250,132.85
硬件产品	15,284,053.75	5,642,660.19	15,650,726.10	6,200,569.21
小 计	200,538,390.14	58,352,424.35	187,642,640.69	51,095,619.00

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	185,188,656.06	171,685,498.16
在某一时段内确认收入	15,349,734.08	15,957,142.53
小 计	200,538,390.14	187,642,640.69

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,155,167.12	1,104,490.05
房产税	488,242.16	488,242.16
教育费附加	495,071.62	473,353.35
地方教育附加	330,047.75	315,568.90
印花税	70,429.42	62,557.10
土地使用税	20,609.76	20,609.75
车船税	2,217.50	2,220.00
合 计	2,561,785.33	2,467,041.31

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	27,104,891.80	27,088,689.19
售后服务费	6,005,850.98	5,626,913.48
差旅费	5,410,376.38	5,669,469.10
水电物业及租赁费	1,150,531.81	1,000,928.32
招投标费	734,559.94	894,476.06
折旧与摊销费	536,150.59	603,300.96
办公费	377,668.93	345,806.25





广告及业务宣传费	66,037.74	177,965.62
业务招待费	1,264.00	66,687.39
其他	364,588.14	34,915.99
合 计	41,751,920.31	41,509,152.36

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,244,390.67	6,767,963.53
中介服务费	3,720,437.84	514,767.92
折旧摊销费	2,377,926.22	2,377,505.87
办公费	678,322.38	515,186.39
差旅费	397,358.04	487,422.25
业务招待费	293,170.17	123,324.28
水电物业及租赁费	254,276.49	418,722.32
股份支付		190.66
其他	197,490.00	135,035.85
合 计	16,163,371.81	11,340,119.07

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	20,232,243.39	17,912,095.90
租赁及水电物业费	1,049,038.89	1,032,300.08
折旧摊销费	370,191.51	462,102.64
材料费	122,102.93	
其他	118,099.47	159,237.03
合 计	21,891,676.19	19,565,735.65

#### 6. 财务费用



项 目	本期数	上年同期数
利息支出	207,878.91	171,521.99
减：利息收入	10,075.42	8,462.03
银行手续费	16,848.18	10,485.91
合 计	214,651.67	173,545.87

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	5,040,702.00	6,692,431.64	1,389,559.28
代扣个人所得税手续费返还	27,446.26	29,732.86	27,446.26
增值税加计抵减	129,625.34	144,265.17	
小规模纳税人免征增值税		475.25	
合 计	5,197,773.60	6,866,904.92	1,417,005.54

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	269,791.47	411,980.45
保证金利息收入	16.94	
合 计	269,808.41	411,980.45

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-6,139,203.81	-4,433,775.43
其他应收款坏账损失	-84,870.09	-209,063.22
合 计	-6,224,073.90	-4,642,838.65

#### 10. 资产减值损失



项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-589,094.68	
合同资产减值损失	37,369.13	-2,384.50
其他非流动资产减值损失	4,941.76	-9,407.60
合 计	-546,783.79	-11,792.10

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
终止房产租赁处置收益	-11,833.38		-11,833.38
合 计	-11,833.38		-11,833.38

#### 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	920.13	5.22	920.13
合 计	920.13	5.22	920.13

#### 13. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	7,649,859.07	8,847,692.35
递延所得税费用	-1,216,321.01	-1,158,979.64
合 计	6,433,538.06	7,688,712.71

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	58,288,371.55	64,291,887.97
按母公司适用税率计算的所得税费用	8,743,255.73	9,643,783.20
子公司适用不同税率的影响	-23,742.33	-9,920.82
调整以前期间所得税的影响	16,473.43	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	170,897.70	46,168.23



使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-778.84	-1,984.16
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	1,083.98	
研发费用加计扣除	-2,473,651.61	-1,989,333.74
所得税费用	6,433,538.06	7,688,712.71

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回备用金	169,478.00	207,050.00
收回押金保证金	2,466,608.46	2,231,799.00
收到政府补助	1,389,559.28	2,268,363.99
利息收入	10,075.42	8,462.03
其他	82,655.77	156,203.56
合 计	4,118,376.93	4,871,878.58

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用	16,328,496.98	10,575,229.38
押金及保证金	3,248,808.79	3,685,034.24
其他	1,024,000.00	305,541.68
合 计	20,601,305.77	14,565,805.30

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租金	1,573,145.49	2,009,845.49
合 计	1,573,145.49	2,009,845.49

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料



补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	51,854,833.49	56,603,175.26
加: 资产减值准备	6,770,857.69	4,654,630.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,284,268.32	3,442,909.47
使用权资产折旧	1,421,478.45	1,396,457.10
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	11,833.38	
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)	207,878.91	171,521.99
投资损失(收益以“-”号填列)	-269,808.41	-411,980.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,216,321.01	-1,158,979.64
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)	-2,119,498.61	-4,179,841.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-69,045,555.45	-48,742,161.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	830,707.38	8,500,006.65
其他		190.66
经营活动产生的现金流量净额	-8,269,325.86	20,275,928.75
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	46,152,265.64	52,521,097.46
减: 现金的期初余额	52,521,097.46	34,134,542.16
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	-6,368,831.82	18,386,555.30
--------------	---------------	---------------

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	46,152,265.64	52,521,097.46
其中：库存现金	1,207.17	4,106.67
可随时用于支付的银行存款	46,151,058.47	52,516,990.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	46,152,265.64	52,521,097.46
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		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	643,993.19	保函保证金及非预算单位专用存款
固定资产	36,177,862.88	抵押借款
合 计	36,821,856.07	

2. 政府补助

(1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
软件产品增值税即征即退税款	3,651,142.72	其他收益	《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）
2021年度上市专项资金补助	500,000.00	其他收益	《济南市人民政府关于印发济南市进一步促进资本市场发展行动计划的通知》（济政发〔2018〕31号）、《关于做好2021年度《济南市进一步促进资本市场发展行动计划》有关政策



			申报工作的通知》（济金监字（2021）110号）
2022年山东省企业研究开发财政补助	410,000.00	其他收益	关于修订印发《山东省企业研究开发财政补助实施办法》的通知鲁科字（2022）45号
稳岗补贴	279,559.28	其他收益	《关于贯彻落实失业保险稳岗位提技能防失业政策的通知》鲁人社发（2022）12号、《关于转发鲁人社发（2022）12号文件落实失业保险稳岗位提技能防失业政策意见的通知》济人社发（2022）8号
软件企业资质创新奖励奖 DCMM（数据管理能力成熟度评估模型标准）三级	200,000.00	其他收益	2022年度市工业发展扶持专项项目资金申报工作济工信财审（2022）3号
小计	5,040,702.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 5,040,702.00 元。

## 六、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

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	
山东术业物联网有限公司	济南市高新区	济南市高新区	软件业	100.00		设立
河北国软科技有限公司	石家庄市桥西区	石家庄市桥西区	软件业	100.00		设立
北京世纪国子软件技术有限公司	北京市石景山区	北京市石景山区	软件业	100.00		同一控制下企业合并

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险



及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

##### 1. 信用风险管理实务

###### （1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

###### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

##### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3 及五（一）5 之说明。





#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2022年12月31日，本公司应收账款的3.64%（2021年12月31日：4.14%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

#### (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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	6,539,531.09	6,539,531.09	6,539,531.09		
一年内到期的非流动负债	498,721.99	511,000.00	511,000.00		
其他应付款	1,814,295.77	1,814,295.77	1,814,295.77		
小 计	8,852,548.85	8,864,826.86	8,864,826.86		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上



