

上海博科资讯股份有限公司

# 专项审计报告

中天运[2021]普字第 00818 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 目 录

1、 审计报告 .....	1
2、 合并资产负债表 .....	3
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
6、 母公司资产负债表 .....	9
7、 母公司利润表 .....	11
8、 母公司现金流量表 .....	12
9、 母公司所有者权益变动表 .....	13
10、 财务报表附注 .....	15
11、 事务所营业执照复印件 .....	
12、 签字注册会计师资质证明复印件 .....	



# 专项审计报告

中天运[2021]普字第 00818 号

中国软件与技术服务股份有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了上海博科讯股份有限公司（以下简称博科资讯）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2020 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并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，公允反映了博科资讯 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2020 年度的合并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，我们独立于博科资讯，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

博科资讯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，管理层负责评估博科资讯的持续经营能力，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博科资讯、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博科资讯的财务报告过程。

## 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，就可能对博科资讯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博科资讯不能持续经营。

(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) 就博科资讯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。

## 五、报告用途

本专项审计报告仅供中国软件与技术服务股份有限公司收购博科资讯股权时参考使用。

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  
贾建彪  
120000360669

中国注册会计师：

中国注册会计师  
姚滨  
110002043689

二〇二一年五月三十一日

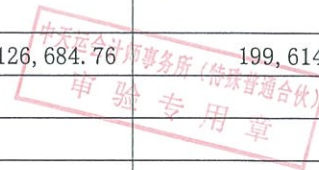
# 合并资产负债表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八（一）	93,126,684.76	199,614,279.51
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八（二）	500,000.00	1,636,916.00
应收账款	八（三）	32,391,238.83	76,156,678.99
应收款项融资			
预付款项	八（四）	754,708.20	1,112,327.83
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（五）	3,904,478.20	3,688,421.56
买入返售金融资产*			
存货	八（六）	25,696,491.55	50,391,848.35
合同资产	八（七）	54,017,720.25	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（八）	3,051,972.95	8,250,543.55
<b>流动资产合计</b>		<b>213,443,294.74</b>	<b>340,851,015.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八（九）	10,300.25	26,795.85
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（十）	5,619,717.73	6,536,276.32
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（十一）	2,320,732.33	4,546,301.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八（十二）	834,491.31	381,420.00
递延所得税资产	八（十三）	7,262,036.12	7,225,226.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,047,277.74</b>	<b>18,716,019.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>229,490,572.48</b>	<b>359,567,035.19</b>



法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静

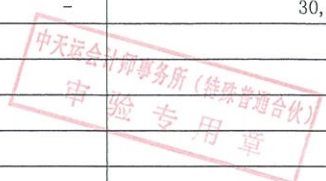
# 合并资产负债表（续）

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八（十四）	-	30,000,000.00
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八（十五）	7,584,433.75	5,279,576.67
预收款项	八（十六）		59,936,761.50
合同负债	八（十七）	24,213,695.14	
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（十八）	24,830,987.53	21,413,428.47
应交税费	八（十九）	4,915,056.70	3,254,809.58
其他应付款	八（二十）	3,365,912.79	8,797,405.04
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,298,377.40	2,287,790.97
<b>流动负债合计</b>		<b>67,208,463.31</b>	<b>130,969,772.23</b>
<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			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	八（二十一）	4,026,474.67	
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,026,474.67</b>	-
<b>负债合计</b>		<b>71,234,937.98</b>	<b>130,969,772.23</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	八（二十二）	129,000,000.00	129,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（二十三）	398,079,144.69	393,143,617.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八（二十四）	5,063,770.57	5,063,770.57
一般风险准备*		-	
未分配利润	八（二十五）	-373,887,280.76	-296,778,997.02
归属于母公司所有者权益合计		158,255,634.50	230,428,391.05
少数股东权益			-1,831,128.09
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>158,255,634.50</b>	<b>228,597,262.96</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>229,490,572.48</b>	<b>359,567,035.19</b>



法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静

# 合并利润表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年度

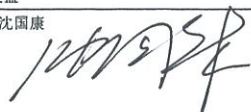
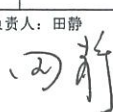
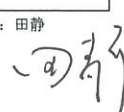
单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>		170,383,529.43	177,852,812.60
其中：营业收入	八（二十六）	170,383,529.43	177,852,812.60
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
<b>二、营业总成本</b>		243,139,680.26	153,826,836.64
其中：营业成本	八（二十六）	122,029,137.25	71,916,981.91
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（二十七）	868,077.00	864,019.20
销售费用	八（二十八）	35,672,090.30	28,221,650.12
管理费用	八（二十八）	37,079,513.54	20,750,699.12
研发费用	八（二十八）	49,045,148.23	27,213,116.36
财务费用	八（二十八）	-1,554,286.06	4,860,369.93
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	八（二十九）	2,004,520.72	2,993,917.60
投资收益（损失以“-”号填列）	八（三十）	-16,495.60	536,795.85
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（损失以“-”号填列）			
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（三十一）	-1,811,481.19	-3,488,478.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（三十二）	-4,141,135.32	-171,013.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-76,720,742.22	23,897,197.13
加：营业外收入	八（三十三）	12,187.83	375,666.92
减：营业外支出	八（三十四）	444,677.08	483,304.59
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-77,153,231.47	23,789,559.46
减：所得税费用	八（三十五）	-44,947.73	-7,204,378.37
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-77,108,283.74	30,993,937.83
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-77,108,283.74	30,993,937.83
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-11,255.66
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-77,108,283.74	31,005,193.49
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
.....			
（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			
.....			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-77,108,283.74	30,993,937.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		-77,108,283.74	31,005,193.49
归属于少数股东的综合收益总额			-11,255.66
<b>八、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静

# 合并现金流量表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<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		134,737,209.09	123,294,761.30
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*			
收到的税费返还		589,124.30	2,687,917.60
收到其他与经营活动有关的现金		20,361,495.59	3,588,884.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>155,687,828.98</b>	<b>129,571,563.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		36,708,578.97	14,554,721.58
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		146,811,832.74	105,686,362.01
支付的各项税费		7,204,375.65	9,578,793.72
支付其他与经营活动有关的现金		34,761,798.74	47,647,937.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>225,486,586.10</b>	<b>177,467,815.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-69,798,757.12</b>	<b>-47,896,252.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			510,000.00
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		8,450.00	
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			487,101.90
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>8,450.00</b>	<b>997,101.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,840,402.29	1,271,494.35
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,840,402.29</b>	<b>1,271,494.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,831,952.29</b>	<b>-274,392.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			269,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			77,110,000.00
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>346,910,000.00</b>
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	105,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		255,508.34	5,611,897.88
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			3,612,056.93
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>30,255,508.34</b>	<b>114,263,954.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,255,508.34</b>	<b>232,646,045.19</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>		-102,886,217.75	184,475,400.73
加：年初现金及现金等价物余额		186,175,561.71	1,700,160.98
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		83,289,343.96	186,175,561.71

法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静

# 合并所有者权益变动表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额										
		归属于母公司所有者权益										
		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	所有者权益合计
一、上年年末余额		129,000,000.00		393,143,617.50				5,063,770.57	-296,778,997.02	-1,831,128.09	228,597,262.96	
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		129,000,000.00		393,143,617.50				5,063,770.57	-296,778,997.02	-1,831,128.09	228,597,262.96	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）				4,935,527.19					-77,108,283.74	1,831,128.09	-70,341,628.46	
（一）综合收益总额				-1,831,128.09					-77,108,283.74	1,831,128.09	-77,108,283.74	
（二）所有者投入和减少资本				6,766,655.28							6,766,655.28	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				6,766,655.28							6,766,655.28	
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		129,000,000.00		398,079,144.69				5,063,770.57	-373,887,280.76		158,255,634.50	

法定代表人：沈国康



主管会计工作负责人：田静



会计机构负责人：田静



# 合并所有者权益变动表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额														
		归属于母公司所有者权益														
		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	所有者权益合计				
一、上年年末余额		110,000,000.00		142,343,617.50							5,063,770.57			-327,784,190.51	-1,819,872.43	-72,196,674.87
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		110,000,000.00		142,343,617.50							5,063,770.57			-327,784,190.51	-1,819,872.43	-72,196,674.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		19,000,000.00		250,800,000.00										31,005,193.49	-11,255.66	300,793,937.83
（一）综合收益总额														31,005,193.49	-11,255.66	30,993,937.83
（二）所有者投入和减少资本		19,000,000.00		250,800,000.00												269,800,000.00
1. 股东投入的普通股		19,000,000.00		250,800,000.00												269,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备*																
3. 对所有者（或股东）的分配																
4. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备提取和使用																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额		129,000,000.00		393,143,617.50							5,063,770.57			-296,778,997.02	-1,831,128.09	228,597,262.96

