

贵州易鲸捷信息技术有限公司

专项审计报告

中天运[2021]普字第 01640 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110002042022816000001
报告名称：	贵州易鲸捷信息技术有限公司专项审计报告
报告文号：	中天运[2021]普字第01640号
被审（验）单位名称：	贵州易鲸捷信息技术有限公司
会计师事务所名称：	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2021年12月31日
报备日期：	2022年01月04日
签字注册会计师：	贾建彪(120000360669),姚滨 (110002043689)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

	页 次
一、审计报告	1
二、审定财务报表	
1. 合并资产负债表	4
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8
5. 母公司资产负债表	10
6. 母公司利润表	12
7. 母公司现金流量表	13
8. 母公司所有者权益变动表	14
三、财务报表附注	16
四、事务所营业执照复印件	
五、签字注册会计师资质证明复印件	

审计报告

中天运[2021]普字第 01640 号

贵州易鲸捷信息技术有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州易鲸捷信息技术有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 11 月 30 日的合并及公司资产负债表，2020 年度、2021 年 1-11 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵州易鲸捷信息技术有限公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 11 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-11 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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

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

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

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

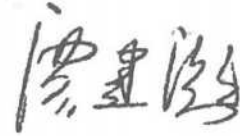
（此页无正文）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年十二月三十一日

合并资产负债表

编制单位：贵州易解捷信息技术有限公司

2021年11月30日

单位：人民币元

项 目	注释	期末金额	期初金额
流动资产：			
货币资金	八（一）	36,647,815.78	177,881,520.82
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八（二）	136,495,681.14	50,645,106.76
☆应收款项融资			
预付款项	八（三）	3,078,779.41	785,642.49
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	八（四）	20,658,688.74	21,394,221.40
△买入返售金融资产			
存货	八（五）	4,659,694.04	3,714,936.95
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
☆合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（六）	4,366,588.12	1,087,406.72
流动资产合计		205,907,247.23	255,508,835.14
非流动资产：			
△发放贷款及垫款			
☆债权投资			
可供出售金融资产			
☆其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
☆其他权益工具投资			
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八（七）	6,387,682.89	4,433,956.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产	八（八）	181,590.68	11,349.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八（九）	1,276,703.65	517,850.71
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		7,845,977.22	4,963,155.90
资产总计		213,753,224.45	260,471,991.04

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王芮

会计机构负责人：

王芮

合并资产负债表（续）

编制单位：贵州易康信息技术有限公司

2021年11月30日

单位：人民币元

目	注释	期末金额	期初金额
流动负债：			
短期借款	八（十）	15,000,000.00	19,500,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八（十一）	22,440,000.00	28,123,130.00
应付账款	八（十二）	48,819,090.83	74,870,004.17
预收款项			
☆合同负债	八（十三）	1,720,525.16	2,132,194.07
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	八（十四）	548,451.31	10,909,806.04
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	八（十五）	553,309.88	475,544.34
其他应付款	八（十六）	465,216.10	3,292,810.38
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		89,546,593.28	139,303,489.00
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八（十七）	25,786,109.77	39,460,519.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		25,786,109.77	39,460,519.06
负债合计		115,332,703.05	178,764,008.06
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八（十八）	55,840,983.00	55,840,983.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（十九）	270,310,457.57	266,910,681.70
减：库存股			
其他综合收益	八（三十）	9,747,917.26	9,658,674.14
其中：外币报表折算差额		9,747,917.26	9,658,674.14
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八（二十）	-237,478,836.43	-250,702,355.86
归属于母公司所有者权益合计		98,420,521.40	81,707,982.98
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		98,420,521.40	81,707,982.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		213,753,224.45	260,471,991.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：奥思捷信息技术有限公司

2021年度1-11月

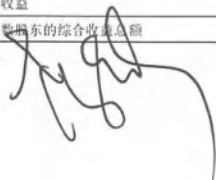
单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		140,830,470.25	227,899,509.85
其中：营业收入	八（二十一）	140,830,470.25	227,899,509.85
△利息收入			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		137,155,569.79	193,074,116.15
其中：营业成本	八（二十一）	70,668,102.45	115,402,445.50
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	八（二十二）	58,637.65	1,136,576.89
销售费用	八（二十三）	12,956,939.44	19,194,079.02
管理费用	八（二十三）	21,074,455.57	23,439,408.78
研发费用	八（二十三）	32,260,695.72	30,889,930.58
财务费用	八（二十三）	136,738.96	3,011,675.38
其中：利息费用		745,536.07	1,157,643.83
利息收入		1,507,381.40	797,254.35
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		831,330.00	2,617,540.00
其他			
加：其他收益	八（二十四）	15,347,385.97	13,619,112.50
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	八（二十六）	-6,078,853.32	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（二十五）		-3,300,173.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,443,433.11	45,144,332.29
加：营业外收入	八（二十七）	30,200.00	50,000.00
其中：政府补助		30,000.00	30,000.00
减：营业外支出	八（二十八）	8,966.62	104,223.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,464,666.49	45,090,109.07
减：所得税费用	八（二十九）	-758,852.94	-413,954.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,223,519.43	45,504,063.98
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		13,223,519.43	45,504,063.98
少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		13,223,519.43	45,504,063.98
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		89,243.12	2,992,933.30
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八（三十）	89,243.12	2,992,933.30
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中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		89,243.12	2,992,933.30
其中：1、权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期损益的有效部分			
8、外币财务报表折算差额		89,243.12	2,992,933.30
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,312,762.55	48,496,997.28
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王芮