应付账款	7,640,464.46	7,640,464.46	7,640,464.46		
租赁负债	1,930,039.70	2,067,726.93		2,067,726.93	
一年内到期的非流动负债	942,985.33	1,024,345.49	1,024,345.49		
其他应付款	1,800,310.51	1,800,310.51	1,800,310.51		
小计	12,313,800.00	12,532,847.39	10,465,120.46	2,067,726.93	

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

自然人姓名	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
韩承志	83.32	91.34

韩承志直接持有本公司 50,542,831 股，并持有济南国子学投资有限公司 47.42% 股权，总计对本公司持股比例为 83.32%，通过济南国子学投资有限公司拥有公司 15.26% 的表决权，合计拥有公司 91.34% 的表决权。韩承志为公司控股股东、实际控制人。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

#### 3. 关键管理人员报酬



项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	5,006,715.38	2,996,303.49

(二) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	韩承志		957,000.00
合 计			957,000.00

**九、承诺及或有事项**

(一) 重要承诺事项

除本财务报表附注五(四)1 所有权或使用权受到限制的资产所述事项外，截至资产负债表日，本公司无其他重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十、资产负债表日后事项**

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

**十一、其他重要事项**

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,063,954.46	901,000.22
合 计	1,063,954.46	901,000.22

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流



项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	100,865.03	163,347.00
与租赁相关的总现金流出	2,637,099.95	2,910,845.71

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注七(二)之说明。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	162,815,042.51	100.00	14,560,098.16	8.94	148,254,944.35
合 计	162,815,042.51	100.00	14,560,098.16	8.94	148,254,944.35

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	94,941,469.08	100.00	8,422,930.60	8.87	86,518,538.48
合 计	94,941,469.08	100.00	8,422,930.60	8.87	86,518,538.48

##### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	118,236,403.72	5,911,820.19	5.00
1-2年	31,572,801.04	3,157,280.10	10.00
2-3年	7,080,430.81	1,416,086.16	20.00
3-4年	2,863,891.75	1,431,945.88	50.00



4-5年	2,092,746.79	1,674,197.43	80.00
5年以上	968,768.40	968,768.40	100.00
小计	162,815,042.51	14,560,098.16	8.94

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,422,930.60	6,137,167.56						14,560,098.16
合计	8,422,930.60	6,137,167.56						14,560,098.16

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
青岛科技大学	1,362,870.00	0.84	68,143.50
青海耀元信息技术有限公司	1,255,005.00	0.77	89,200.50
讯飞智元信息科技有限公司	1,174,000.00	0.72	58,700.00
广州友财信息科技有限公司哈尔滨分公司	1,069,000.00	0.66	53,450.00
丽水学院	1,063,000.00	0.65	53,150.00
小计	5,923,875.00	3.64	322,644.00

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,663,854.64	100.00	774,801.10	21.15	2,889,053.54
合计	3,663,854.64	100.00	774,801.10	21.15	2,889,053.54

(续上表)

种类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,379,144.67	100.00	689,931.01	20.42	2,689,213.66
合计	3,379,144.67	100.00	689,931.01	20.42	2,689,213.66

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	146,439.64		
备用金组合	329,127.00	18,206.35	5.53
账龄组合	3,188,288.00	756,594.75	23.73
其中：1年以内	1,297,235.00	64,861.75	5.00
1-2年	915,119.00	91,511.90	10.00
2-3年	216,288.00	43,257.60	20.00
3-4年	321,365.00	160,682.50	50.00
4-5年	210,000.00	168,000.00	80.00
5年以上	228,281.00	228,281.00	100.00
合计	3,663,854.64	774,801.10	21.15

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	1,757,801.64
1-2年	920,119.00
2-3年	226,288.00
3-4年	321,365.00
4-5年	210,000.00
5年以上	228,281.00
合计	3,663,854.64

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	



期初数	86,088.16	49,418.55	554,424.30	689,931.01
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-46,005.95	46,005.95		
--转入第三阶段		-22,628.80	22,628.80	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	40,485.89	19,216.20	25,168.00	84,870.09
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	80,568.10	92,011.90	602,221.10	774,801.10

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	2,289,243.50	2,136,816.00
投标保证金	673,829.50	817,279.50
备用金	329,127.00	140,959.17
押金	224,090.00	224,090.00
往来款	146,439.64	60,000.00
社保公积金	1,125.00	
合计	3,663,854.64	3,379,144.67

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
石家庄市财政 集中支付中心	投标保证金	198,450.00	1-2 年	5.42	19,845.00
		16,600.00	4-5 年	0.45	13,280.00
四川农业大学	履约保证金	160,000.00	1 年以内	4.37	8,000.00
河北省公共资 源交易中心	投标保证金	145,040.00	1 年以内	3.96	7,252.00
王永贵	押金	100,000.00	5 年以上	2.73	100,000.00



亚德客（中国）有限公司	押金	100,000.00	3-4年	2.73	50,000.00
小计		720,090.00		19.66	198,377.00

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	10,993,721.50		10,993,721.50	10,993,721.50		10,993,721.50
合计	10,993,721.50		10,993,721.50	10,993,721.50		10,993,721.50

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京世纪国子软件技术有限公司	993,721.50			993,721.50		
山东术业物联网有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
小计	10,993,721.50			10,993,721.50		

#### (二) 母公司利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	200,195,032.70	58,205,984.71	187,563,782.61	51,076,436.88
其他业务收入			394,594.34	218,393.64
合计	200,195,032.70	58,205,984.71	187,958,376.95	51,294,830.52
其中：与客户之间的合同产生的收入	200,195,032.70	58,205,984.71	187,563,782.61	51,076,436.88

#### (2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息





1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
软件产品	88,351,058.47	17,953,222.71	81,070,276.76	15,644,916.94
技术服务	96,574,027.56	34,614,738.80	90,842,779.75	29,230,950.73
硬件产品	15,269,946.67	5,638,023.20	15,650,726.10	6,200,569.21
小 计	200,195,032.70	58,205,984.71	187,563,782.61	51,076,436.88

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	184,446,591.09	171,606,640.08
在某一时段内确认收入	15,748,441.61	15,957,142.53
小 计	200,195,032.70	187,563,782.61

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	20,232,243.39	17,912,095.90
租赁及水电物业费	1,049,038.89	1,032,300.08
折旧摊销费	370,191.51	462,102.64
其他	110,764.96	138,369.82
合 计	21,762,238.75	19,544,868.44

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	147,172.87	367,164.87
保证金利息收入	16.94	
合 计	147,189.81	367,164.87

**十三、其他补充资料**

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
-----	----	----



非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-11,833.38	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,389,559.28	
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		
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	269,791.47	处置交易性金融资产产生的投资收益
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	920.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,446.26	代扣个人所得税手续费返还
小计	1,675,883.76	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	236,055.24	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,439,828.52	

(二) 净资产收益率及每股收益



### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	27.84	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.07	0.76	0.76

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	51,854,833.49
非经常性损益	B	1,439,828.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	50,415,004.97
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	160,815,414.10
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	10,000,040.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	4
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	6,596,070.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K - G \times H/K$	186,228,470.01
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	27.84%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	27.07%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	51,854,833.49
非经常性损益	B	1,439,828.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	50,415,004.97
期初股份总数	D	65,960,700
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	471,700



增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	4
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	66,117,933
基本每股收益	$M=A/L$	0.78
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.76