法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静





# 母公司资产负债表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年12月31日

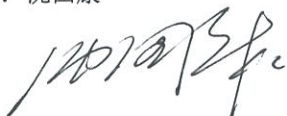
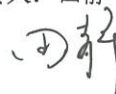
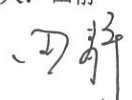
单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		91,339,230.50	197,870,668.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	1,636,916.00
应收账款		27,821,915.10	73,333,978.99
应收款项融资			
预付款项		694,529.87	1,083,633.86
其他应收款		7,203,004.95	5,495,000.86
存货		26,525,890.88	50,256,085.71
合同资产		47,468,652.43	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,721,808.65	8,250,543.55
<b>流动资产合计</b>		<b>203,775,032.38</b>	<b>337,926,827.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		34,627,606.59	13,026,795.85
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		5,522,868.17	6,387,404.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,116,913.79	4,059,233.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		187,385.32	-
递延所得税资产		7,262,036.12	7,225,226.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>49,716,809.99</b>	<b>30,698,659.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>253,491,842.37</b>	<b>368,625,487.75</b>

法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静

# 母公司资产负债表（续）

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			30,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,956,542.57	18,363,825.25
预收款项		-	59,821,117.46
合同负债		23,564,911.25	-
应付职工薪酬		21,225,424.53	20,390,594.88
应交税费		2,304,319.79	1,020,804.02
其他应付款		3,460,713.88	8,047,520.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,245,280.05	2,231,286.12
<b>流动负债合计</b>		<b>75,757,192.07</b>	<b>139,875,147.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		4,026,474.67	
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,026,474.67</b>	-
<b>负债合计</b>		<b>79,783,666.74</b>	<b>139,875,147.75</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		129,000,000.00	129,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		399,910,272.78	393,143,617.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,063,770.57	5,063,770.57
未分配利润		-360,265,867.72	-298,457,048.07
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>173,708,175.63</b>	<b>228,750,340.00</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>253,491,842.37</b>	<b>368,625,487.75</b>



法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静

# 母公司利润表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2019年度

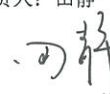
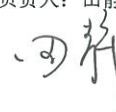
单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、营业收入</b>		162,764,524.28	174,994,224.25
减：营业成本		112,848,107.38	71,755,228.36
税金及附加		761,889.92	858,843.94
销售费用		30,037,246.30	27,229,106.46
管理费用		30,864,443.64	17,766,443.12
研发费用		47,604,068.09	27,209,281.50
财务费用		-1,553,966.54	4,855,678.79
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,004,520.72	2,993,917.60
投资收益（损失以“-”号填列）		-16,495.60	536,795.85
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（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）		-1,720,926.54	-3,395,111.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,141,135.32	-171,013.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-61,671,301.25	25,284,231.07
加：营业外收入		8,554.93	372,382.50
减：营业外支出		182,883.22	423,713.23
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-61,845,629.54	25,232,900.34
减：所得税费用		-36,809.89	-7,225,226.23
<b>四、净利润（亏损总额以“-”号填列）</b>		-61,808,819.65	32,458,126.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-61,808,819.65	32,458,126.57
（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>		-61,808,819.65	32,458,126.57
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静

# 母公司现金流量表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年度

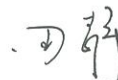
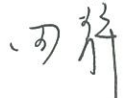
单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<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		132,639,138.05	120,756,621.55
收到的税费返还		533,345.39	2,687,917.60
收到其他与经营活动有关的现金		14,472,268.47	3,585,599.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>147,644,751.91</b>	<b>127,030,139.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,472,023.26	14,633,934.03
支付给职工以及为职工支付的现金		120,436,846.97	103,332,310.84
支付的各项税费		4,738,833.97	9,458,985.72
支付其他与经营活动有关的现金		24,506,154.83	46,914,359.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>197,153,859.03</b>	<b>174,339,590.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-49,509,107.12</b>	<b>-47,309,451.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			510,000.00
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		8,450.00	
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			485,210.92
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>8,450.00</b>	<b>995,210.92</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,173,895.89	548,727.36
投资支付的现金		21,000,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>23,173,895.89</b>	<b>3,548,727.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,165,445.89</b>	<b>-2,553,516.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			269,800,000.00
取得借款收到的现金			77,110,000.00
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>-</b>	<b>346,910,000.00</b>
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	105,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		255,508.34	5,611,897.88
支付其他与筹资活动有关的现金			3,612,056.93
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>30,255,508.34</b>	<b>114,263,954.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,255,508.34</b>	<b>232,646,045.19</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>			
		-102,930,061.35	182,783,077.37
加：年初现金及现金等价物余额		184,431,951.05	1,648,873.68
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
		81,501,889.70	184,431,951.05

法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额							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	未分配利润
一、上年年末余额		129,000,000.00	-	-	-	393,143,617.50	-	-	-	5,063,770.57	-298,457,048.07	228,750,340.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		129,000,000.00	-	-	-	393,143,617.50	-	-	-	5,063,770.57	-298,457,048.07	228,750,340.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	6,766,655.28	-	-	-	-	-61,808,819.65	-55,042,164.37
（一）综合收益总额											-61,808,819.65	-61,808,819.65
（二）所有者投入和减少资本						6,766,655.28						6,766,655.28
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						6,766,655.28						6,766,655.28
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		129,000,000.00	-	-	-	399,910,272.78	-	-	-	5,063,770.57	-360,265,867.72	173,708,175.63

法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静





# 母公司所有者权益变动表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司 2019年度 上年金额 单位：人民币元

项 目	附注	上年金额						所有者权益合计			
		实收资本（或股本）	优先股	其他权益工具 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	未分配利润
一、上年年末余额		110,000,000.00			142,343,617.50				5,063,770.57	-330,915,174.64	-73,507,786.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额		110,000,000.00	-	-	142,343,617.50	-	-	-	5,063,770.57	-330,915,174.64	-73,507,786.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		19,000,000.00	-	-	250,800,000.00	-	-	-	-	32,458,126.57	302,258,126.57
（一）综合收益总额										32,458,126.57	32,458,126.57
（二）所有者投入和减少资本		19,000,000.00	-	-	250,800,000.00	-	-	-	-	-	269,800,000.00
1. 股东投入的普通股		19,000,000.00			250,800,000.00						269,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
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）专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额		129,000,000.00	-	-	393,143,617.50	-	-	-	5,063,770.57	-298,457,048.07	228,750,340.00

法定代表人：沈国康

主管会计工作负责人：田静

会计机构负责人：田静

# 上海博科资讯股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日

(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

上海博科资讯股份有限公司(以下简称“本集团”)是由上海博科资讯有限公司(以下简称“博科有限”)整体变更设立的股份有限公司。1998 年 9 月 17 日, 上海博科计算机软件有限责任公司、沈国康、沈云龙、沈国梁、王冰共同出资设立博科有限, 设立时注册资本人民币 1,480 万元。

2000 年 11 月 7 日, 博科有限全体股东召开股东大会, 审议通过了变更设立股份公司的议案, 并确定以 2000 年 10 月 31 日为基准日, 根据上海众华会计师事务所出具“沪众会字(2000)第 1124 号”《审计报告》的结果, 将经审计的净资产人民币 2,070.59 万元中的人民币 2,070 万元按 1:1 的比例折合成股本。2000 年 11 月 29 日, 上海市人民政府出具“沪府体改审(2000)40 号”《关于同意设立上海博科资讯股份有限公司的批复》, 批准博科有限整体变更为股份有限公司, 注册资本为人民币 2,070 万元。经过数次增资, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本集团的注册资本为人民币 11,000 万元。

2019 年 9 月 23 日, 本集团召开股东大会, 会议同意公司注册资本增加至人民币 12,300 万元, 新增部分 1,300 万股分别由南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“高科新浚”)认购 400 万股、南京高科新创投资有限公司(以下简称“南京高科”)认购 200 万股、徐郑华认购 120 万股、朱向认购 15 万股、上海佩展投资管理中心(有限合伙)(以下简称“上海佩展”)认购 230 万股、拉萨康铭企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“拉萨康铭”)认购 235 万股、平潭立涌股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“平潭立涌”)认购 100 万股, 增资价格均为每股人民币 14.2 元。

2019 年 10 月 26 日, 本集团召开股东大会, 会议同意公司注册资本增加至人民币 12,900 万元, 新增部分 600 万股分别由天津高瓴智博企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“高瓴智博”)认购 500 万股、沈卓东认购 100 万股, 增资价格均为每股人民币 14.2 元。

2019 年 10 月 28 日, 本集团取得上海市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》, 统一社会信用代码为 91310000631242700N。

本集团及子公司(以下简称“本集团”)的经营范围主要是计算机软硬件的技术开发、技术服务、技术咨询、销售自产产品; 计算机网络结构的设计、综合布线、维护; 计算机设备的安装、调试、维护; 物流设备的批发。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 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 42 项具体会计准则, 以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及