王芮

合并现金流量表

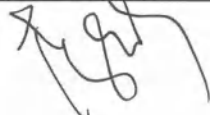
编制单位：贵州易数捷信息技术有限公司

2021年度1-11月

单位：人民币元

项 目	注 释	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		52,817,404.01	198,502,254.43
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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		152,354.94	3,823,061.97
收到其他与经营活动有关的现金		36,493,951.53	46,147,789.61
经营活动现金流入小计		89,463,710.48	248,473,106.01
购买商品、接受劳务支付的现金		83,658,239.92	28,250,025.39
△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		81,851,347.55	61,434,564.24
支付的各项税费		281,430.21	13,852,150.26
支付其他与经营活动有关的现金		42,710,917.16	71,831,345.55
经营活动现金流出小计		208,501,934.84	175,368,085.44
经营活动产生的现金流量净额		-119,038,224.36	73,105,020.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,014,494.00	2,943,579.57
投资支付的现金			
△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		4,014,494.00	2,943,579.57
投资活动产生的现金流量净额		-4,014,494.00	-2,943,579.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,074,011.25
取得借款收到的现金		15,000,000.00	19,500,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	70,574,011.25
偿还债务支付的现金		21,438,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		986,106.47	971,132.73
支付其他与筹资活动有关的现金			6,800,000.00
筹资活动现金流出小计		22,424,106.47	17,771,132.73
筹资活动产生的现金流量净额		-7,424,106.47	52,802,878.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-71,880.21	-90,948.48
五、现金及现金等价物净增加额		-130,548,705.04	122,873,371.04
加：期初现金及现金等价物余额		144,756,520.82	21,883,149.78
六、期末现金及现金等价物余额		14,207,815.78	144,756,520.82

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2021年度1-11月

单位：人民币元

注释	本年金额														
	实收资本(或股本)				资本公积		减：库存股		归属于母公司所有者权益		所有者权益			所有者权益合计	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		14
一、上年年末余额	55,840,983.00	-	-	-	266,910,681.70	-	9,658,674.14	-	266,910,681.70	-	-250,702,355.86	-	81,707,982.98	-	81,707,982.98
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	55,840,983.00	-	-	-	266,910,681.70	-	9,658,674.14	-	266,910,681.70	-	-250,702,355.86	-	81,707,982.98	-	81,707,982.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,399,775.87		89,243.12		3,399,775.87		13,223,519.43		16,712,538.42		16,712,538.42
(一)综合收益总额							89,243.12				13,223,519.43		13,312,762.55		13,312,762.55
1.所有者投入和减少资本					3,399,775.87				3,399,775.87				3,399,775.87		3,399,775.87
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															
(二)专项储备提取和使用															
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
(三)利润分配															
1.提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
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															
四、本年年末余额	55,840,983.00	-	-	-	270,310,457.57	-	9,747,917.26	-	270,310,457.57	-	-237,478,836.43	-	98,420,521.40	-	98,420,521.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王芮

王芮



(Handwritten signature)

合并所有者权益变动表

2024年度1-11月

单位：人民币元

编制单位：惠州星晨通信技术有限公司 项 目	上年金额																			
	归属于母公司所有者权益				其他权益工具				所有者权益合计											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13							
实收资本(或股本)	53,358,214.75				213,617,355.20		6,665,740.84													
一、上年年末余额	53,358,214.75				213,617,355.20		6,665,740.84													
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	53,358,214.75				213,617,355.20		6,665,740.84													
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,482,768.25				53,293,326.50		2,992,933.30													
(一) 综合收益总额							2,992,933.30													
(二) 所有者投入和减少资本	2,482,768.25				53,293,326.50															
1 所有者投入的普通股	2,482,768.25				47,517,231.75															
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					5,776,094.75															
(三) 专项储备提取和使用																				
1 提取专项储备																				
2 使用专项储备																				
(四) 利润分配																				
1 提取盈余公积																				
其中：法定公积金																				
任意公积金																				
# 储备基金																				
# 企业发展基金																				
# 利润归还投资																				
2 提取一般风险准备																				
3 对所有者(或股东)的分配																				
4 其他																				
(五) 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																				
四、本年年末余额	55,840,983.00				266,910,681.70		9,658,674.14													

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



王芮

王芮

母公司资产负债表

编制单位：贵州易鲸捷信息技术有限公司

2021年11月30日

单位：人民币元

项 目	注释	期末金额	期初金额
流动资产：			
货币资金		34,240,906.98	175,276,256.85
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	136,374,324.34	50,550,598.88
☆应收款项融资			
预付款项		3,046,109.58	753,628.46
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	十二（二）	19,811,129.75	20,358,024.04
△买入返售金融资产			
存货		5,027,672.27	3,891,777.73
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
☆合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,967,698.55	823,119.58
流动资产合计		202,467,841.47	251,653,405.54
非流动资产：			
△发放贷款及垫款			
☆债权投资			
可供出售金融资产			
☆其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	10,000,000.00	10,000,000.00
☆其他权益工具投资			
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,286,901.13	4,260,324.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产		181,590.68	11,349.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		16,132,781.77	12,606,319.88
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		32,601,273.58	26,877,992.96
资产总计		235,069,115.05	278,531,398.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王芮

会计机构负责人：

王芮

母公司资产负债表（续）

编制单位：贵州易时捷信息技术有限公司

2021年11月30日

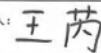
单位：人民币元

项 目	注 释	期末金额	期初金额
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	19,500,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		22,440,000.00	28,123,130.00
应付账款		48,710,977.32	72,542,232.38
预收款项			
☆合同负债		1,720,525.16	2,132,194.07
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬		52,135.21	607,200.57
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		24,152.99	34,895.63
其中：应交税金			
其他应付款		9,097,795.09	9,280,845.13
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		97,045,585.77	132,220,497.78
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		25,786,109.77	39,460,519.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		25,786,109.77	39,460,519.06
负债合计		122,831,695.54	171,681,016.84
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		55,840,983.00	55,840,983.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		270,310,457.57	266,910,681.70
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		-213,914,021.06	-215,901,283.04
归属于母公司所有者权益合计		112,237,419.51	106,850,381.66
所有者权益（或股东权益）合计		112,237,419.51	106,850,381.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		235,069,115.05	278,531,398.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

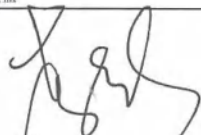
编制单位：贵州易捷信息技术有限公司

2021年度1-11月

单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		139,307,669.42	226,023,132.55
其中：营业收入	十二（四）	139,307,669.42	226,023,132.55
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		127,876,986.88	174,345,188.51
其中：营业成本	十二（四）	71,945,166.28	116,832,398.79
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		30,321.95	1,119,386.09
销售费用		2,890,771.33	6,196,417.23
管理费用		22,841,427.88	20,984,833.56
研发费用		30,231,085.37	26,392,203.42
财务费用		-61,785.93	2,819,949.42
其中：利息费用		465,732.67	971,132.73
利息收入		1,507,381.40	792,214.82
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		831,330.00	2,617,540.00
其他			
加：其他收益		15,250,561.23	13,492,486.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-28,211,695.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-16,602,566.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,530,451.34	48,567,863.93
加：营业外收入		200.00	30,000.00
其中：政府补助			30,000.00
减：营业外支出		8,948.57	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,539,199.91	48,597,863.93
减：所得税费用		-3,526,461.89	-2,075,320.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,987,261.98	50,673,184.80
持续经营净利润		1,987,261.98	50,673,184.80
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中：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		-	-
其中：1、权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期损益的有效部分			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
七、综合收益总额		1,987,261.98	50,673,184.80
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王芮