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

山东国子软件股份有限公司

二〇二三年四月二十日





证书序号: 0015310

### 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



仅为山东国子软件股份有限公司2022年度审计之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照 (副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

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 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 成立日期 2011年07月18日  
 类型 特殊普通合伙企业  
 经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)  
 主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼  
 合伙期限 2011年07月18日至长期

登记机关

2022年03月1日



国家市场监督管理总局监制

本应当于2022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2021年度报告。

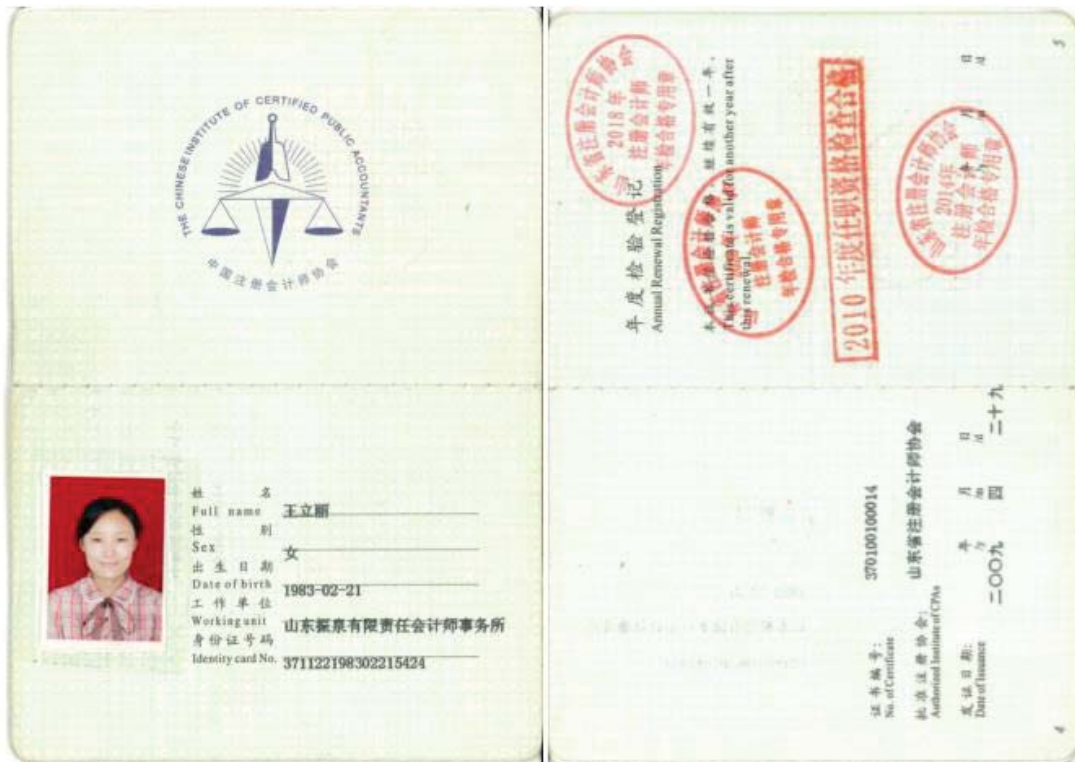
国家企业信用信息公示系统网 <http://www.gsxt.gov.cn>

仅为山东国子软件股份有限公司2022年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传  
送或披露。



仅为山东国子软件股份有限公司 2022 年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明丁锡锋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为山东国子软件股份有限公司2022年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





关于山东国子软件股份有限公司重  
要前期差错更正情况的鉴证报告

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告  
报告文号： 天健审〔2022〕9753号  
客户名称： 山东国子软件股份有限公司  
报告日期： 2022-09-22  
签字注册会计师： 丁锡锋 （CPA：330000012125）  
王立丽 （CPA：370100100014）



01057120220922101004168  
报告文号：天健审〔2022〕9753号

事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0531-66699229  
传真：  
通讯地址：  
电子邮件： maxinyang@pccpa.cn

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

# 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—24 页
三、附件 .....	第 25—28 页
（一）本所执业证书复印件 .....	第 25 页
（二）本所营业执照复印件 .....	第 26 页
（三）注册会计师证书复印件 .....	第 27—28 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕9753号

山东国子软件股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的山东国子软件股份有限公司(以下简称国子软件公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供国子软件公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

国子软件公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告〔2021〕1007号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对国子软件公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，国子软件公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定，如实反映了对国子软件公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2021 年 1-6 月的财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：丁绍锋



中国注册会计师：王立



二〇二二年九月二十二日



**山东国子软件股份有限公司**  
**关于重要前期差错更正情况的说明**



金额单位：人民币元

山东国子软件股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

**一、重要前期差错事项及更正情况**

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1. 将公司在 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月确认的作废项目成本还原至预计发生成本无法补偿年度。
2. 重新确认 2015 年员工持股计划本公司应付韩承志股权转让金与 2017 年本公司代韩承志支付的股权转让款。
3. 重新厘定 2019 年、2020、2021 年及 2021 年 1-6 月售后服务费涉及的预提负债计提金额。
4. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末应收账款、其他应收款、合同资产、其他非流动资产坏账准备重新厘定。
5. 将 2019 年及 2021 年上半年本公司收取的与收益相关的政府补助款从营业外收入改列至其他收益。
6. 将 2020 年末本公司未到期的保函保证金从合同资产调整至其他货币资金。
7. 将 2019 及 2020 年末存在使用限制的非预算单位专用存款账户期末余额从银行存款调整至其他货币资金。
8. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末应收账款、其他应收款及合同资产挂账单位错



误的进行调整。

9. 将 2020 年末递延所得税资产及递延所得税负债按照抵销后的净额列示。

10. 将 2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末已逾期销售质保金调整至应收账款，未逾期且超过一年质保金调整至其他非流动资产。

11. 重新测算 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月固定资产累计折旧计提金额。

12. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末同时挂账的往来款项予以抵销。

13. 将 2020 年固定资产盘亏损失由资产处置收益调整至营业外支出。

14. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末应收账款、应付账款、其他应收款负数余额进行重分类调整。

15. 重新厘定 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月增值税及所得税，并将调整后的应交税费期末负数余额重分类至其他流动资产。

16. 将公司 2019 年确认的新三板挂牌费用还原至初始发生年度。

17. 重新确认公司 2014 年-2021 年股份支付及其各年摊销对管理费用和资本公积的影响金额。

18. 将公司 2019 年学术会务业务自主营业收入成本改列至其他业务收入成本，并将 2020 年学术会务业务跨期收入成本还原至初始发生年度。

19. 将公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月投标保证金产生的利息收入从营业外收入调整至财务费用。

20. 将子公司 2020 年末及 2021 年 6 月末银行存款未达账项进行调整。

21. 调整确认股东济南国子学投资有限公司在 2019 及 2020 年的资本性投入。

22. 将公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月 SAAS 业务（通过网络提供软件服务）从某一时点确认收入改为某一时段内确认收入。

23. 对部分已完工验收但未签订合同的项目，根据合同签订日期对 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月部分项目的收入确认及成本结转时间进行重新梳理调整。

24. 根据公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月外采服务及外购硬件初始发生时间，将其采购金额暂估至实际发生年度。