其他规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 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等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### （一）会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （二）记账本位币

本集团的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

#### （三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

#### （四）企业合并

##### 1、企业合并的处理方法

本集团将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。

##### （1）同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，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。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### （2）非同一控制下企业合并的会计处理

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

本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的合并对价（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉（参见本附注商誉确认及处理），如为负数则计入当期损益。本集团将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，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动，于购买日转入当期投资收益。

### （3）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，购买方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。本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

## 2、企业合并合并财务报表的编制方法

对于同一控制下企业合并取得的子公司，在合并日编制合并报表时，视同该企业合并于最终控制方开始实施控制时或合并当期对比期间的最早年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在购买日编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。从购买日之后起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 3、购买日或出售日的确定方法

（1）对于非同一控制下的购买股权而增加子公司的，其购买日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定实现了控制权的转移的时点：①企业合并合同或协议已获取股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；④购买方已支付合并价款的 50%以上，且有能力、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相关活动，并享有可变回报。

（2）对于非同一控制下出售股权减少子公司的，其出售日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定丧失控制权的时点：①出售协议已获股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②如股权转让需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③与购买方已办理必要的财产交接手续；④已取得购买价款超过 50%以上，且剩余款项很可能收回；⑤企业实质上不再控制子公司的相关活动，也不能从所持的股权中获得可变回报。

## 4、购买日相关交易公允价值的确定方法

对于非同一控制下企业合并中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一般根据资产或负债的属性，分别考虑未来经济利益流入（或流出）等因素确定。采用现值、可变现净值、活跃市场价格或估值技术确定的公允价值等。

### （五）合并财务报表的编制方法

本集团以控制为基础确定合并范围。包括本集团控制的子公司及受本集团控制的结构化主体。控制，是指本集团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。

在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。

本集团合并财务报表在遵循一体化原则基础上，合并抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照《企业会计准则第40号—合营安排》的相关规定进行会计处理：

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

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

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

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本集团在编制现金流量表时所确定的现金，是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本集团在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本集团持有的期限短、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）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币。其他外币交易在初始确认时按交易发生日即期汇率折合为人民币。

即期汇率是中国人民银行公布的人民币外汇牌价。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有

关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。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，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额作为公允价值变动损益计入当期损益。

## 2、外币财务报表折算

本集团的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本集团不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

对境外经营的外币报表折算时，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，股东权益项目中除“未分配利润”及“其他综合收益”中的外币报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”中列示。

现金流量表中的项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

## （九）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。

本集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据本附注（二十五）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### （1）金融资产的分类

本集团在初始确认时，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，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团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。

①本集团将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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。

②本集团将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### ③管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产业务模式。

### ④合同现金流量特征的评估

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

## (2) 金融资产的后续计量

本集团对各类金融资产的后续计量为：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### ②以摊余成本计量的金融资产

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

### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

i 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的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。

ii 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本集团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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

(2) 财务担保合同负债

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，要求本集团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（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除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，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本集团为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

-本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

-收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

-该金融资产已转移，且本集团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；

-该金融资产已转移，本集团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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-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之和。

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

## 7、金融工具减值

(1) 本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-合同资产；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

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

(2) 预期信用损失的计量

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

①对于应收账款和合同资产，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

②除应收账款和合同资产外，本集团对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指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。

信用风险显著增加：指本集团通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以

评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本集团内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### ③已发生信用减值的金融资产

本集团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务工具的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迹象包括：

- 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；
- 本集团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。

### ④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团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务工具投资，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。

## 8、金融资产的核销

本集团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。金融资产的核销通常发生在本集团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。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本集团将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

本集团将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

## (2) 相关处理

本集团金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本集团权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本集团发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## (十) 套期工具

本集团套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目产生的利得或损失计入当期损益或其他综合收益。

1、在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，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。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本集团最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能够可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

本集团以合同（协议）主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告年末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

## (十一) 应收款项

本集团应收款项主要包括应收账款、预付账款、其他应收款和长期应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本集团根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名或占应收款项余额 10% 以上的款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### 2、单项金额虽不重大但应单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大但单独计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### 3、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	按客户性质将应收款项分为 2 个组合
组合 1	集团外应收款项
组合 2	集团内关联方应收款项
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	根据相关子公司情况在母公司财务报表中考虑坏账准备的计提

#### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收款项计提比例%
	组合
1 年以内（含 1 年）	3%
1 - 2 年（含 2 年）	30%
2 - 3 年（含 3 年）	50%
3 年以上	100%

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时，采取达到存货状态时的实际成本计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；

当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4、存货的盘存制度

本集团的存货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

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

### （十三）长期股权投资

#### 1、初始投资投资成本确定

##### （1）通过企业合并形成的长期股权投资

①对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本集团按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本集团按上述原则确认的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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益

②对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本集团按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本集团购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

##### （2）其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### 2、后续计量及损益确认方法

##### （1）对子公司的投资

在本集团个别财务报表中，本集团采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本集团享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

##### （2）对合营企业和联营企业的投资

本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。对采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股

利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及所有者权益的其他变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的重大判断和假设及变更情况

(1) 确定对被投资单位具有控制的依据：①当直接或间接持有 50%以上的表决权且没有其他条款或合同安排表明不具有控制的情形；②虽不足 50%应考虑下列因素，判断是否具有控制：

其一、能任命或批准被投资单位关键管理人员；

其二、出于自身利益决定或否决被投资单位相关活动；

其三、能掌控被投资方董事会等类似权利机构成员任命程序，或取得其他表决权代理权；

其四、与被投资单位关键管理人员或董事会等类似权利机构中的多数成员存在关联方关系；

其五、其他合同安排产生的权利。

(2) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；

- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，表明对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，并具有重大影响：

① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

② 参与被投资单位的政策制定过程；

③ 向被投资单位派出管理人员；

④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤ 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时

应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

## 5、长期股权投资的处置

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

### （十四）投资性房地产

本集团投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### 采用成本模式核算政策

本集团投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本集团对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （十五）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

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

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

#### 2、固定资产分类、计价方法和折旧方法

本集团固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；固定资产应当按照成本进行初始计量；折旧方法采用年限平均法。

根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本集团对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	40 年	4%	2.4%
运输设备	5 年	5%	19%

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
办公设备	5 年	5%	19%

### 3、固定资产后续支出的会计处理方法

#### (1) 资本化的后续支出

资本化应同时满足以下条件：1) 具有明确固定资产更新改造和维修计划及预算，并经过内部管理部门审批；2) 能明显延长固定资产使用年限，经内部固定资产管理部门鉴定后确认；或者明显改变使用功能，致使固定资产经济利益实现方式有重大改变，经内部资产管理部门鉴定后确认。

#### (2) 费用化的后续支出

与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

### 4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

### 5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## (十六) 在建工程

### 1、在建工程的初始计量

本集团在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。本集团在建工程初始计量按照实际造价成本确认。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本集团对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## (十七) 借款费用

### 1、借款费用资本化和费用化的确认原则

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

### 2、借款费用资本化的条件

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的，才能开始资本化：

- (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。

### 3、资本化金额的确定方法

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。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的确认为

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （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、摊销方法和摊销年限

本集团无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本集团无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

项目	摊销年限
数据库软件	5 年
软件开发工具	5 年
办公软件	5 年

### 3、无形资产的减值的确认标准及减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### 4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### （十九）长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。其摊销年限为：

项目	摊销年限
经营租入办公室装修费	3 年

#### （二十）职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。

本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2、离职后福利

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

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划两种类型。

本集团设定提存计划在职工提供服务的会计期间计算应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团设定提存计划主要指计提的基本养老保险和失业保险。

本集团设定受益计划是在与职工达成协议或制定章程或办法后，根据条款规定根据预期累计福利单位法确定形成最终现时义务，并归属于职工提供设定收益计划义务的服务期间，计入归属期间的当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出

给予补偿，在（1）本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和（2）确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

辞退福利预期在其确认的年度报告结束后十二个月内完全支付的，应当按照短期薪酬的相关规定处理；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，应当按照其他长期职工福利的有关规定处理。

#### 4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

##### （二十一）股份支付

公司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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值应按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，则应按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予职工的股票期权，如果存在条款和条件类似的交易期权，则以该交易期权的价格进行调整。如果不存在条款和条件相似的交易期权，则通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

##### 2、实施股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，应当以授予职工权益工具的公允价值计量；

（1）授予后可立即行权的以权益结算的股份支付，按授予日权益工具的公允价值计入相关成本费用，同时增加资本公积；

（2）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，等待期内的每个资产负债表日，以可行权权益工具数量的最佳估计数为基础，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费用和资本公积；