会计机构负责人：

王芮

母公司现金流量表

编制单位：贵州易联捷信息技术有限公司

2021年度1-11月

单位：人民币元

项 目	注 释	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,803,478.81	198,174,505.44
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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		152,354.94	3,823,061.97
收到其他与经营活动有关的现金		36,165,368.06	46,222,327.37
经营活动现金流入小计		88,121,399.81	248,219,894.78
购买商品、接受劳务支付的现金		93,483,339.92	25,969,722.78
△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		14,919,233.42	9,265,960.64
支付的各项税费		260,079.51	13,834,959.46
支付其他与经营活动有关的现金		100,723,745.16	125,484,559.32
经营活动现金流出小计		209,386,398.01	174,555,202.20
经营活动产生的现金流量净额		-121,264,998.20	73,664,692.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,014,494.00	2,943,579.57
投资支付的现金			
△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		4,014,494.00	2,943,579.57
投资活动产生的现金流量净额		-4,014,494.00	-2,943,579.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,000,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	19,500,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	70,500,000.00
偿还债务支付的现金		19,500,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		570,857.67	971,132.73
支付其他与筹资活动有关的现金			6,800,000.00
筹资活动现金流出小计		20,070,857.67	17,771,132.73
筹资活动产生的现金流量净额		-5,070,857.67	52,728,867.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		142,151,256.85	18,701,276.57
六、期末现金及现金等价物余额			
		11,800,906.98	142,151,256.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2021年度1-11月

单位：人民币元

注释	本年金额														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	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	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
一、上年年末余额	55,810,983.00	-	-	-	266,910,681.70	-	-	-	-	-	-	-	106,850,381.66	-	106,850,381.66
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	55,810,983.00	-	-	-	266,910,681.70	-	-	-	-	-	-	-	106,850,381.66	-	106,850,381.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,399,775.87								5,387,037.85		5,387,037.85
(一)综合收益总额					3,399,775.87								1,987,261.98		1,987,261.98
1.所有者投入和减少资本															
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															
(二)专项储备提取和使用															
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
(三)利润分配															
1.提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
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															
四、本年年末余额	55,810,983.00	-	-	-	270,310,457.57	-	-	-	-	-	-	-	112,237,419.51	-	112,237,419.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

王芮

会计机构负责人：

王芮



(Handwritten signature)

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2021年度1-11月

编制单位：杭州爱谱信息技术有限公司 盖章：杭州爱谱信息技术有限公司 日期：2021年11月11日	注释	上年金额																				
		归属于母公司所有者权益											所有者权益合计									
		实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股	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		其他	小计	少数股东权益						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15								
一、上年年末余额		53,358,214.75				213,617,355.20									401,102.11		401,102.11		15	401,102.11		
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额		53,358,214.75				213,617,355.20									401,102.11		401,102.11			401,102.11		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		2,482,768.25				53,293,326.50																
(一) 综合收益总额																						
1.所有者投入的普通股		2,482,768.25				53,293,326.50																
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		2,482,768.25				47,517,231.75																
4.其他						5,776,094.75																
(三) 专项储备提取和使用																						
1.提取专项储备																						
2.使用专项储备																						
(四) 利润分配																						
1.提取盈余公积																						
其中：法定公积金																						
任意公积金																						
#储备基金																						
#企业发展基金																						
#利润归还投资																						
2.提取一般风险准备																						
3.对所有者(或股东)的分配																						
4.其他																						
(五) 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																						
四、本年年末余额		55,840,983.00				266,910,681.70									-215,901,283.04					106,850,381.66		106,850,381.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王芮

王芮

贵州易鲸捷信息技术有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

贵州易鲸捷信息技术有限公司（以下简称本公司）系由济南维鲸捷电子科技合伙企业（有限合伙）发起设立的一人有限公司，于2015年12月15日在贵阳市市场监督管理局贵阳综合保税区分局注册成立，注册资金7334.10万人民币，实缴资本5,584.10万人民币。

法定住所：贵州省贵阳市贵阳综合保税区都拉营综保路349号海关大楼8楼801。

法定代表人：李静。

统一社会信用代码：91520100MA6DJXAB73。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

经营范围：信息技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，计算机软件的研发、设计、制作、销售，计算机硬件的研发、设计、销售，系统集成，网络工程，网络技术开发，网络运行维护，网页设计、制作、服务外包（不含劳务派遣）、自有资金投资。（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。）

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日，或者以签字人及其签字日期为准本公司财务报告经董事会于2021年12月31日批准报出。

(四) 营业期限

本公司的营业期限为：2015-12-15至无固定期限。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映

了本公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 11 月 30 日的财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-11 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计期间为自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

本公司的企业合并分为，同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

本公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表，其中合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2、 非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

购买方编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债应当按公允价值列示。

3、 购买日或出售日的确定方法

在非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司，其购买日或出售日的确定基本原则是判断控制权转移的时点。具体为：

购买日的确定方法

同时满足以下条件时，可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业购买合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 按照规定，购买事项需经国家有关主管部门审批，并获取批准；
- 3) 已经办理必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

4、 合并日公允价值的确定方法

存在活跃市场的资产或负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的，本公司采用合理的估值技术确定其公允价值，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他资产或负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(五) 合并财务报表编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合

并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

期末，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益；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，由此产生的汇兑差额，其他差额计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

本公司对境外经营外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照年度汇率中间价日平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合性收益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认

金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，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，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

(十) 套期工具

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、 套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(十一) 应收款项

本公司及子公司自 2021 年 1 月 1 日起全面执行新金融工具准则，会计处理方法详见本附注“四、（九）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

(十二) 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为库存商品、项目成本等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

4、 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以

资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

5、 存货的盘存制度

永续盘存制。

6、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产及合同负债

1、 合同资产及合同负债的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（九）“金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(2) 以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(3) 在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本。