25. 将 2019 年末、2020 年末、2021 年末及 2021 年 6 月末错记的在途物资科目期末结存金额予以冲销。

26. 将 2019 年末应付账款、预付账款挂账单位错误的进行调整。



27. 调整 2021 年跨期员工房租费用、调整 2021 年上半年水电物业等费用。
28. 根据测算结果重新调整 2021 年 1-6 月应缴纳的印花税金。
29. 将 2019 年、2020 年研发人员年终奖由研发费用分配至成本。
30. 根据新租赁准则，将 2021 年 1-6 月房租费用重新调整至使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债及相关成本费用。
31. 调整 2021 年 6 月末预付账款、应付账款长期挂账款项。
32. 补提 2021 年第二季度销售人员提成工资部分。
33. 将 2019 年重复确认的新三科技有限公司销售收入予以冲销；将确认的 2020 年四川营山职业高级中学销售收入予以冲销，并将其结转的成本调整至销售费用。
34. 根据重新梳理的项目实施台账，重新确认 2021 年 1-6 月项目收入金额并分配结转对应的成本费用金额。
35. 按部门职位重新分摊 2021 年 1-6 月研发人员工资。
36. 重新确认并调整 2021 年 6 月末应计提的员工未报销费用。
37. 调整 2021 年 6 月末交易性金融资产的公允价值变动及投资收益金额。
38. 根据测算结果重新调整 2021 年应缴纳的土地使用税金。
39. 根据上述调整的综合影响，更正公司 2019 年、2020 年、2021 年及 2021 年 1-6 月递延所得税资产、资本公积、盈余公积、未分配利润。

## (二) 差错更正审批情况

前期差错更正经公司三届十一次董事会审议通过。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 对合并资产负债表的影响

#### 1. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	41,210,796.98	-373,458.29	40,837,338.69
坏账准备-应收账款	3,192,642.59	-363,414.05	2,829,228.54
预付账款	590,088.69	27,684.77	617,773.46
其他应收款	2,523,081.26	-33,500.00	2,489,581.26





坏账准备-其他应收款	459,385.30	-155,792.09	303,593.21
存货	19,967,720.80	-3,652,374.76	16,315,346.04
其他流动资产	725,299.79	-291,028.17	434,271.62
固定资产	57,112,623.24	45,576.57	57,158,199.81
递延所得税资产	1,190,249.58	-95,611.98	1,094,637.60
资产总计	146,753,912.80	-3,853,505.72	142,900,407.08
应付账款	6,771,843.62	594,508.60	7,366,352.22
预收款项	17,163,573.03	193,789.93	17,357,362.96
应付职工薪酬	16,700,533.62	1,000,000.00	17,700,533.62
应交税费	5,041,349.61	-1,425,782.27	3,615,567.34
其他应付款	1,405,076.20	957,471.00	2,362,547.20
预计负债	3,990,279.03	-39,075.96	3,951,203.07
负债合计	51,072,655.11	1,280,911.30	52,353,566.41
资本公积	1,081.47	5,280,673.66	5,281,755.13
盈余公积	7,064,495.92	-676,576.64	6,387,919.28
未分配利润	22,654,980.30	-9,738,514.04	12,916,466.26
所有者权益合计	95,681,257.69	-5,134,417.02	90,546,840.67
负债和所有者权益总计	146,753,912.80	-3,853,505.72	142,900,407.08

2. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	34,164,788.26	29,940.00	34,194,728.26
应收账款	46,940,533.69	-831,076.13	46,109,457.56
坏账准备-应收账款	4,545,091.11	-555,935.94	3,989,155.17
预付款项	162,362.14	25,706.01	188,068.15
其他应收款	2,239,135.33	389,496.50	2,628,631.83
坏账准备-其他应收款	611,800.36	-130,932.57	480,867.79
存货	15,506,439.13	-1,519,904.40	13,986,534.73
合同资产	5,230,867.50	-2,198,377.50	3,032,490.00
合同资产减值准备	248,682.68	-48,042.93	200,639.75
其他流动资产	94,046.59	-94,002.04	44.55



固定资产	53,640,660.44	-23,600.18	53,617,060.26
递延所得税资产	1,575,239.54	21,483.71	1,596,723.25
其他非流动资产		887,928.85	887,928.85
资产总计	171,539,147.56	-2,577,493.74	168,961,653.82
应付账款	6,738,174.14	1,144,081.60	7,882,255.74
应交税费	6,449,189.98	-1,382,974.37	5,066,215.61
其他应付款	1,556,114.43	953,060.00	2,509,174.43
预计负债	4,443,417.26	1,269,263.42	5,712,680.68
合同负债	10,221,647.91	942,574.82	11,164,222.73
其他流动负债	839,852.13	51,479.55	891,331.68
递延所得税负债	7,972.36	-7,972.36	
负债合计	55,184,022.98	2,969,512.66	58,153,535.64
资本公积	1,081.47	6,858,236.08	6,859,317.55
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	41,283,016.42	-11,530,032.50	29,752,983.92
所有者权益合计	116,355,124.58	-5,547,006.40	110,808,118.18
负债和所有者权益总计	171,539,147.56	-2,577,493.74	168,961,653.82

### 3. 2021年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	831,211.53	240.00	831,451.53
交易性金融资产	6,882,822.55	15,204.75	6,898,027.30
应收账款	59,475,684.60	-1,211,669.46	58,264,015.14
坏账准备-应收账款	4,940,255.27	1,699,748.27	6,640,003.54
预付款项	961,407.55	-798,801.98	162,605.57
其他应收款	1,558,555.00	644,170.86	2,202,725.86
坏账准备-其他应收款	409,426.20	104,458.29	513,884.49
存货	17,715,787.88	-1,921,857.87	15,793,930.01
合同资产	5,730,937.00	-2,436,543.00	3,294,394.00
合同资产减值准备	272,537.74	-77,149.04	195,388.70
其他流动资产	1,219,466.58	760,268.71	1,979,735.29



固定资产	51,880,819.81	-984.80	51,879,835.01
使用权资产		4,000,226.39	4,000,226.39
递延所得税资产	1,308,502.54	687,680.12	1,996,182.66
其他非流动资产		733,267.00	733,267.00
资产总计	143,207,975.83	-1,255,856.80	141,952,119.03
应付账款	6,541,559.51	325,891.80	6,867,451.31
合同负债	11,266,728.14	2,070,779.05	13,337,507.19
应付职工薪酬	5,009,744.97	1,182,415.00	6,192,159.97
应交税费	3,908,322.09	-486,331.85	3,421,990.24
其他应付款	1,293,658.90	799,919.24	2,093,578.14
一年内到期的非流动负债		720,930.99	720,930.99
其他流动负债	926,040.69	91,057.14	1,017,097.83
租赁负债		2,549,398.88	2,549,398.88
预计负债	3,005,823.26	2,723,722.80	5,729,546.06
负债总计	31,951,877.56	9,977,783.05	41,929,660.61
资本公积	1,081.47	6,858,350.47	6,859,431.94
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	36,183,990.11	-17,216,780.34	18,967,209.77
所有者权益合计	111,256,098.27	-11,233,639.85	100,022,458.42
负债和所有者权益总计	143,207,975.83	-1,255,856.80	141,952,119.03

4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	99,188,258.86	-4,265,971.90	94,922,286.96
坏账准备-应收账款	8,324,098.69	98,831.91	8,422,930.60
预付款项	92,563.80	-20,167.25	72,396.55
其他应收款	3,031,367.17	337,777.50	3,369,144.67
坏账准备-其他应收款	625,004.26	64,926.75	689,931.01
存货	17,879,586.71	286,789.87	18,166,376.58
合同资产	1,542,170.01	1,332,039.99	2,874,210.00
合同资产减值准备	146,192.50	56,831.75	203,024.25