以现金结算的股份支付，按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。

（1）授予后可立即行权的以现金结算的股份支付，按授予日企业承担负债的公允价值计入相关成本费用，同时增加负债；

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

##### 3、修改股份支付计划的相关会计处理

（1）修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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；

（2）修改增加了所授予的权益工具的数量，企业应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；

(3) 如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件；

(4) 如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值，企业应当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；

(5) 如果修改减少了授予的权益工具的数量，企业应当将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；

(6) 如果企业以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，不应当考虑修改后的可行权条件。

#### 4、终止股份支付计划的相关会计处理

如果企业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），企业应当：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用；

(3) 如果向职工授予新的权益工具，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，企业应以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。

#### （二十二）应付债券

本集团将发行的金融工具划分为金融负债，初始计量按照实际收到金额确定。发行债券发生的手续费、佣金等交易费用计入应付债券的初始计量成本。

应付债券存续期间，计提利息并对账面利息调整按照实际利率法采用摊余成本进行后续计量。除符合资本化条件的利息费用计入相关资产成本以外，其他计入当期损益。

#### （二十三）预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

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。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### 2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### （二十四）优先股、永续债等其他金融工具

企业发行的金融工具应当按照金融工具准则及其他相关准则进行初始确认和计量；对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

#### （二十五）收入

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（“新收入准则”）。新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》（统称“原收入准则”）。

本集团自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止执行原收入准则，自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

收入是本集团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。本集团的业务类型主要包括软件产品销售、技术服务和运维服务，其中软件产品销售分为标准软件产品销售和定制软件产品销售。

##### 1、原收入准则（2019 年及之前的政策）

收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

不同业务类型的收入确认会计政策如下。

##### （1）商品销售收入

当同时满足上述收入的一般确认条件，同时本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，且既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，确认商

品销售收入的实现。本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定标准软件产品销售及定制软件产品销售的收入金额。

标准软件产品销售是指本集团已申请并获得软件著作权的标准化软件的销售。本集团在客户验收后确认收入。

定制软件产品销售主要包括软件的设计、二次开发、上线测试和配置等并交付产品。定制软件产品于客户验收时确认收入。

### (2) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在提供劳务收入的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。提供劳务收入的完工进度按已经发生的技术服务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务收入的结果能够可靠估计是指同时满足：

- 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；
- 交易的完工程度能够可靠地确定；
- 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务收入的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的成本作为当期费用。已经发生的成本如预计不能得到补偿的，则将已发生的成本计入当期损益，不确认劳务收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

技术服务是指由客户主导的，本集团按照客户的需求选择的咨询、开发、实施、运维等服务种类及组合提供的服务。本集团的技术服务收入按照以上提供劳务收入政策进行确认。

运维服务是指本集团为客户提供的后续技术支持或维护服务。本集团在合同约定的服务期内分期确认收入。

### (3) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 2、 新收入准则（2020 年及之后的政策）

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

就该商品或服务享有现时收款权利；

本集团已将该商品的实物转移给客户；

集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### （1）软件产品销售收入

软件产品销售是指本集团已申请并获得软件著作权的标准软件产品的销售，或定制软件产品的销售。

在该类合同下，如果客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，或者，客户能够控制本集团履约过程中在建的商品，或者，如果终止合同，本集团有权就累计已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项的，本集团在一段时间内确认与软件产品销售相关的收入，并结转相关成本。本集团通常按照已经发生的软件产品开发成本占估计总成本的比例确定软件产品开发的履约进度，并按照履约进度确认收入。

如果本集团不满足在一段时间内确认与软件产品销售相关的收入，则本集团于客户验收后确认软件产品的销售收入，并结转相关成本。

#### （2）技术服务收入

技术服务是指由客户主导的，本集团按照客户的需求选择的咨询、开发、实施、运维等服务种类及组合提供的服务。技术服务是基于客户的特定要求，在该类合同下，客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，或者，客户能够控制本集团履约过程中在建的商品，或者，如果终止合同，本集团有权就累计已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项的，本集团在一段时间内确认与技术服务相关的收入，并结转相关成本。本集团通常按照已经发生的技术服务成本占估计总成本的比例确定技术服务的履约进度，并按照履约进度确认收入。

### (3) 运维服务

运维服务是指本集团为客户提供的后续技术支持或维护服务。在该类合同下，客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团在一段时间内确认与运维服务相关的收入，并将发生成本计入当期损益。本集团认为发生的投入是在整个履约期间内平均发生的，因此在合同约定的履约期间平均确定运维服务的履约进度，并按照履约进度确认收入。

## (二十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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、直接费用及外购技术服务成本、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；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

- 本集团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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## (二十七) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

### 1、政府补助的分类

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

## 2、政府补助会计处理

### (1) 取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

### (2) 政府补助的后续计量及终止确认

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当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。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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①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，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

### (3) 政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还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。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。

除因企业合并和直接计入股东权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

1、递延所得税资产的确认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。如果不属于企业合并交易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），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

资产负债表日，本集团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，减记的金额予以转回。

本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期

收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

2、资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

①纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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。

## （二十九）租赁

### 1、租赁的分类

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

### 2、融资租赁的判断标准

符合下列一项或数项标准的，应当认定为融资租赁：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

## （三十）持有待售

### 1、持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组进行初始计量和后续计量。账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

### 2、终止经营

本集团将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集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- (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。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### (三十一) 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。

#### 1、公允价值计量的范围

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资和衍生金融工具。

#### 2、估值技术

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

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。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

#### 1、与新金融准则相关的会计政策变更

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：（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；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预

期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。本集团未调整比较财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益，采用该准则未对本集团和本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2 与新收入准则相关的会计政策变更

本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（“新收入准则”），对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》（统称“原收入准则”）。

在原收入准则下，本集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本集团销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入本集团，本集团既没有保留通常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。提供劳务收入按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在新收入准则下，本集团以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团依据新收入准则的规定，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。

采用新收入准则对本集团财务报表除以下变化外无重大影响：

对于提供劳务中的技术服务，在原会计准则下，于资产负债表日，累计已发生的实际成本和已确认的毛利大于已办理结算的价款金额，其差额反映为“已验收未结算资产”，并列入存货；已办理结算的价款金额大于累计已发生的实际成本和已确认的毛利的金额，其差额反映为“已结算未验收项目”，并列入预收款项。在新收入准则下，本集团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。

对于技术服务以外的其他收入类型，在原会计准则下，于资产负债表日，本集团将客户根据合同付款节点支付的预付货款或已办理结算的价款，且不满足收入确认条件的金额，计入预收款项。在新收入准则下，本集团将这类预收货款中的不含税金额列示为合同负债，相关预付的税金列在其他流动负债中。

对于合同中约定的，需等到质保期结束且未发生重大质量问题的情况下方能收款的应收质保金，在原会计准则下列示为应收账款。在新收入准则下，本集团在质保期结束之前在资产负债表中作为合同资产列示，当质保期结束且本集团取得该无条件收取对价的权利时，合同资产转为应收账款。

对于亏损合同预计所发生的成本，于 2020 年 1 月 1 日前计入营业外支出，于 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则后，重分类至营业成本。

本集团 2020 年首次执行本准则，对对比期间信息不予调整。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计缴标准
增值税	按税法规定计算的销售货物的 17%（2018 年 5 月 1 日起至 2019 年 3 月 31 日下调至 16%，自 2019 年 4 月 1 日起下调至 13%）和应税劳务收入的 6%为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税
城市维护建设税	实际缴纳的增值税的 7%或 5%
教育费附加	实际缴纳的增值税的 3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税的 2%或 1%
河道管理费	实际缴纳的增值税的 1%

### （二）税收优惠及批文

本集团的法定税率为 25%。

本公司于 2017 年 10 月 23 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局及上海市地方税务局颁发的编号为 GR201731000354 的高新技术企业证书，获主管税务机关批准自 2017 年度至 2019 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司满足《高新技术企业认定管理办法》中所述的高新技术企业认定的所有条件，并在取得高新技术企业资格后依法到主管税务机关办理了税收优惠手续。自获取高新技术企业资格年度起至今，本公司未发生与认定条件有关的重大变化。本公司预期本公司可以在 2020 年及其以后年度继续获得高新技术企业资格并享受税收优惠，因此在 2020 年 12 月 31 日以 15% 的适用税率计量递延所得税资产。

除上述享受税收优惠的公司外，本集团其余各公司在本报告期的所得税税率为 25%。

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	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 (万元)	取得方式
1	上海博科信息网络科技有限公司	2	境内非金融子企业	上海	上海	独资	300	100%	100%	300	投资设立
2	上海博科软件科技有限公司	2	境内子企业	上海	上海	独资	1000	100%	100%	1000	投资设立
3	深圳博科易构科技有限责任公司	2	境内非金融子企业	深圳	深圳	独资	400	100%	100%	400	投资设立
4	北京博科易构科技有限责任公司	2	境内非金融子企业	北京	北京	独资	2000	100%	100%	2000	投资设立