(4) 通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净

资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的，如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司应当对长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额，计提减值准备，该减值准备一经确认，在以后会计期间不再转回。

单击此处输入文字。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

在同时满足：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	0	20.00
办公设备	5	0	20.00
电子设备	5	0	20.00

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

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

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的

符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将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。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换

出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计受益年限
土地使用权	50 年	土地使用权证
专利权	10 年	专利权有效期限
非专利技术	10 年	预计受益年限

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

公司制定了研发项目管理制度，明确每个研发项目均需要经过项目调研、立项申请、立项评审、项目启动、项目过程管理、项目阶段评估和项目验收阶段。

研发费用的会计处理方式为：

将研究阶段和不符合资本化条件的开发阶段的费用计入“研发费用”科目进行核算，计入当期损益；

将符合资本化条件的开发阶段的费用计入“开发支出”科目进行核算，具体操作过程如下：

(1) 研发费用资本化开始时点：

在形成《项目可行性研究报告》后由公司组织项目评审组对项目的技术可行性、方案可行性、研发产品未来市场情况、投资收益、投资风险、预算的合理性和项目资金的落实情况进行评审。通过评审形成立项通知书，此时为研发费用资本化开始时点。项目资本化开始后产生的相关费用在“开发支出”

科目进行核算。

(2) 研发项目成果结转

研发项目达到研发目标后，项目开发组、相关专家、业务部门及财务管理部、审计部等组成研发项目验收组，对项目成果进行验收，形成《验收报告》和《结项报告》。对研发成果申请专利或计算机软件著作权，取得著作权登记证书当月，将“开发支出”归集的费用转入无形资产进行核算。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

装修费按照预计可使用年限和剩余租赁期限孰短原则确认摊销年限。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

4、 其他长期职工福利

无。

(二十一) 股份支付

1、 股份支付的种类

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

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

2、 权益工具公允价值的确定方法

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

(二十二) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

的账面价值。

(二十三) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现

时付款义务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

(二十四) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围的，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；
- 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。

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：

- 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长

期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十七) 租赁

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

(二十八) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围的，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；
- 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。

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：

- 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 政府补助的计量及终止确认

本公司政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

（一）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

（二）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；

（三）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可

抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生

的成本。

本公司参照本附注“四、（十六）固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处

理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（三十二）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十三）其他重要会计政策和会计估计

无。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

（一）会计政策变更

本集团或本集团之子公司于 2021 年度执行了财政部颁布或修订的以下企业会计准则：

- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）
- 《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（以下简称“新收入准则”）
- 《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”）
- 《企业会计准则解释第 14 号》

（1）执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（以下简称“新收入准则”）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年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。本公司首次执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目没有影响。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司。本公司首次执行新金融工具准则对 2020 年度财务报表相关项目没有影响。

(3) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人：

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司作为出租人：

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。。

(二) 会计估计变更

无。

(三) 重要前期差错更正

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	16%、13%、6%

城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、12.5%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税减免

公司于2019年9月29日取得贵州省科学技术委员会、贵州省财政局、国家税务总局贵州省税务局核发的编号为GR201952000590的《高新技术企业证书》，有效期3年。

《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税【2012】27号)规定，符合条件的软件企业，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

2、增值税减免及退税

2011年1月18日，国务院颁发《进一步鼓励软件企业和集成电路产业发展的若干政策》(国发【2011】4号)，规定明确了“继续实施软件增值税优惠政策”。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100号)明确了增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

七、企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位, 除非特别注明外均为人民币元。)

(一) 子企业基本情况

单位: 人民币万元

序号	企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	上海易鲸捷信息技术有限公司	1	中国上海市	中国上海市	软件和信息技术服务业	500.00	100.00	100.00	0.10	2
2	北京易鲸捷信息技术有限公司	1	中国北京市	中国北京市	软件和信息技术服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	2
3	贵安新区易鲸捷技术服务有限公司	1	中国贵州省	中国贵州省	软件和信息技术服务业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
4	三智高科投资有限公司	3	塞舌尔	塞舌尔	软件和信息技术服务业	611.81	100.00	100.00	0.65	2

【注: 企业类型: 1、境内非金融子企业, 2、境内金融子企业, 3、境外子企业, 4、事业单位, 5、基建单位。取得方式: 1、投资设立, 2、同一控制下的企业合并, 3、非同

一控制下的企业合并, 4、其他。】

八、合并会计财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	34,491.27	30,012.29
银行存款	14,173,324.51	144,726,508.53
其他货币资金	22,440,000.00	33,125,000.00
合计	36,647,815.78	177,881,520.82
其中：存放在境外的款项总额	1,939.59	28,422.60

(二) 应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	141,492,199.00	50,191,052.41
1至2年	871,983.96	2,705,107.73
2至3年	1,619,439.09	577,871.44
3至4年	319,398.34	249,000.00
4至5年	249,000.00	-
5年以上		
小计	144,552,020.39	53,723,031.58
减：坏账准备	8,056,339.25	3,077,924.82
合计	136,495,681.14	50,645,106.76

1、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款									
按组合计提坏账准备的应收账款	144,552,020.39	100.00	8,056,339.25	5.57	53,723,031.58	100.00	3,077,924.82	5.73	50,645,106.76
其中：账龄组合									
合计	144,552,020.39	100.00	8,056,339.25	5.57	53,723,031.58	100.00	3,077,924.82	5.73	50,645,106.76

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1年以内(含1年)	141,492,199.00	5.00	7,074,609.95	50,191,052.41	5.00	2,509,552.63
1至2年	871,983.96	10.00	87,198.40	2,705,107.73	10.00	270,510.76
2至3年	1,619,439.09	30.00	485,831.73	577,871.44	30.00	173,361.43
3至4年	319,398.34	50.00	159,699.17	249,000.00	50.00	124,500.00
4年以上	249,000.00	100.00	249,000.00			
合计	144,552,020.39	5.57	8,056,339.25	53,723,031.58	5.73	3,077,924.82

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
贵阳农村商业银行股份有限公司	18,948,616.41	13.11	947,430.82
贵阳银行股份有限公司	119,444,633.59	82.63	5,972,231.68
贵阳市交通委员会	1,260,000.00	0.87	63,000.00
武汉数字化设计与制造创新中心有限公司	737,493.05	0.51	133,451.12
中移信息技术有限公司	931,740.00	0.64	46,587.00
合计	141,322,483.05	97.77	7,162,700.62