其他流动资产	95,973.29	-83,741.73	12,231.56
递延所得税资产	2,466,493.26	289,209.63	2,755,702.89
其他非流动资产	606,806.50	265,136.75	871,943.25
资产总计	221,879,141.45	-2,079,517.55	219,799,623.90
应付账款	6,901,307.45	739,157.01	7,640,464.46
合同负债	5,836,818.49	2,204,469.63	8,041,288.12
应交税费	16,587,966.64	-1,383,825.17	15,204,141.47
其他应付款	1,860,510.51	-60,200.00	1,800,310.51
其他流动负债	444,245.16	102,450.15	546,695.31
预计负债	6,426,298.55	2,343,443.52	8,769,742.07
负债合计	55,038,714.66	3,945,495.14	58,984,209.80
资本公积	2,653,404.25	4,206,103.96	6,859,508.21
盈余公积	14,808,152.58	-920,655.00	13,887,497.58
未分配利润	83,418,169.96	-9,310,461.65	74,107,708.31
所有者权益合计	166,840,426.79	-6,025,012.69	160,815,414.10
负债和所有者权益总计	221,879,141.45	-2,079,517.55	219,799,623.90

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2019年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	41,210,796.98	-373,458.29	40,837,338.69
坏账准备-应收账款	3,192,642.59	-363,414.05	2,829,228.54
预付款项	590,088.69	27,684.77	617,773.46
其他应收款	2,533,081.26	-33,500.00	2,499,581.26
坏账准备-其他应收款	460,296.30	-156,703.09	303,593.21
存货	19,967,720.80	-3,652,374.76	16,315,346.04
其他流动资产	725,299.79	-291,028.17	434,271.62
固定资产	57,112,623.24	45,576.57	57,158,199.81
递延所得税资产	1,190,386.23	-95,748.63	1,094,637.60
资产总计	146,826,181.96	-3,852,731.37	142,973,450.59
应付账款	6,771,843.62	594,508.60	7,366,352.22



预收款项	17,163,573.03	193,789.93	17,357,362.96
应付职工薪酬	16,667,533.62	1,000,000.00	17,667,533.62
应交税费	5,041,349.61	-1,425,782.27	3,615,567.34
其他应付款	1,225,634.48	957,471.00	2,183,105.48
预计负债	3,990,279.03	-39,075.96	3,951,203.07
负债合计	50,860,213.39	1,280,911.30	52,141,124.69
资本公积	55,589.39	5,280,673.66	5,336,263.05
盈余公积	7,064,495.92	-676,576.64	6,387,919.28
未分配利润	22,885,183.26	-9,737,739.69	13,147,443.57
所有者权益合计	95,965,968.57	-5,133,642.67	90,832,325.90
负债和所有者权益总计	146,826,181.96	-3,852,731.37	142,973,450.59

2. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	33,194,495.76	29,700.00	33,224,195.76
应收账款	46,940,533.69	-831,076.13	46,109,457.56
坏账准备-应收账款	4,545,091.11	-555,935.94	3,989,155.17
预付款项	162,362.14	25,706.01	188,068.15
其他应收款	2,249,135.33	389,496.50	2,638,631.83
坏账准备-其他应收款	617,595.74	-136,727.95	480,867.79
存货	15,506,439.13	-1,519,904.40	13,986,534.73
合同资产	5,230,867.50	-2,198,377.50	3,032,490.00
合同资产减值准备	248,682.68	-48,042.93	200,639.75
其他流动资产	94,046.59	-94,046.59	
固定资产	53,640,660.44	-23,600.18	53,617,060.26
递延所得税资产	1,576,108.85	20,614.40	1,596,723.25
其他非流动资产		887,928.85	887,928.85
资产总计	171,567,650.49	-2,572,852.22	168,994,798.27
应付账款	6,738,174.14	1,144,081.60	7,882,255.74
合同负债	10221647.91	942,574.82	11,164,222.73
应交税费	6,448,901.24	-1,382,685.63	5,066,215.61



其他应付款	1,548,754.43	952,820.00	2,501,574.43
其他流动负债	839,852.13	51,479.55	891,331.68
预计负债	4,443,417.26	1,269,263.42	5,712,680.68
递延所得税负债	7,972.36	-7,972.36	
负债合计	55,143,374.24	2,969,561.40	58,112,935.64
资本公积	55,589.39	6,858,236.08	6,913,825.47
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	41,297,660.17	-11,525,439.72	29,772,220.45
所有者权益合计	116,424,276.25	-5,542,413.62	110,881,862.63
负债和所有者权益总计	171,567,650.49	-2,572,852.22	168,994,798.27

3. 2021年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	5,922,822.55	8,587.33	5,931,409.88
应收账款	59,475,684.60	-1,198,902.03	58,276,782.57
坏账准备-应收账款	4,940,255.27	1,699,748.27	6,640,003.54
预付款项	961,407.55	-798,801.98	162,605.57
其他应收款	1,568,555.00	644,170.86	2,212,725.86
坏账准备-其他应收款	415,221.58	98,662.91	513,884.49
存货	17,715,787.88	-1,921,857.87	15,793,930.01
合同资产	5,730,937.00	-2,436,543.00	3,294,394.00
合同资产减值准备	272,537.74	-77,149.04	195,388.70
其他流动资产	1,219,466.58	760,268.71	1,979,735.29
固定资产	51,880,819.81	-984.80	51,879,835.01
使用权资产		4,000,226.39	4,000,226.39
递延所得税资产	1,309,371.85	686,810.81	1,996,182.66
其他非流动资产		733,267.00	733,267.00
资产总计	143,189,541.57	-1,245,020.72	141,944,520.85
应付账款	6,541,559.51	325,891.80	6,867,451.31
合同负债	11,266,728.14	2,070,779.05	13,337,507.19
应付职工薪酬	4,976,744.97	1,182,415.00	6,159,159.97



应交税费	3,905,659.13	-483,976.10	3,421,683.03
其他应付款	1,284,278.90	800,139.24	2,084,418.14
一年内到期的非流动负债		720,930.99	720,930.99
其他流动负债	926,040.69	91,057.14	1,017,097.83
租赁负债		2,549,398.88	2,549,398.88
预计负债	3,005,823.26	2,723,722.80	5,729,546.06
负债总计	31,906,834.60	9,980,358.80	41,887,193.40
资本公积	55,589.39	6,858,350.47	6,913,939.86
盈余公积	9,110,326.69	-875,209.98	8,235,116.71
未分配利润	36,156,090.89	-17,208,520.01	18,947,570.88
所有者权益合计	111,282,706.97	-11,225,379.52	100,057,327.45
负债和所有者权益总计	143,189,541.57	-1,245,020.72	141,944,520.85

4. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	99,207,440.98	-4,265,971.90	94,941,469.08
坏账准备-应收账款	8,324,098.69	98,831.91	8,422,930.60
预付款项	70,170.50	-20,167.25	50,003.25
其他应收款	3,041,367.17	337,777.50	3,379,144.67
坏账准备-其他应收款	625,004.26	64,926.75	689,931.01
存货	17,879,586.71	286,789.87	18,166,376.58
合同资产	1,542,170.01	1,332,039.99	2,874,210.00
合同资产减值准备	146,192.50	56,831.75	203,024.25
其他流动资产	94,046.59	-83,741.73	10,304.86
递延所得税资产	2,466,493.26	289,209.63	2,755,702.89
其他非流动资产	606,806.50	265,136.75	871,943.25
资产总计	221,784,439.54	-2,079,517.55	219,704,921.99
应付账款	6,901,307.45	739,157.01	7,640,464.46
合同负债	5782151.82	2,204,469.63	7,986,621.45
应交税费	16,587,966.64	-1,383,825.17	15,204,141.47
其他应付款	1,859,097.37	-60,200.00	1,798,897.37