### (二) 本年纳入合并范围的主体

单位名称	主要经营地	业务性质	实收资本	权益比例%	关系
上海博科软件科技有限公司	上海	项目实施和软件产品研发	10,000,000	100%	子公司
上海博科信息网络科技有限公司	上海	项目实施和软件研发支持	3,000,000	100%	子公司

北京博科易构科技有限责任公司	北京	信息管理软件的研发、销售及服 务	20,000,000	100%	子公司
深圳博科易构科技有限责任公司	深圳	信息管理软件的研发、销售及服 务	4,000,000	100%	子公司
上海博科资讯股份有限公司北京分公司	北京	项目实施			分公司

## 八、合并财务报表重要项目的说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### (一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	15,909.65	122,111.11
银行存款	83,273,434.31	186,053,450.60
其他货币资金	9,837,340.80	13,438,717.80
合 计	93,126,684.76	199,614,279.51
其中: 存放在境外的款项总额		

### (二) 应收票据

#### 1. 应收票据分类

种 类	年末数	年初数
银行承兑汇票	500,000.00	1,242,500.00
商业承兑汇票	-	398,400.00
减: 坏账准备	-	-3,984.00
合 计	500,000.00	1,636,916.00

上述应收票据均为一年内到期。

本集团已质押、已贴现或已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

于 2020 年 12 月 31 日，本集团为结算贸易应付款项而将等额的未到期应收票据背书予供应商，而由于本集团管理层认为该等未到期票据所有权的风险及回报未实质转移，故而未终止确认该等应收票据及应付供应商款项。于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日本集团已背书未到期的银行承兑汇票分别为人民币 500,000.00 元、人民币 0.00 元。该等未到期应收票据期限均为 1 年以内。

## 2. 应收票据按坏账准备计提方法分类披露

2019 年 12 月 31 日应收票据的减值情况：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
银行承兑汇票	1,242,500.00	76	-	-	1,242,500.00
商业承兑汇票	398,400.00	24	-3,984.00	100	394,416.00
合计	1,640,900.00	100	-3,984.00	100	1,636,916.00

2020 年 12 月 31 日，本集团认为其所持有的应收票据不会因银行违约而产生重大损失，故计提的坏账准备金额为零。

## 3. 坏账准备的变动情况

项 目	2020 年度	2019 年度
年初余额	3,984.00	-
本年计提	-	3,984.00
本年转回	-3,984.00	-
年末余额	-	3,984.00

## (三) 应收账款

1、应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	年末数	年初数
应收关联方	150,000.00	150,000.00
应收第三方	36,892,845.43	81,519,455.98
减：坏账准备	-4,651,606.60	-5,512,776.99
合 计	32,391,238.83	76,156,678.99

2、应收账款按账龄分析如下：

账 龄	年末数	年初数
1 年以内 (含 1 年)	30,990,206.22	74,189,589.29

1 至 2 年 (含 2 年)	1,718,572.42	3,819,217.69
2 至 3 年 (含 3 年)	1,981,316.79	3,038,650.00
3 年以上	2,352,750.00	621,999.00
小计	37,042,845.43	81,669,455.98
减: 坏账准备	-4,651,606.60	-5,512,776.99
合 计	32,391,238.83	76,156,678.99

## 3、应收账款按坏账准备方法分类

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按账龄组合 计提	37,042,845.43	100	-4,651,606.60	100	32,391,238.83
合 计	37,042,845.43	100	-4,651,606.60	100	32,391,238.83

## 4、坏账准备变动情况

项 目	2020 年	2019 年
原金融工具准则下的余额		3,192,721.93
首次执行新金融工具准则的调整金额		-
首次执行新金融工具准则调整后的年初余额	5,512,776.99	3,192,721.93
首次执行新收入准则的调整金额 (注)	-252,079.16	-
本年计提/转回	434,332.58	2,999,054.26
本年核销	-1,043,423.81	-678,999.20
年末余额	4,651,606.60	5,512,776.99

注：于 2020 年 1 月 1 日，在新收入准则下被重分类至合同资产的应收质保金的坏账准备余额人民币 252,079.16 元，已列示于合同资产减值准备。

## 5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

## 5.1、2020 年 12 月 31 日应收账款前五名列示

单位名称	应收账款年末金额	账龄	占比 (%)	坏账准备年末余额
中海油物流系统运维项目	3,144,054.80	1 年以 内	8	94,321.64
佳化化学 (上海) 有限公司	2,430,000.38	1 年以 内	7	72,900.01
法尔胜泓昇集团 ERP 信息系统 拓展项目	2,190,265.48	1 年以 内	6	65,707.96
常州天合光能流程系统二期	1,507,539.91	1 年以 内	4	45,226.20
湖南彝牧农牧业发展有限公司	994,469.76	1 年以 内	3	29,834.09

		内		
合计	10,266,330.33		28	307,989.91

## 5.2、2019年12月31日应收账款前五名列示

单位名称	应收账款年末金额	账龄	占比 (%)	坏账准备年末余额
北京中油瑞飞信息技术有限责任公司	47,103,770.07	1年以内	58	1,413,113.10
太极计算机股份有限公司	2,910,000.00	1年以内	4	87,300.00
招商局重工(江苏)有限公司	2,558,690.93	1年以内	3	76,760.73
江阴高新科技开发有限公司	2,375,132.74	1年以内	3	71,253.98
澳奎国际贸易(上海)有限公司	1,900,000.00	1-3年	2	574,000.00
合计	56,847,593.74		70	2,222,427.81

## (四) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	754,708.20	100	1,112,327.83	100
1至2年(含2年)	-	-	-	-
合计	754,708.20	100	1,112,327.83	100

## 2. 按类别列示

项目	年末数	年初数
外购技术服务费	-	747,293.86
咨询服务费	-	330,000.00
其他	754,708.20	35,033.97
合计	754,708.20	1,112,327.83

## (五) 其他应收款

## 1. 按账龄列示

账龄	年末数	年初数
1年以内(含1年)	2,675,872.28	2,369,511.48
1至2年(含2年)	1,598,091.43	1,719,920.75
2至3年(含3年)	297,035.00	372,101.81
3年以上	279,201.37	437,377.45
小计	4,850,200.08	4,898,911.49

减：坏账准备	-945,721.88	-1,210,489.93
合计	3,904,478.20	3,688,421.56

## 2、款项性质列示

款项性质	年末数	年初数
应收关联方	-	106,068.49
保证金及押金	3,010,710.64	2,878,253.64
员工备用金	1,839,489.44	1,908,488.04
其他	-	6,101.32
小计	4,850,200.08	4,898,911.49
减：坏账准备	-945,721.88	-1,210,489.93
合计	3,904,478.20	3,688,421.56

## 3. 按坏账准备计提方法列示

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	比例 (%)	
按账龄组合计提	4,850,200.08	100	-945,721.88	100	3,904,478.20
合计	4,850,200.08	100	-945,721.88	100	3,904,478.20

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	比例 (%)	
按账龄组合计提	4,898,911.49	100	-1,210,489.93	100	3,688,421.56
合计	4,898,911.49	100	-1,210,489.93	100	3,688,421.56

## 4. 其他应收款前五名情况

单位名称	款项的性质	其他应收款余额	账龄	占比 (%)	坏账准备余额
上海哲浦企业发展有限公司	押金	1,506,889.34	2至3年及3年以上	31	518,007.20
广西壮族自治区公安厅	保证金	290,400.00	3年以上	6	290,400.00
北京远舳智能科技有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	4	6,000.00
黄钟磊	员工备用金	88,338.50	1年以内	2	2,650.16
王瑞浩	员工备用金	83,000.00	1年以内	2	2,490.00
合计		2,168,627.84		45	819,547.36

## (六) 存货

## 1. 存货分类

## 1.1. 存货 2020 年 12 月 31 日分类列示

存货种类	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	26,967,833.94	-1,271,342.39	25,696,491.55
合计	26,967,833.94	-1,271,342.39	25,696,491.55

## 1.2 存货 2019 年 12 月 31 日分类列示

存货种类	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	46,806,337.24	-687,905.19	46,118,432.05
已验收未结算资产	4,405,583.81	-132,167.51	4,273,416.30
合计	51,211,921.05	-820,072.70	50,391,848.35

## 2. 存货跌价准备

## 2.1、2020 年存货跌价准备列示

存货种类	年初余额	本年计提额	本年转销	年末余额
项目成本	687,905.19	4,141,135.32	3,557,698.12	1,271,342.39

## 2.2、2019 年存货跌价准备列示

存货种类	年初余额	本年计提额	本年转销	年末余额
项目成本	580,670.25	107,234.94	-	687,905.19
已验收未结算资产	68,389.01	63,778.50	-	132,167.51
合计	649,059.26	171,013.44	-	820,072.70