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	2,965,571.86	96.32		672,434.94	85.59	
1至2年	-	-		113,207.55	14.41	
2至3年	113,207.55	3.68				
3年以上						
合计	3,078,779.41	100.00		785,642.49	100.00	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
成都京东世纪贸易有限公司	15,862.20	0.52	
北京高文律师事务所	64,858.50	2.11	
深圳市汇智捷创科技有限公司	113,207.55	3.68	
拓维信息系统股份有限公司	2,581,592.92	83.85	
武汉迈异信息科技有限公司	216,981.12	7.05	
合计	2,992,502.29	97.20	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	20,658,688.74	21,394,221.40
合计	20,658,688.74	21,394,221.40

1、其他应收款项分类披露

种类	期末数				年初数				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 其他应收款									
按组合计提坏账准备的 其他应收款	22,889,660.25	100.00	2,230,971.51	9.75	22,524,754.02	100.00	1,130,532.62	5.02	
其中：账龄组合	22,889,660.25	100.00	2,230,971.51	9.75	22,524,754.02	100.00	1,130,532.62	5.02	
合计	22,889,660.25	100.00	2,230,971.51	9.75	22,524,754.02	100.00	1,130,532.62	5.02	

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,237,726.40	5.00	61,886.32	22,502,123.17	5.00	1,125,106.17
1至2年	21,642,659.85	10.00	2,164,265.99	6,864.00	10.00	686.40
2至3年	5,864.00	30.00	1,759.20	15,716.85	30.00	4,715.05
3至4年	700.00	50.00	350.00	50.00	50.00	25.00
4年以上	2,710.00	100.00	2,710.00			
合计	22,889,660.25	9.75	2,230,971.51	22,524,754.02	5.02	1,130,532.62

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
合同履约成本	4,659,694.04	-	4,659,694.04	3,714,936.95		3,714,936.95
合计	4,659,694.04	-	4,659,694.04	3,714,936.95		3,714,936.95

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	4,366,588.12	1,087,406.72
合计	4,366,588.12	1,087,406.72

(七) 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	6,387,682.89	4,433,956.12
固定资产清理		
合计	6,387,682.89	4,433,956.12

1、固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	8,043,715.79	2,725,662.83		10,769,378.62

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：土地资产				
运输工具	235,597.88			235,597.88
电子设备	7,101,162.10	3,608,388.57		10,709,550.67
办公设备及其他	706,955.81	-10,461.38		696,494.43
二、累计折旧合计：	3,609,759.67	1,644,200.42	-	5,253,960.09
其中：土地资产				
运输工具	62,826.08	43,192.93		106,019.01
电子设备	3,003,330.20	1,562,119.11		4,565,449.31
办公设备及其他	543,603.39	38,888.38		582,491.77
三、固定资产账面净值合计	4,433,956.12			6,272,791.74
其中：土地资产				
运输工具	172,771.80			149,212.02
电子设备	4,097,831.90			5,990,713.13
办公设备及其他	163,352.42			132,866.59
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
运输工具				
电子设备				
办公设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	4,433,956.12			6,387,682.89
其中：土地资产				
运输工具	172,771.80			129,578.87
电子设备	4,097,831.90			6,144,101.36
办公设备及其他	163,352.42			114,002.66

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	50,073.84	222,382.30		272,456.14
计算机软件	50,073.84	222,382.30		272,456.14
二、累计摊销合计	38,724.77	52,140.69	-	90,865.46
计算机软件	38,724.77	52,140.69	-	90,865.46
三、无形资产减值准备金额合计				

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
计算机软件				
四、账面价值合计	11,349.07			181,590.68
计算机软件	11,349.07			181,590.68

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	1,276,703.65	10,213,629.20	517,850.71	4,142,805.68
资产减值准备			517,850.71	4,142,805.68
信用减值准备	1,276,703.65	10,213,629.20		
开办费				

(十) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	5,000,000.00	9,500,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	15,000,000.00	19,500,000.00

(十一) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	22,440,000.00	28,123,130.00
合计	22,440,000.00	28,123,130.00

(十二) 应付账款

1、应付账款情况

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	30,118,523.01	71,806,538.21
1—2年(含2年)	16,095,474.67	1,836,938.74

账龄	期末余额	年初余额
2—3年(含3年)	1,378,565.93	1,114,729.84
3年以上	1,226,527.22	111,797.38
合计	48,819,090.83	74,870,004.17

2、账龄超过1年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
贵州聚成置业有限公司	2,376,428.84	项目未完结
北京捷科智诚科技有限公司	7,075,635.64	项目未完结
赞同科技股份有限公司	8,235,621.19	项目未完结
上海英方软件股份有限公司	1,933,777.31	项目未完结
中电金信软件有限公司	11,330,000.13	项目未完结
合计	30,951,463.11	

(十三) 合同负债

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	774,260.23	1,356,292.23
1年以上	946,264.93	775,901.84
合计	1,720,525.16	2,132,194.07

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,902,034.78	55,138,451.19	65,702,912.71	337,573.26
二、离职后福利-设定提存计划	7,771.26	5,861,558.15	5,658,451.36	210,878.05
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	10,909,806.04	61,000,009.34	71,361,364.07	548,451.31

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,743,146.24	47,787,991.20	58,353,774.20	177,363.24
二、职工福利费	-	118,761.90	118,761.90	-
三、社会保险费	158,101.23	3,638,958.71	3,637,637.23	159,422.71

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	150,783.63	3,432,333.93	3,433,462.97	149,654.59
工伤保险费	151.75	83,752.60	81,302.08	2,602.27
生育保险费	7,165.85	122,872.18	122,872.18	7,165.85
其他				
四、住房公积金	787.31	3,588,977.00	3,588,977.00	787.31
五、工会经费和职工教育经费	-	3,762.38	3,762.38	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	10,902,034.78	55,138,451.19	65,702,912.71	337,573.26

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	5,710.74	5,656,852.57	5,459,958.49	202,604.82
二、失业保险费	2,060.52	204,705.58	198,492.87	8,273.23
三、企业年金缴费				
合计	7,771.26	5,861,558.15	5,658,451.36	210,878.05