其他流动负债	444,245.16	102,450.15	546,695.31
预计负债	6,426,298.55	2,343,443.52	8,769,742.07
负债合计	54,949,634.85	3,945,495.14	58,895,129.99
资本公积	2,707,912.17	4,206,103.96	6,914,016.13
盈余公积	14,808,152.58	-920,655.00	13,887,497.58
未分配利润	83,358,039.94	-9,310,461.65	74,047,578.29
所有者权益合计	166,834,804.69	-6,025,012.69	160,809,792.00
负债和所有者权益总计	221,784,439.54	-2,079,517.55	219,704,921.99

(三) 对合并利润表的影响

1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	133,009,301.13	-1,302,532.06	131,706,769.07
其他业务收入		353,981.13	353,981.13
主营业务成本	38,805,350.55	137,141.77	38,942,492.32
其他业务成本		253,351.88	253,351.88
销售费用	51,577,501.69	2,666,770.73	54,244,272.42
管理费用	11,405,047.92	1,520,444.45	12,925,492.37
研发费用	15,118,448.63	-72,193.44	15,046,255.19
财务费用	1,171,806.46	-210.85	1,171,595.61
其他收益	6,771,313.92	850,000.00	7,621,313.92
信用减值损失	-1,106,856.19	519,206.14	-587,650.05
营业外收入	850,245.44	-850,210.85	34.59
所得税费用	1,222,998.71	-85,707.45	1,137,291.26
净利润	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06
归属于母公司所有者的净利润	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06
综合收益总额	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	18,986,946.79	-4,849,152.73	14,137,794.06

2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------





主营业务收入	142,844,933.97	-1,755,928.95	141,089,005.02
主营业务成本	49,679,102.00	1,505,588.80	51,184,690.80
税金及附加	1,704,697.39	1.11	1,704,698.50
销售费用	43,898,483.29	-1,521,428.32	42,377,054.97
管理费用	12,308,288.98	594,901.96	12,903,190.94
研发费用	17,969,652.63	-139,921.01	17,829,731.62
财务费用	409,732.10	-98.22	409,633.88
信用减值损失	-1,504,863.58	167,662.37	-1,337,201.21
资产减值损失	-248,682.68	-35,491.22	-284,173.90
资产处置收益	-10,197.28	10,197.28	
营业外收入	99.10	-98.22	0.88
营业外支出	600.00	10,237.80	10,837.80
所得税费用	1,645,156.75	-72,789.06	1,572,367.69
净利润	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09
归属于母公司所有者的净利润	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09
综合收益总额	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	20,673,866.89	-1,990,151.80	18,683,715.09

### 3. 2021年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	47,967,335.77	-1,689,930.40	46,277,405.37
主营业务成本	16,515,609.94	-5,067.58	16,510,542.36
税金及附加	717,150.53	7,796.87	724,947.40
销售费用	16,810,662.19	735,117.89	17,545,780.08
管理费用	5,810,508.74	-638,689.34	5,171,819.40
研发费用	9,729,244.31	1,899,994.40	11,629,238.71
财务费用	9,191.99	87,156.29	96,348.28
其他收益	2,593,904.73	649,705.81	3,243,610.54
投资收益	241,224.36	-279.37	240,944.99
公允价值变动损益		15,204.75	15,204.75



信用减值损失	-192,790.00	-2,491,075.07	-2,683,865.07
资产减值损失	-23,855.06	20,367.26	-3,487.80
营业外收入	600,016.10	-600,016.10	
所得税费用	261,131.76	-660,291.06	-399,159.30
净利润	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15
归属于母公司所有者的净利润	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15
综合收益总额	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,332,336.44	-5,522,040.59	-4,189,704.15

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	190,018,834.45	-2,376,193.76	187,642,640.69
主营业务成本	49,703,447.62	1,392,171.38	51,095,619.00
税金及附加	2,487,651.04	-20,609.73	2,467,041.31
销售费用	43,458,736.37	-1,949,584.01	41,509,152.36
管理费用	11,339,928.41	190.66	11,340,119.07
信用减值损失	-4,611,259.23	-31,579.42	-4,642,838.65
资产减值损失	17,322.08	-29,114.18	-11,792.10
所得税费用	7,785,288.68	-96,575.97	7,688,712.71
净利润	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26
归属于母公司所有者的净利润	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26
综合收益总额	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	58,365,654.95	-1,762,479.69	56,603,175.26

#### (四) 对母公司利润表的影响

##### 1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	133,009,301.13	-1,302,532.06	131,706,769.07
其他业务收入		353,981.13	353,981.13
主营业务成本	38,805,350.55	137,141.77	38,942,492.32



其他业务成本		253,351.88	253,351.88
销售费用	51,577,501.69	2,666,770.73	54,244,272.42
管理费用	11,394,887.92	1,520,444.45	12,915,332.37
研发费用	15,118,448.63	-72,193.44	15,046,255.19
财务费用	1,161,629.15	-210.85	1,161,418.30
其他收益	6,771,313.92	850,000.00	7,621,313.92
信用减值损失	-1,107,767.19	520,117.14	-587,650.05
营业外收入	850,245.21	-850,210.85	34.36
所得税费用	1,222,862.06	-85,570.80	1,137,291.26
净利润	19,005,670.18	-4,848,378.38	14,157,291.80
综合收益总额	19,005,670.18	-4,848,378.38	14,157,291.80

## 2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	142,834,537.93	-1,755,928.95	141,078,608.98
主营业务成本	49,679,102.00	1,505,588.80	51,184,690.80
销售费用	43,898,483.29	-1,521,428.32	42,377,054.97
管理费用	12,301,983.75	594,901.96	12,896,885.71
研发费用	17,969,652.63	-139,921.01	17,829,731.62
财务费用	408,450.70	-98.22	408,352.48
信用减值损失	-1,509,747.96	172,546.75	-1,337,201.21
资产减值损失	-248,682.68	-35,491.22	-284,173.90
资产处置收益	-10,197.28	10,197.28	
营业外收入	99.10	-98.22	0.88
营业外支出	600.00	10,237.80	10,837.80
所得税费用	1,644,089.69	-71,722.00	1,572,367.69
净利润	20,458,307.68	-1,986,333.37	18,471,974.31
综合收益总额	20,458,307.68	-1,986,333.37	18,471,974.31

## 3. 2021 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	47,919,811.02	-1,689,930.40	46,229,880.62



主营业务成本	16,515,609.94	-17,835.01	16,497,774.93
税金及附加	717,143.43	7,797.98	724,941.41
销售费用	16,810,662.19	735,117.89	17,545,780.08
管理费用	5,808,488.74	-638,229.34	5,170,259.40
研发费用	9,729,244.31	1,899,994.40	11,629,238.71
财务费用	7,804.15	87,435.66	95,239.81
其他收益	2,593,383.82	649,751.47	3,243,135.29
投资收益	240,944.99	-	240,944.99
公允价值变动损益		8,587.33	8,587.33
信用减值损失	-192,790.00	-2,491,075.07	-2,683,865.07
资产减值损失	-23,855.06	20,367.26	-3,487.80
营业外收入	600,016.10	-600,016.10	-
所得税费用	258,764.64	-658,224.05	-399,459.41
净利润	1,289,793.47	-5,518,373.04	-4,228,579.57
综合收益总额	1,289,793.47	-5,518,373.04	-4,228,579.57