## 3. 已验收未结算存货情况

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
累计已发生成本	-	14,853,464.09
累计已确认毛利	-	8,596,196.12
减：预计损失	-	132,167.51
已办理结算的金额	-	19,044,076.40
已验收尚未结算金额	-	4,273,416.30

本集团的已验收未结算资产来自于技术服务。于资产负债表日，累计已发生的实际成本和已确认的毛利大于已办理结算的价款金额，其差额反映为“已验收未结算资产”，于 2020 年 1 月 1 日前计入“存货”；于 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则后，重分类至“合同资产”列示。已办理结算的价款金额大于累计已发生的实际成本和已确认的毛利的金额，其差额反映为“已结算未验收项目”，于 2020 年 1 月 1 日前计入“预收款项”；于 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则后，重分类至“合同负债”列示。

## (七) 合同资产

## 1. 合同资产情况

## 1.1、2020年12月31日合同资产情况列示

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
技术服务合同产生的合同资产（注1）	26,349,621.91	-1,243,299.77	25,106,322.14
其他（注2）	29,518,575.44	-607,177.33	28,911,398.11
合 计	55,868,197.35	-1,850,477.10	54,017,720.25

## 1.2、2019年12月31日合同资产情况列示

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
技术服务合同产生的合同资产（注1）	4,405,583.81	-132,167.51	4,273,416.30
其他（注2）	3,408,739.09	-252,079.16	3,156,659.93
合 计	7,814,322.90	-384,246.67	7,430,076.23

注1：技术服务合同产生的合同资产来自本集团签订的技术服务合同，按照合同履行进度在一段时间内确认收入。于2020年12月31日，其余额主要来自于本集团与北京中油瑞飞信息技术有限责任公司的技术服务合同，本集团根据履行的履约义务与北京中油瑞飞信息技术有限责任公司的付款之间的关系在资产负债表中列示为合同资产。

注2：对于本集团合同中约定的，需等到质保期结束且未发生重大质量问题的情况下方能收款的应收质保金，在质保期结束之前在资产负债表中作为合同资产列示，当质保期结束且本集团取得该无条件收取对价的权利时，合同资产转为应收账款。

## 2、合同资产减值准备情况

项 目	年初余额	本年计提 / (转回)	年末余额
技术服务合同产生的合同资产	132,167.51	1,111,132.26	1,243,299.77
其他	252,079.16	355,098.17	607,177.33
合计	384,246.67	1,466,230.43	1,850,477.10

## 3、合同资产按减值准备计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按账龄组合计提	55,868,197.35	100	-1,850,477.10	100	54,017,720.25
合计	55,868,197.35	100	-1,850,477.10	100	54,017,720.25

## (八) 其他流动资产

项目	年末数	年初数
预缴所得税	1,968,843.31	3,002,630.12
待抵扣进项税	752,965.34	2,669,643.31
待摊费用	330,164.30	-
上市中介费用	-	3,612,056.93
小计	3,051,972.95	9,284,330.36
减：减值准备	-	-1,033,786.81
合计	3,051,972.95	8,250,543.55

## (九) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

项目	年末数	年初数
对联营企业的投资	10,300.25	26,795.85
减：减值准备	-	-
合计	10,300.25	26,795.85

## 2. 联营企业投资明细表

被投资单位	年初余额	投资损失	年末余额
南京博科基力资讯有限公司	26,795.85	-16,495.60	10,300.25
合计	26,795.85	-16,495.60	10,300.25

南京博科基力资讯有限公司于本报告期前形成超额亏损，在报告期内，累计产生的利润于2019年弥补了其超额亏损，并产生投资收益。

## (十) 固定资产

## 1. 固定资产情况

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 账面余额				
房屋及建筑物	1,856,918.54	-	-	1,856,918.54
运输设备	3,553,111.08	-	-	3,553,111.08
办公设备	9,862,499.55	1,033,964.58	-14,241.81	10,882,222.32
合计	15,272,529.17	1,033,964.58	-14,241.81	16,292,251.94
2. 累计折旧				
房屋及建筑物	-932,388.46	-41,987.82	-	-974,376.28
运输设备	-2,212,289.66	-578,046.00	-	-2,790,335.66
办公设备	-5,591,574.73	-1,329,308.94	13,061.40	-6,907,822.27
合计	-8,736,252.85	-1,949,342.76	13,061.40	-10,672,534.21
3. 账面价值				
房屋及建筑物	924,530.08			882,542.26
运输设备	1,340,821.42			762,775.42

办公设备	4,270,924.82			3,974,400.05
合计	6,536,276.32			5,619,717.73

## (十一) 无形资产

项目	年初数	本年增加	年末数
1. 账面原值			
数据库软件	8,576,068.50	-	8,576,068.50
软件开发工具	4,763,921.52	-3,966,602.12	797,319.40
办公软件	769,503.41	268,024.90	1,037,528.31
合计	14,109,493.43	-3,698,577.22	10,410,916.21
2. 累计摊销			
数据库软件	-5,096,695.02	-1,715,213.64	-6,811,908.66
软件开发工具	-3,950,930.52	3,320,073.97	-630,856.55
办公软件	-515,566.89	-131,851.78	-647,418.67
合计	-9,563,192.43	1,473,008.55	-8,090,183.88
3. 账面价值			
数据库软件	3,479,373.48		1,764,159.84
软件开发工具	812,991.00		166,462.85
办公软件	253,936.52		390,109.64
合计	4,546,301.00		2,320,732.33

## (十二) 长期待摊费用

项目	年初数	本年增加	本年摊销	年末数
办公室装修费	381,420.00	748,183.09	-295,111.78	834,491.31
合计	381,420.00	748,183.09	-295,111.78	834,491.31

## (十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1. 递延所得税资产明细表

项目	年末数		年初数	
	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
存货跌价准备	1,271,342.39	190,701.36	820,072.70	123,010.90
应收账款坏账准备	4,598,509.25	689,776.39	5,425,476.99	813,821.55
应收票据坏账准备	-	-	3,984.00	597.6
其他应收款坏账准备	945,721.88	141,858.28	1,204,422.10	180,663.32
其他流动资产减值准备	-	-	1,033,786.81	155,068.02
合同资产减值	1,850,477.10	277,571.57		

准备				
其他流动负债	2,298,377.40	344,756.61	2,231,286.12	334,692.92
可抵扣亏损	37,449,146.12	5,617,371.91	37,449,146.12	5,617,371.92
合计	48,413,574.14	7,262,036.12	48,168,174.84	7,225,226.23

## 2. 未确认递延所得税资产明细表

项目	年末数	年初数
可抵扣暂时性差异	1,151,286.54	2,399,872.68
可抵扣亏损	143,672,615.34	65,728,495.15
合计	144,823,901.88	68,128,367.83

由于本集团不是很可能获得足够的用于全额抵扣有关可抵扣亏损的未来应税利润，因此本集团尚未就以上累计可抵扣亏损确认递延所得税资产。根据现行税法，这些可抵扣亏损自发生年度起，可以在不超过 5 年的期间内抵扣未来应税利润。

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	2020 年	2019 年
2020 年	4,015,045.77	4,015,045.77
2021 年	462,028.88	462,028.88
2022 年	800,374.28	800,374.28
2023 年	59,030,068.19	59,030,068.19
2024 年	1,420,978.03	1,420,978.03
2025 年	77,944,120.19	-
合计	143,672,615.34	65,728,495.15

## (十四) 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	-	
抵押借款	-	
保证借款	-	30,000,000.00
信用借款	-	
合计	-	30,000,000.00

## (十五) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付关联方	130,600.00	106,600.00
应付第三方	7,453,833.75	5,172,976.67

合计	7,584,433.75	5,279,576.67
----	--------------	--------------

本集团无单项金额重大的账龄超过1年的应付账款。

#### (十六) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收货款	-	59,417,893.58
已结算未验收项目	-	518,867.92
合计	-	59,936,761.50

本集团无单项金额重大的账龄超过1年的预收款项。

#### (十七) 合同负债情况

项目	年末数	年初数
预收货款	24,213,695.14	-
合计	24,213,695.14	-

预收货款来自于本集团签订的软件销售及运维服务合同，属于因转让商品或服务而预先收取客户的合同对价。

#### (十八) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬汇总表

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
短期薪酬	21,007,160.78	63,641,365.01	-60,600,582.08	24,047,943.71
离职后福利 - 设定提存计划	406,267.69	4,264,185.06	-3,887,408.93	783,043.82
辞退福利	-	286,777.00	-286,777.00	-
合计	21,413,428.47	68,192,327.07	-64,774,768.01	24,830,987.53