(十五) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		226,253.25	226,253.25	
企业所得税				
城市维护建设税	1,708.41	7,940.52	9,648.93	
房产税				
土地使用税				
个人所得税	471,741.13	7,047,396.61	6,973,071.76	546,065.98
教育费附加	1,025.04	4,764.31	5,789.35	
地方教育附加	683.36	3,176.22	3,859.58	
车船使用税		360.00	360.00	
印花税	386.40	28,006.30	21,148.80	7,243.90
合计	475,544.34	7,317,897.21	7,240,131.67	553,309.88

(十六) 其他应付款

种类	期末余额	年初余额

种类	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	465,216.10	3,292,810.38
合计	465,216.10	3,292,810.38

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	67,827.25	2,420,013.56
押金质保金	46,180.00	46,180.00
员工报销款	351,208.85	826,616.82
合计	465,216.10	3,292,810.38

(十七) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	39,460,519.06		13,674,409.29	25,786,109.77
合计	39,460,519.06		13,674,409.29	25,786,109.77

涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期返还金额	其他变动	期末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
贵阳银行主库（核心交易系统）	34,960,519.06		10,674,409.29			24,286,109.77		与收益相关
支持 HTAP 的国产分布式数据库关键技术研发和产业化项目	3,000,000.00		3,000,000.00			-		与收益相关
云化分布式融合数据库管理系统 EsgynDB C1.0 建设	1,500,000.00					1,500,000.00		与收益相关
合计	39,460,519.06		13,674,409.29			25,786,109.77		

(十八) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
济南维鲸捷电子科技有限公司（有限合伙）	27,500,000.00	37.4961			27,500,000.00	37.4961
贵阳市服务外包及呼叫产业	3,067,300.00	4.1822		1,297,200.00	1,770,100.00	2.4135

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
创业投资基金有限公司						
贵州省创业投资促进中心	2,793,000.00	3.8082		2,094,750.00	698,250.00	0.9521
贵安新区新兴产业发展基金(有限合伙)	2,513,700.00	3.4274		2,513,700.00		
贵州易鲸捷信息技术合伙企业(有限合伙)	5,000,000.00	30.6786			5,000,000.00	30.6786
贵阳市工业和信息化产业发展引导基金有限公司	5,228,900.00	7.1296		2,594,400.00	2,634,500.00	3.5921
贵阳综合保税区开发投资(集团)有限公司	2,594,400.00	3.5374		2,594,400.00		
远东控股集团有限公司	668,700.00	0.9118			668,700.00	0.9118
南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)	1,986,215.00	2.7082			1,986,215.00	2.7082
南京高科新创投投资有限公司	1,661,774.25	2.2658			1,661,774.25	2.2658
深圳市佳汇创远投资企业(有限合伙)	496,553.75	0.6770			496,553.75	0.6770
贵阳中天佳创投资有限公司	993,107.00	1.3541			993,107.00	1.3541
南京高科新浚创新股权投资合伙企业(有限合伙)	1,337,333.00	1.8234	733,410.00		2,070,743.00	2.8234
李静			4,754,987.00		4,754,987.00	6.4834
中国软件与技术服务股份有限公司			5,606,053.00		5,606,053.00	7.6438
合计	55,840,983.00	100.00	11,094,450.00	11,094,450.00	55,840,983.00	100.00

(十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价	253,113,725.03			253,113,725.03
二、其他资本公积	13,796,956.67	3,399,775.87		17,196,732.54
合计	266,910,681.70	3,399,775.87		270,310,457.57

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本期年初余额	-250,702,355.86	-296,206,419.84
本期增加额	13,223,519.43	45,504,063.98

项目	本期金额	上年金额
其中：本期净利润转入	13,223,519.43	45,504,063.98
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-237,478,836.43	-250,702,355.86

(二十一) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	140,330,470.25	70,668,102.45	227,899,509.85	115,402,445.50
2. 其他业务				
合计	140,330,470.25	70,668,102.45	227,899,509.85	115,402,445.50

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生金额	上期发生金额
城市维护建设税	7,940.52	534,902.63
印花税	28,006.30	66,670.50
教育费附加	4,764.31	320,786.26
车船使用税	14,750.30	360.00
地方教育费附加	3,176.22	213,857.50
合计	58,637.65	1,136,576.89

(二十三) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、销售费用

项目	本期发生金额	上期发生金额
员工薪酬	10,109,873.05	13,466,543.77
交通差旅费	518,675.26	516,411.75
服务费	8,587.57	2,617,236.72
会议费	472,298.11	49,405.94

项目	本期发生金额	上期发生金额
房租物业	349,695.95	694,794.68
招待费	161,937.53	125,606.46
宣传费	1,028,547.96	1,173,522.37
办公费	17,846.11	11,506.86
通讯费	48,352.19	45,966.39
装修、折旧、摊销	10,589.15	11,202.86
招标费	40,882.13	362,904.97
其他	189,654.43	118,976.25
合计	12,956,939.44	19,194,079.02

2、管理费用

项目	本期发生金额	上期发生金额
员工薪酬	11,171,271.52	8,399,266.66
房屋租赁	756,768.39	1,455,092.92
服务费	3,132,865.48	4,042,178.39
交通差旅费	475,243.82	504,693.41
装修、折旧、摊销	203,267.22	314,502.71
股份支付	3,399,775.87	5,776,094.75
会议费	24,520.00	
招待费	254,537.46	207,894.27
办公费	552,788.16	987,979.45
会员费	51,000.00	87,000.00
通讯费	151,339.32	242,293.89
残保金	260,696.10	177,679.48
IT 服务费	-	
其他	564,056.89	1,089,433.92
商标专利代理费	76,325.34	173,196.19
合计	21,074,455.57	23,439,408.78

3、研发费用

项目	本期发生金额	上期发生金额
职工薪酬	29,570,212.33	28,918,452.28
房屋租赁	414,677.36	745,451.56
服务费	77,075.49	

项目	本期发生金额	上期发生金额
交通差旅费	228,784.07	71,225.03
装修、折旧、摊销	1,078,163.88	879,216.64
专利费	11,881.19	
测试费	389,670.50	165,542.40
办公费	45,733.93	49,813.02
通讯费	18,495.23	24,367.28
其他	426,001.74	35,862.37
合计	32,260,695.72	30,889,930.58