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	189,939,976.37	-2,376,193.76	187,563,782.61
主营业务成本	49,684,265.50	1,392,171.38	51,076,436.88
税金及附加	2,487,645.05	-20,609.73	2,467,035.32
销售费用	43,458,736.37	-1,949,584.01	41,509,152.36
管理费用	11,334,390.23	190.66	11,334,580.89
信用减值损失	-4,611,259.23	-31,579.42	-4,642,838.65
资产减值损失	17,322.08	-29,114.18	-11,792.10
所得税费用	7,785,288.68	-96,575.97	7,688,712.71
净利润	58,286,288.40	-1,762,479.69	56,523,808.71
综合收益总额	58,286,288.40	-1,762,479.69	56,523,808.71

#### (五) 对合并现金流量表的影响

##### 1. 2019 年度



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	147,074,518.28	-207,649.55	146,866,868.73
收到其他与经营活动有关的现金	6,711,711.90	982,493.16	7,694,205.06
经营活动现金流入小计	159,951,173.91	774,843.61	160,726,017.52
购买商品、接受劳务支付的现金	19,704,638.04	-2,549,774.82	17,154,863.22
支付给职工以及为职工支付的现金	80,881,909.28	1,313,638.52	82,195,547.80
支付的各项税费	15,724,443.49	348.11	15,724,791.60
支付其他与经营活动有关的现金	20,719,916.30	2,673,368.96	23,393,285.26
经营活动现金流出小计	137,030,907.11	1,437,580.77	138,468,487.88
经营活动产生的现金流量净额	22,920,266.80	-662,737.16	22,257,529.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,672,108.64	-15,123.32	7,656,985.32
投资活动现金流出小计	97,722,108.64	-15,123.32	97,706,985.32
投资活动产生的现金流量净额	16,557,341.25	15,123.32	16,572,464.57
吸收投资收到的现金		1,350,000.00	1,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		880,677.90	880,677.90
筹资活动现金流入小计		2,230,677.90	2,230,677.90
支付其他与筹资活动有关的现金	161,206.04	1,612,965.94	1,774,171.98
筹资活动现金流出小计	20,538,291.53	1,612,965.94	22,151,257.47
筹资活动产生的现金流量净额	-20,538,291.53	617,711.96	-19,920,579.57
现金及现金等价物净增加额	18,939,316.52	-29,901.88	18,909,414.64
期初现金及现金等价物余额	7,226,763.83	-691.77	7,226,072.06
期末现金及现金等价物余额	26,166,080.35	-30,593.65	26,135,486.70

## 2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	138,262,765.37	1,028,625.68	139,291,391.05
收到的税费返还	4,041,448.92	1,970,137.71	6,011,586.63
收到其他与经营活动有关的现金	3,149,973.00	3,325,349.52	6,475,322.52
经营活动现金流入小计	145,454,187.29	6,324,112.91	151,778,300.20
购买商品、接受劳务支付的现金	13,178,642.94	1,382,683.76	14,561,326.70



支付给职工以及为职工支付的现金	88,230,716.96	984,338.20	89,215,055.16
支付的各项税费	14,104,950.73	1,385,546.78	15,490,497.51
支付其他与经营活动有关的现金	16,281,654.27	3,571,196.63	19,852,850.90
经营活动现金流出小计	131,795,964.90	7,323,765.37	139,119,730.27
经营活动产生的现金流量净额	13,658,222.39	-999,652.46	12,658,569.93
收回投资收到的现金	920,000.00	153,983,013.53	154,903,013.53
投资活动现金流入小计	1,215,596.40	153,983,013.53	155,198,609.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	191,885.01	-0.01	191,885.00
投资支付的现金	16,800,000.00	153,983,013.53	170,783,013.53
投资活动现金流出小计	16,991,885.01	153,983,013.52	170,974,898.53
投资活动产生的现金流量净额	-15,776,288.61	0.01	-15,776,288.60
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,500,000.00	1,000,000.00	11,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	10,116,774.13	1,000,000.00	11,116,774.13
现金及现金等价物净增加额	7,998,707.91	347.55	7,999,055.46
期初现金及现金等价物余额	26,166,080.35	-30,593.65	26,135,486.70
期末现金及现金等价物余额	34,164,788.26	-30,246.10	34,134,542.16

### 3. 2021年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	40,577,290.73	-953,171.20	39,624,119.53
收到的税费返还	2,112,436.73	-29,777.41	2,082,659.32
收到其他与经营活动有关的现金	2,338,071.13	306,884.67	2,644,955.80
经营活动现金流入小计	45,027,798.59	-676,063.94	44,351,734.65
购买商品、接受劳务支付的现金	3,260,093.26	5,493,184.95	8,753,278.21
支付给职工以及为职工支付的现金	47,516,813.15	957,337.41	48,474,150.56
支付的各项税费	9,011,928.16	-899,570.15	8,112,358.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,479,532.95	-7,567,733.17	3,911,799.78
经营活动现金流出小计	71,268,367.52	-2,016,780.96	69,251,586.56



经营活动产生的现金流量净额	-26,240,568.93	1,340,717.02	-24,899,851.91
收回投资收到的现金	67,062,960.00	-162,960.00	66,900,000.00
取得投资收益收到的现金	108,590.90	185,547.73	294,138.63
投资活动现金流入小计	67,171,550.90	22,587.73	67,194,138.63
投资支付的现金	56,960,000.00	22,822.55	56,982,822.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	185,326.20	-185,326.20	
投资活动现金流出小计	57,145,326.20	-162,503.65	56,982,822.55
投资活动产生的现金流量净额	10,026,224.70	185,091.38	10,211,316.08
支付其他与筹资活动有关的现金		1,525,634.56	1,525,634.56
筹资活动现金流出小计	17,119,232.50	1,525,634.56	18,644,867.06
筹资活动产生的现金流量净额	-17,119,232.50	-1,525,634.56	-18,644,867.06
现金及现金等价物净增加额	-33,333,576.73	173.84	-33,333,402.89
期初现金及现金等价物余额	34,164,788.26	-30,246.10	34,134,542.16
期末现金及现金等价物余额	831,211.53	-30,072.26	801,139.27

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	153,436,352.22	-102,845.00	153,333,507.22
收到其他与经营活动有关的现金	4,885,903.58	-14,025.00	4,871,878.58
经营活动现金流入小计	162,911,076.36	-116,870.00	162,794,206.36
购买商品、接受劳务支付的现金	19,137,926.70	299,338.32	19,437,265.02
支付其他与经营活动有关的现金	14,982,013.62	-416,208.32	14,565,805.30
经营活动现金流出小计	142,635,147.61	-116,870.00	142,518,277.61
经营活动产生的现金流量净额	20,275,928.75		20,275,928.75

#### (六) 对母公司现金流量表的影响

##### 1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	147,074,518.28	-207,649.55	146,866,868.73
收到其他与经营活动有关的现金	6,709,387.08	982,493.16	7,691,880.24
经营活动现金流入小计	159,948,849.09	774,843.61	160,723,692.70