##### 2. 应付职工薪酬-短期薪酬明细表

项目	年初数	本年发生额	本年支付额	年末数
工资、奖金、津贴和补贴	20,645,843.20	57,370,372.94	-54,957,055.57	23,059,160.57
职工福利费	-	539,511.24	-539,511.24	-
社会保险费	361,317.58	5,609,657.21	-5,093,815.27	877,159.52
医疗保险费	191,826.13	2,783,914.42	-2,563,852.64	411,887.91
工伤保险费	2,019.23	46,258.52	-46,045.02	2,232.73
生育保险费	20,192.22	257,858.25	-176,378.61	101,671.86
住房公积金	147,280.00	2,521,626.02	-2,307,539.00	361,367.02
工会经费和职工教育经费	-	121,823.62	-10,200.00	111,623.62
合计	21,007,160.78	63,641,365.01	-60,600,582.08	24,047,943.71

##### 3. 应付职工薪酬-离职后福利明细表

项目	年初数	本年发生额	本年支付额	年末数
基本养老保险费	396,171.57	4,130,493.09	-3,764,912.21	761,752.45
失业保险费	10,096.12	133,691.97	-122,496.72	21,291.37
合计	406,267.69	4,264,185.06	-3,887,408.93	783,043.82

## (十九) 应交税费

项目	年末数	年初数
增值税	2,610,736.91	1,964,935.50
企业所得税	-	20,847.86
代扣代缴个人所得税	2,131,383.59	990,930.04
城建税	94,118.78	150,185.60
教育费附加	40,336.62	76,133.81
地方教育费附加	26,891.07	38,450.96
其他	11,589.73	13,325.81
合计	4,915,056.70	3,254,809.58

## (二十) 其他应付款

项目	年末数	年初数
应付关联方	6,000.00	363,331.17
预提费用	2,538,198.89	5,316,538.49
其他	821,713.90	3,117,535.38
合计	3,365,912.79	8,797,405.04

## (二十一) 其他流动负债

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
待执行的亏损合同	727,542.57	28,330.77	-	755,873.34
质量保证金	1,560,248.40	1,138,126.57	-1,155,870.91	1,542,504.06
合计	2,287,790.97	1,166,457.34	-1,155,870.91	2,298,377.40

本集团在每报告年末，对项目成本进行评估，包括审阅已发生的成本并预计未来将要发生的成本，对履行合同义务不可避免会发生的成本超过合同收入的部分计提其他流动负债。以上亏损合同预计所发生的成本于2020年1月1日前均已计入营业外支出，于2020年1月1日首次执行新收入准则后，重分类至“营业成本”列示。

本集团向购买标准软件产品、定制软件产品及技术服务的购货方提供产品质量保证，对产品售出后一定时间内出现的质量问题提供质保服务。本集团根据近期的质保经验，就售出产品时向购货方提供的产品质量保证估计并计提预计负债。由于近期的质保经验可能无法反映将来有关已售产品的质保情况，本集团管理层需要运用较多判断来估计这项预计负债。这项预计负债的任何增加或减

少，均可能影响未来年度的损益。

## (二十二) 股本

序号	股 东	2020年12月22日	
		所持股份 (万股)	比例
1	沈国康	2,011.48	15.59%
2	南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)	780.00	6.05%
3	平潭立涌股权投资合伙企业(有限合伙)	750.00	5.81%
4	天津高瓴智博企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	620.00	4.81%
5	拉萨康铭企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	572.00	4.43%
6	上海佩展投资管理中心(有限合伙)	530.00	4.11%
7	郑朝龙	505.50	3.92%
8	珠海高瓴智恒管理咨询合伙企业(有限合伙)	500.00	3.88%
9	李晋	411.75	3.19%
10	南京高科新创投资有限公司	360.00	2.79%
11	詹志远	267.40	2.07%
12	上海易骋投资合伙企业(有限合伙)	255.00	1.98%
13	嘉兴亚灿肆号投资合伙企业(有限合伙)	234.95	1.82%
14	高捷	220.00	1.71%
15	吴淞波	202.50	1.57%
16	沈卓东	202.00	1.57%
17	陆锦雯	180.32	1.40%
18	李建荣	173.00	1.34%
19	上海钰元管理咨询合伙企业(有限合伙)	158.77	1.23%
20	方世俊	155.00	1.20%
21	广州御新软件有限公司	155.00	1.20%
22	董因递	152.41	1.18%
23	张继东	150.00	1.16%
24	平潭复优股权投资合伙企业(有限合伙)	143.00	1.11%
25	李凡	140.00	1.09%
26	华育鑫资产管理有限公司	135.55	1.05%
27	上海汇骄管理咨询合伙企业(有限合伙)	130.30	1.01%
28	沈国梁	126.44	0.98%
29	李云晋	125.00	0.97%
30	徐郑华	120.00	0.93%
31	深圳华星二期股权投资企业(有限合伙)	115.00	0.89%
32	北京奥福投资集团有限公司	115.00	0.89%
33	杨伟铭	111.00	0.86%
34	邢慧	111.00	0.86%
35	胡志聪	110.00	0.85%
36	朱建军	110.00	0.85%
37	上海元烜投资管理合伙企业(有限合伙)	100.00	0.78%

38	孙家珠	100.00	0.78%
39	上海永构管理咨询合伙企业（有限合伙）	97.40	0.76%
40	浙江嘉立控股股份有限公司	85.00	0.66%
41	项荣	70.00	0.54%
42	叶元树	65.00	0.50%
43	韩凤丽	61.00	0.47%
44	吴一平	60.00	0.47%
45	南京高科科技小额贷款有限公司	60.00	0.47%
46	周其林	50.00	0.39%
47	谢友才	50.00	0.39%
48	新余鸿发创业投资中心（有限合伙）	50.00	0.39%
49	上海德洋实业投资有限公司	50.00	0.39%
50	张籍元	50.00	0.39%
51	孙品华	50.00	0.39%
52	陈卫马	50.00	0.39%
53	张建国	50.00	0.39%
54	顾慧翔	43.00	0.33%
55	郭艳芬	42.50	0.33%
56	沈海枫	40.00	0.31%
57	秦扬文	40.00	0.31%
58	牡丹江水平科技投资基金（有限合伙）	39.60	0.31%
59	宁波梅山保税港区信中致远企业管理合伙企业（有限合伙）	35.70	0.28%
60	赵敏	33.90	0.26%
61	章成淼	32.50	0.25%
62	浙江颜子投资管理有限公司	30.00	0.23%
63	金玲玲	25.00	0.19%
64	季白洋	25.00	0.19%
65	陈啸风	23.43	0.18%
66	李应华	20.00	0.16%
67	王志强	16.95	0.13%
68	罗斌	16.95	0.13%
69	叶跃民	15.00	0.12%
70	潘家全	15.00	0.12%
71	朱向	15.00	0.12%
72	顾顶远	15.00	0.12%
73	周玮	14.30	0.11%
74	陆治中	10.17	0.08%
75	夏景春	10.14	0.08%
76	吴燕平	10.00	0.08%
77	朱启红	10.00	0.08%
78	孙树	10.00	0.08%
79	谢松斌	10.00	0.08%
80	严明	7.10	0.06%

81	李罡	6.40	0.05%
82	冯博	6.00	0.05%
83	周燕	5.08	0.04%
84	彭明喜	5.08	0.04%
85	邹世俊	5.00	0.04%
86	黄平修	5.00	0.04%
87	姜梦军	5.00	0.04%
88	徐伟强	5.00	0.04%
89	陈宇海	3.43	0.03%
90	何元武	3.00	0.02%
91	叶静逸	2.50	0.02%
92	李秀珠	2.50	0.02%
93	沈利英	2.00	0.02%
	合计	12,900.00	100.00%

根据2019年9月23日股东会决议,同意本集团将注册资本从人民币11,000万元增加至人民币12,300万元,新增注册资本人民币1,300万元,分别由南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币5,680万元认购公司新增注册资本中的人民币400万元,其余部分计入公司资本公积;由南京高科新创投资有限公司出资2,840万元,认购公司新增注册资本中的人民币200万元,其余部分计入公司资本公积;由徐郑华出资人民币1,704万元认购公司新增注册资本中的人民币120万元,其余部分计入公司资本公积;由朱向出资人民币213万元认购公司新增注册资本中的人民币15万元,其余部分计入公司资本公积;由上海佩展投资管理中心(有限合伙)出资人民币3,266万元认购公司新增注册资本中的人民币230万元,其余部分计入公司资本公积;由拉萨康铭企业管理咨询合伙企业(有限合伙)出资人民币3,337万元认购公司新增注册资本中的人民币235万元,其余部分计入公司资本公积;及由平潭立涌股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币1,420万元认购公司新增注册资本中的人民币100万元,其余部分计入公司资本公积。2019年10月26日,本集团召开股东大会,会议同意公司注册资本增加至人民币12,900万元,新增部分600万股分别由天津高瓴智博企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“高瓴智博”)认购500万股、沈卓东认购100万股,增资价格均为每股人民币14.2元。