4、 财务费用

类别	本期发生金额	上期发生金额
利息费用	745,536.07	1,157,643.83
减：利息收入	1,507,381.40	797,254.35
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	831,330.00	2,617,540.00
其他	67,254.29	33,745.90
合计	136,738.96	3,011,675.38

（二十四）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,198,359.54	9,796,050.53
增值税退税	149,026.43	3,823,061.97
合计	15,347,385.97	13,619,112.50

政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业上规补助		50,000.00	与收益相关
复工复产补助	50,000.00	50,000.00	与收益相关
高企补助		200,000.00	与收益相关
企业认证扶持资金		113,282.00	与收益相关
大数据、服务外包呼叫补助资金		636,718.00	与收益相关
省级国产数据库在云平台的应用研发项目		3,000,000.00	与收益相关
大数据联机事务处理及商业智能分析系统项目		300,000.00	与收益相关
贵阳综保区商务局服务外包补助资金		73,426.13	与收益相关
稳岗补贴	32,839.84	117,490.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业后补助经费		150,000.00	与收益相关
贵阳银行主库（核心交易系统）	10,674,409.29	5,039,480.94	与收益相关
个税手续费返还	54,443.15	65,653.46	与收益相关
支持 HTAP 的国产分布式数据库关键技术研发和产业化项目	3,000,000.00		与收益相关
贵阳市科技局 2019 研发费用后补助资金	330,000.00		与收益相关
贵阳综合保税区管理委员会 2019 研发费用后补助资金	330,000.00		与收益相关
贵阳市大数据企业专项资金	700,000.00		与收益相关
增值税加计扣除	26,387.26		与收益相关
减免税款	280.00		与收益相关
合计	15,198,359.54	9,796,050.53	

（二十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-3,300,173.91
二、存货跌价损失		
三、固定资产减值损失		
四、无形资产减值损失		
合计		-3,300,173.91

（二十六）信用风险减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-6,078,853.32	
二、存货跌价损失		
三、固定资产减值损失		
四、无形资产减值损失		
合计	-6,078,853.32	

（二十七）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助	30,000.00	30,000.00	30,000.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
其他	200.00	20,000.00	200.00
合计	30,200.00	50,000.00	30,200.00

政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
“创客中国”贵州省中小企业创业创新大赛企业组二等奖奖金		30,000.00
中国电子 i+创新创业大赛（上海站）一等奖获奖团队奖金	30,000.00	
合计	30,000.00	30,000.00

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
对外捐赠			
罚款支出			
滞纳金	8,966.62	30.21	8,966.62
其他		104,193.01	
合计	8,966.62	104,223.22	8,966.62

(二十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整	-758,852.94	-413,954.91
其他		
合计	-758,852.94	-413,954.91

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	12,464,666.49

项目	本期发生额
按适用/适用税率计算的所得税费用	1,558,083.31
子公司适用不同税率的影响	-2,125,644.14
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,701.94
税法允许扣除的项目的影响	-2,834,164.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,620,170.20
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	
其他	
所得税费用	-758,852.94

(三十) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	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（新准则适用）						
4、企业自身信用风险公允价值变动（新准则适用）						
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						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
2、其他债权投资公允价值变动（新准则适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
3、可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）						

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
用)						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额（新准则适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
6、其他债权投资信用减值准备（新准则适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
转为被套期项目初始确认金额的调整额						

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
小计						
8、外币财务报表折算差额	89,243.12		89,243.12	2,992,933.30		2,992,933.30
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	89,243.12		89,243.12	2,992,933.30		2,992,933.30
9、其他						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
三、其他综合收益合计	89,243.12		89,243.12	2,992,933.30		2,992,933.30

(三十一) 合并现金流量表

1、将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,223,519.43	45,504,063.98
加：信用减值准备	6,078,853.32	
资产减值准备		3,300,173.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,644,200.42	1,192,972.76
无形资产摊销	52,140.69	15,452.87
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	570,857.67	971,132.73
投资损失（收益以“－”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-758,852.94	-398,375.62
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）	-944,757.09	-1,069,070.45
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-55,539,644.39	-20,437,196.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-83,364,541.47	44,025,867.03
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-119,038,224.36	73,105,020.57
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	14,207,815.78	144,756,520.82
减：现金的年初余额	144,756,520.82	21,883,149.78
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-130,548,705.04	122,873,371.04

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	14,207,815.78	144,756,520.82
其中：库存现金	34,491.27	30,012.29
可随时用于支付的银行存款	14,173,324.51	144,726,508.53
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	14,207,815.78	144,756,520.82
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		

九、或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
济南维鲸捷电子科技企业合伙 (有限合伙)	山东济南	软件和信息技术服务业	3,272.00	37.4961	37.4961

(二) 本公司的子企业情况

金额单位：人民币万元

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
上海易鲸捷信息技术有限公司	中国上海市	软件和信息技术服务业	500.00	100.00	100.00
北京易鲸捷信息技术有限公司	中国北京市	软件和信息技术服务业	500.00	100.00	100.00
贵安新区易鲸捷技术服务 有限公司	中国贵州省	软件和信息技术服务业	1,000.00	100.00	100.00
三智高科投资有限公司	塞舌尔	软件和信息技术服务业	611.81	100.00	100.00

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
贵州易恒捷信息技术合伙企业（有限合伙）	股东

(四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	贵州易恒捷信息技术合伙企业（有限合伙）	103,822.89	5,191.14	103,822.89	5,191.14

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	144,424,276.39	100.00	8,049,952.05	136,374,324.34	53,621,563.08	100.00	3,070,964.20	50,550,598.88
其中：账龄组合	144,424,276.39	100.00	8,049,952.05	136,374,324.34	53,621,563.08	100.00	3,070,964.20	50,550,598.88
合计	144,424,276.39		8,049,952.05	136,374,324.34	53,621,563.08		3,070,964.20	50,550,598.88

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	141,364,455.00	5.00	7,068,222.75	50,127,32.791	5.00	2,506,366.40
1 至 2 年	871,983.96	10.00	87,198.40	2,667,363.73	10.00	266,736.37
2 至 3 年	1,619,439.09	30.00	485,831.73	577,871.44	30.00	173,361.43
3 至 4 年	319,398.34	50.00	159,699.17	249,000.00	50.00	124,500.00
4 年以上	249,000.00	100.00	249,000.00			
合计	144,424,276.39	5.57	8,049,952.05	53,621,563.08	5.73	3,070,964.20