购买商品、接受劳务支付的现金	19,704,638.04	-2,549,774.82	17,154,863.22
支付给职工以及为职工支付的现金	80,862,409.28	1,319,638.52	82,182,047.80
支付的各项税费	15,724,443.49	348.11	15,724,791.60
支付其他与经营活动有关的现金	20,778,496.30	2,602,399.00	23,380,895.30
经营活动现金流出小计	137,069,987.11	1,372,610.81	138,442,597.92
经营活动产生的现金流量净额	22,878,861.98	-597,767.20	22,281,094.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,672,108.64	-15,123.32	7,656,985.32
投资活动现金流出小计	96,722,108.64	-15,123.32	96,706,985.32
投资活动产生的现金流量净额	17,476,501.91	15,123.32	17,491,625.23
吸收投资收到的现金		1,350,000.00	1,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		880,677.90	880,677.90
筹资活动现金流入小计		2,230,677.90	2,230,677.90
支付其他与筹资活动有关的现金		1,677,935.90	1,677,935.90
筹资活动现金流出小计	20,377,085.49	1,677,935.90	22,055,021.39
筹资活动产生的现金流量净额	-20,377,085.49	552,742.00	-19,824,343.49
现金及现金等价物净增加额	19,978,278.40	-29,901.88	19,948,376.52
期初现金及现金等价物余额	6,177,123.96	-691.77	6,176,432.19
期末现金及现金等价物余额	26,155,402.36	-30,593.65	26,124,808.71

2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	138,252,265.37	1,028,625.68	139,280,891.05
收到的税费返还	4,041,448.92	1,970,137.71	6,011,586.63
收到其他与经营活动有关的现金	3,137,569.17	3,337,477.75	6,475,046.92
经营活动现金流入小计	145,431,283.46	6,336,241.14	151,767,524.60
购买商品、接受劳务支付的现金	13,150,443.82	1,410,882.88	14,561,326.70
支付给职工以及为职工支付的现金	88,230,716.96	984,338.20	89,215,055.16
支付的各项税费	14,104,798.51	1,385,546.78	15,490,345.29
支付其他与经营活动有关的现金	16,295,862.93	3,555,365.74	19,851,228.67





经营活动现金流出小计	131,781,822.22	7,336,133.60	139,117,955.82
经营活动产生的现金流量净额	13,649,461.24	-999,892.46	12,649,568.78
收回投资收到的现金		153,043,013.53	153,043,013.53
投资活动现金流入小计	264,743.04	153,043,013.53	153,307,756.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	191,885.01	-0.01	191,885.00
投资支付的现金	16,800,000.00	153,043,013.53	169,843,013.53
投资活动现金流出小计	16,991,885.01	153,043,013.52	170,034,898.53
投资活动产生的现金流量净额	-16,727,141.97	0.01	-16,727,141.96
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,500,000.00	1,000,000.00	11,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	10,116,774.13	1,000,000.00	11,116,774.13
现金及现金等价物净增加额	7,039,093.40	107.55	7,039,200.95
期初现金及现金等价物余额	26,155,402.36	-30,593.65	26,124,808.71
期末现金及现金等价物余额	33,194,495.76	-30,486.10	33,164,009.66

### 3. 2021年1-6月

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	40,529,290.73	-965,938.63	39,563,352.10
收到的税费返还	2,112,391.07	-29,732.86	2,082,658.21
收到其他与经营活动有关的现金	2,338,058.97	306,605.30	2,644,664.27
经营活动现金流入小计	44,979,740.77	-689,066.19	44,290,674.58
购买商品、接受劳务支付的现金	3,260,093.26	5,480,417.52	8,740,510.78
支付给职工以及为职工支付的现金	47,516,813.15	957,337.41	48,474,150.56
支付的各项税费	9,011,928.16	-899,570.15	8,112,358.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,478,132.95	-7,567,733.17	3,910,399.78
经营活动现金流出小计	71,266,967.52	-2,029,548.39	69,237,419.13
经营活动产生的现金流量净额	-26,287,226.75	1,340,482.20	-24,946,744.55
收回投资收到的现金	67062960	-162,960.00	66,900,000.00
取得投资收益收到的现金	108311.53	185,782.55	294,094.08
投资活动现金流入小计	67,171,271.53	22,822.55	67,194,094.08



投资支付的现金	56,000,000.00	22,822.55	56,022,822.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	185,326.20	-185,326.20	
投资活动现金流出小计	56,185,326.20	-162,503.65	56,022,822.55
投资活动产生的现金流量净额	10,985,945.33	185,326.20	11,171,271.53
支付其他与筹资活动有关的现金		1,525,634.56	1,525,634.56
筹资活动现金流出小计	17,119,232.50	1,525,634.56	18,644,867.06
筹资活动产生的现金流量净额	-17,119,232.50	-1,525,634.56	-18,644,867.06
现金及现金等价物净增加额	-32,420,513.92	173.84	-32,420,340.08
期初现金及现金等价物余额	33,194,495.76	-30,486.10	33,164,009.66
期末现金及现金等价物余额	773,981.84	-30,312.26	743,669.58

#### 4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	153,283,170.10	-102,845.00	153,180,325.10
收到其他与经营活动有关的现金	5,383,648.94	-14,025.00	5,369,623.94
经营活动现金流入小计	163,255,593.94	-116,870.00	163,138,723.94
购买商品、接受劳务支付的现金	19,118,744.58	299,338.32	19,418,082.90
支付其他与经营活动有关的现金	15,423,947.25	-416,208.32	15,007,738.93
经营活动现金流出小计	143,057,602.64	-116,870.00	142,940,732.64
经营活动产生的现金流量净额	20,197,991.30		20,197,991.30

### 三、其他披露更正

#### 净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正的调整影响 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的净利润和归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常性损益基本每股收益重新计算如下：

#### (一) 加权平均净资产收益率



项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	41.57%	1.17%	19.50%	22.03%
重述后	41.85%	-3.89%	18.70%	17.42%
差异	0.28%	-5.06%	-0.80%	-4.61%

(二) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	39.92%	0.10%	16.97%	20.37%
重述后	40.14%	-5.10%	16.02%	15.64%
差异	0.22%	-5.20%	-0.95%	-4.73%

(三) 基本每股收益

项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	0.88	0.02	0.31	0.29
重述后	0.86	-0.06	0.28	0.21
差异	-0.02	-0.08	-0.03	-0.08

(四) 扣除非经常性损益基本每股收益

项 目	2021 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
重述前	0.85	0.002	0.27	0.27
重述后	0.82	-0.08	0.24	0.19
差异	-0.03	-0.082	-0.03	-0.08





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号：0007666

## 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：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。





统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

# 营业执照

(副本)

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	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2011年07月18日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2011年07月18日至长期
执行事务合伙人	胡少先	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

**经营范围** 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2022

年3

月1

日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

每年6月30日通过系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

72



姓名 丁锡锋  
 Full name 男  
 Sex 男  
 出生日期 1979-08-22  
 Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 330621196022265  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330000012125  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 09 日  
Date of Issuance

2021 检

浙江注册会计师协会

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明丁锡锋是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
CHINA INSTITUTE OF CPAs

Full name: 王立丽  
Sex: 女  
Date of birth: 1983-02-21  
Working unit: 山东振源有限责任会计师事务所  
Identity card No: 371122198302215424

370100100014 山东注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年四月二十九日

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

2010年度任职资格审查合格

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2010年1月7日

天建会计师事务所  
山东国子软件股份有限公司

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

2011年度任职资格审查合格

仅为山东国子软件股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明王立丽是中国注册会计师, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