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
贵阳农村商业银行股份有限公司	18,948,616.41	1 年以内	13.12	947,430.82
贵阳银行股份有限公司	119,444,633.59	1 年以内	82.70	5,972,231.68
贵阳市交通委员会	1,260,000.00	1 年以内	0.87	63,000.00
武汉数字化设计与制造创新中心有限公司	737,493.05	1-2 年、2-3 年	0.51	133,451.12
中移信息技术有限公司	931,740.00	1 年以内	0.65	46,587.00
合计	141,322,483.05		97.85	7,162,700.62

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	19,811,129.75	20,358,024.04
合计	19,811,129.75	20,358,024.04

1、其他应收款项分类披露

种类	期末数				年初数				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 其他应收款									
按组合计提坏账准备的 其他应收款	140,823,431.88	100.00	121,012,302.13	85.93	118,137,618.91	100.00	97,779,594.87	82.77	
其中：账龄组合	21,974,806.90	15.60	2,163,677.15	9.85	21,429,865.52	18.14	1,071,841.48	5.00	
关联方组合	118,848,624.98	84.40	118,848,624.98	100.00	96,707,753.39	81.86	96,707,753.39	100.00	
合计	140,823,431.88		121,012,302.13	85.93	118,137,618.91		97,779,594.87	82.77	

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	699,026.80	5.00	34,951.34	21,423,301.52	5.00	1,071,165.08
1 至 2 年	21,270,216.10	10.00	2,127,021.61	6,514.00	10.00	651.40
2 至 3 年	5,514.00	30.00	1,654.20			
3 至 4 年	-		-	50.00	50.00	25.00
4 至 5 年	50.00	100.00	50.00			
合计	21,974,806.90	9.85	2,163,677.15	21,429,865.52	5.00	1,071,841.48

(2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
关联方组合	118,848,624.98	100.00	118,848,624.98	96,707,753.39	100.00	96,707,753.39
合计	118,848,624.98	100.00	118,848,624.98	96,707,753.39	100.00	96,707,753.39

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
北京易鲸捷信息技术有限公司	往来款	39,327,014.59	1-3 年	33.67	39,327,014.59
上海易鲸捷信息技术有限公司	往来款	37,468,580.00	1-5 年	24.43	37,468,580.00
三智高科投资有限公司	往来款	31,591,893.15	1-5 年	26.28	31,591,893.15
李静	股权转让款、备用金	21,195,781.25	1-2 年	15.05	2,119,578.13
北京北辰实业股份有限公司写字楼经营管理分公司	押金	213,674.40	1 年以内	0.15	10,683.72
合计		140,250,403.63		99.59	120,971,209.83

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	37,922,475.62			37,922,475.62

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	37,922,475.62			37,922,475.62
减：长期股权投资减值准备	27,922,475.62			27,922,475.62
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	139,307,669.42	71,945,166.28	226,023,132.55	116,832,398.79
2. 其他业务				
合计	139,307,669.42	71,945,166.28	226,023,132.55	116,832,398.79

(五) 现金流量表

1、将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,987,261.98	50,673,184.80
加：信用减值损失	28,211,695.11	
资产减值准备		16,602,566.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,599,975.55	959,644.55
无形资产摊销	52,140.69	15,452.87
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）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	570,857.67	971,132.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,526,461.89	-2,075,320.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,135,894.54	8,928.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-115,766,007.40	-73,074,898.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-33,258,565.37	79,584,002.04

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-121,264,998.20	73,664,692.58
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	11,800,906.98	142,151,256.85
减：现金的年初余额	142,151,256.85	18,701,276.57
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-130,350,349.87	123,449,980.28

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	11,800,906.98	142,151,256.85
其中：库存现金	34,308.03	28,709.05
可随时用于支付的银行存款	11,766,598.95	142,122,547.80
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	11,800,906.98	142,151,256.85
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		

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2021 年 12 月 31 日经本公司董事会批准。

(此页无正文)





统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本)(11-1)



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

名称 中天会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 祝卫

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、增资、减资、清算等事务；受托管理企业财务；代理记账；税务咨询、审核、评估；法律和财务咨询；法律允许的范围内开展其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



登记机关

2021年10月18日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 00000004

说明

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

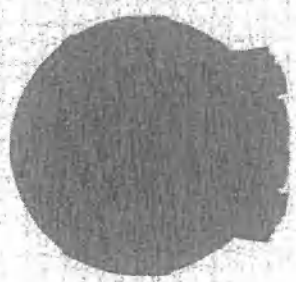


发证机关:



二〇一三年三月十四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 霖天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙祝卫

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼111701-704

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 1000204

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可〔2013〕0079号



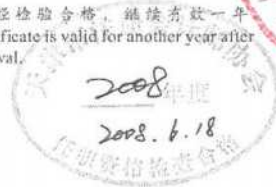
姓名: 贾建彪
 Full name: 贾建彪
 Sex: 男
 出生日期: 1964-09-15
 Date of birth: 1964-09-15
 工作单位: 天津国信中天有限责任会计
 Working unit: 天津国信中天有限责任会计
 身份证号: 130705196409151514
 Member card No. 130705196409151514



姓名: 贾建彪
 证书编号: 120000360669

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

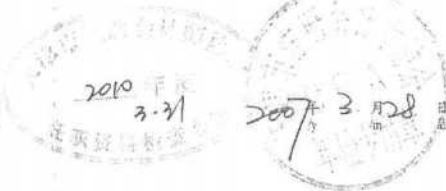
本证书经检验合格, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 120000360669
 No. of Certificate

批准注册协会: 天津市
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 4 月 12 日
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



年 月 日
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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应当委托出具本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应当及时将证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名: 姚滨
 Full name: 姚滨
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1980-02-13
 Date of birth: 1980-02-13
 工作单位: 中实通会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中实通会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 230101198002132418
 Identity number: 230101198002132418



姓名: 姚滨
 证书编号: 110002043689

110002043689

证书编号: 北京注册会计师协会
 No. of Certificate
 批准注册协会: 2014 06 10
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance 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.



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
月 日 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.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 8月 17日

同意转入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 8月 17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

同意转出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 11月 10日

同意转入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 11月 10日