### (二十三) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本(或股本)溢价	393,143,617.50	6,766,655.28	1,831,128.09	398,079,144.69
其他资本公积				
合 计	393,143,617.50	6,766,655.28	1,831,128.09	398,079,144.69

### (二十四) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	5,063,770.57	-	-	5,063,770.57
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	5,063,770.57			5,063,770.57

## (二十五) 未分配利润

项目	2019 年	2020 年
本年年初余额	-327,784,190.51	-296,778,997.02
加：本年归属于母公司股东的净利润	31,005,193.49	-77,108,283.74
本年年末余额	-296,778,997.02	-373,887,280.76

## (二十六) 营业收入、营业成本

## 1、营业收入、营业成本汇总表

项目	2020 年度		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	170,345,569.22	-122,029,137.25	177,790,437.48	-71,916,981.91
其他业务	37,960.21	-	62,375.12	-
合计	170,383,529.43	-122,029,137.25	177,852,812.60	-71,916,981.91

## 2、营业收入、营业成本明细表

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
标准软件销售	2,101,585.03	420,989.27	9,863,681.87	2,030,603.85
定制软件销售	156,465,291.91	115,797,573.16	132,444,355.41	48,691,148.64
小计	158,566,876.94	116,218,562.43	142,308,037.28	50,721,752.49
技术服务	-	-	24,922,107.57	16,082,158.07
运维服务	11,778,692.28	5,810,574.82	10,560,292.63	5,113,071.35
小计	11,778,692.28	5,810,574.82	35,482,400.20	21,195,229.42
其他业务收入	37,960.21	-	62,375.12	-
小计	37,960.21	-	62,375.12	-
合计	170,383,529.43	122,029,137.25	177,852,812.60	71,916,981.91

本集团通常按照完工进度或履约进度确认技术服务收入。本集团需要对技术服务合同的估计总成本以及相应的完工进度或履约进度作出合理判断，并于合同执行过程中持续评估和修订，该等评

估和修订涉及管理层的重大会计估计和判断，其变化可能会对完工进度或履约进度进而对收入的确  
认产生重大影响。

### (二十七) 税金及附加

项目	2020 年	2019 年
城市维护建设税	360,689.03	483,769.23
教育费附加及地方教育费附加	258,959.64	320,783.78
其他	248,428.33	59,466.19
合计	868,077.00	864,019.20

### (二十八) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

#### 1、销售费用

项目	2020 年	2019 年
职工薪酬费用	23,217,690.21	17,545,263.38
以权益结算的股份支付费用	663,980.63	-
差旅费	2,711,089.77	2,320,382.88
质保费	1,692,692.42	1,452,481.69
业务招待费	1,375,447.87	1,336,068.34
租金与物业管理	335,203.25	1,606,712.19
广宣费	1,769,580.80	1,196,086.57
咨询顾问费	639,289.97	590,660.22
销售佣金	394,371.81	621,908.77
其他费用	2,872,743.57	1,552,086.08
合计	35,672,090.30	28,221,650.12

#### 2、管理费用

项目	2020 年	2019 年
职工薪酬费用	21,715,921.76	13,028,070.88
咨询顾问费	11,565,792.09	1,885,243.99
以权益结算的股份支付费用	1,711,331.02	-
租金与物业管理	489,567.11	1,893,466.48
折旧与摊销	954,491.78	1,568,783.07
差旅费	543,212.33	984,241.37
其他费用	99,197.45	1,390,893.33

合计	37,079,513.54	20,750,699.12
----	---------------	---------------

## 3、研发费用

项目	2020 年	2019 年
职工薪酬费用	40,089,729.46	24,031,801.37
以权益结算的股份支付费用	3,762,933.28	-
折旧与摊销费用	3,022,010.44	1,720,276.03
租金与物业管理	1,851,968.88	1,225,485.47
其他	318,506.17	235,553.49
合计	49,045,148.23	27,213,116.36

## 4、财务费用

项目	2020 年	2019 年
贷款的利息支出	366,008.34	5,090,360.89
利息收入	-1,983,268.45	-487,101.90
其他财务费用	62,974.05	257,110.94
合计	-1,554,286.06	4,860,369.93

## (二十九) 其他收益

项目	2020 年	2019 年
增值税退税款	533,345.39	2,687,917.60
担保费返还	55,250.00	-
其他政府补助	1,415,925.33	306,000.00
合计	2,004,520.72	2,993,917.60

本集团销售自行开发并拥有独立软件著作权的计算机软件产品。根据财税 [2011] 100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，对纳税人销售自行开发生产的软件产品，按 17%（2018 年 5 月 1 日后税率为 16%，2019 年 4 月 1 日后税率为 13%）的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分，实行增值税即征即退政策。

本集团 2019 年度短期保证借款中的上海银行静安支行借款由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供 85% 保证担保，并由本集团支付担保费人民币 55,250.00 元。于 2020 年 2 月，本集团收到担保费全额返还，作为防疫期间融资担保费补贴。

## (三十) 投资收益

项目	2020 年	2019 年
权益法核算的长期股权投资（损失）收益	-16,495.60	26,795.85

处置长期股权投资产生的投资收益	-	510,000.00
合计	-16,495.60	536,795.85

## (三十一) 信用减值损失

项 目	2020 年	2019 年
应收票据	-3,984.00	3,984.00
应收账款	434,332.58	2,999,054.26
其他应收款	-85,097.82	485,440.58
合同资产	1,466,230.43	-
合计	1,811,481.19	3,488,478.84

## (三十二) 资产减值损失

项 目	2020 年	2019 年
应收账款	-	-
其他应收款	-	-
存货	4,141,135.32	171,013.44
其他流动资产	-	-
合计	4,141,135.32	171,013.44

## (三十三) 营业外收入

项 目	2020 年发生额	2020 年计入当期 非经常性损益金额	2019 年发生额	2019 年计入当期 非经常性损益的金额
固定资产报废收益	-	-	1,100.00	1,100.00
债务豁免	-	-	371,182.50	371,182.50
其他	12,187.83	12,187.83	3,384.42	3,384.42
合计	12,187.83	12,187.83	375,666.92	375,666.92

## (三十四) 营业外支出

项 目	2020 年发生额	2020 年计入当期 非经常性损益金额	2019 年发生额	2019 年计入当期 非经常性损益的金额
固定资产报废	168,160.85	168,160.85	272,879.03	272,879.03

滞纳金	252,350.25	252,350.25	178,327.12	178,327.12
待执行亏损合同	-	-	28,886.39	28,886.39
其他	24,165.98	24,165.98	3,212.05	3,212.05
合计	444,677.08	444,677.08	483,304.59	483,304.59

## (三十五) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当年所得税	-	20,847.86
汇算清缴差异	-8,137.84	-
递延所得税的变动	-36,809.89	-7,225,226.23
合计	-44,947.73	-7,204,378.37

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年	2019年
税前(亏损)/利润	-77,153,231.47	23,789,559.46
按法定税率计算的预期所得税	-19,288,307.87	5,947,389.87
母公司不同税率影响	6,184,562.95	4,816,817.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,303,003.65	1,894,321.49
研发费用加计扣除	-3,706,434.30	-4,497,931.77
确认以前年度未确认的暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-11,561,308.29
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	15,470,365.67	631,683.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-4,435,350.23
汇算清缴差异的影响	-8,137.84	-
本年/年所得税费用	-44,947.73	-7,204,378.37

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

  
 上海博科资讯股份有限公司  
 2021年6月31日


财务报表附注由下列负责人签署：


法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： 

签名： 

签名： 

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_



# 营业执照

(副本) (11-1)

统一社会信用代码

91110102089661664J



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

经营范围 祝卫

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；资产评估；法律、法规规定的其他业务。(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

2020年11月18日

证书编号: 00000004

### 说明

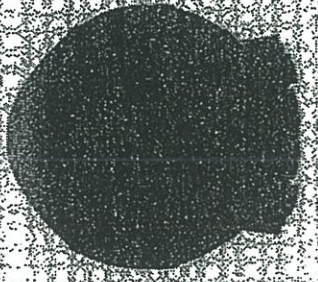
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有入经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法是业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关



二〇一〇年三月十四日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称 康天运会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 蔡亚

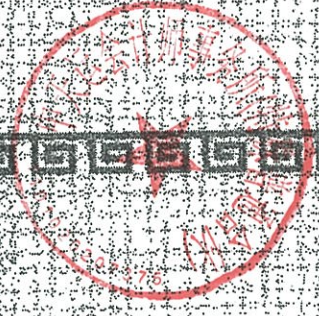
主任会计师

经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101  
-704

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 0000204

批准执业文号: 京财会许可(2010)0079号  
批准执业日期:





姓名: 黄建彪  
 Full Name: 黄建彪  
 性别: 男  
 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  
 Identity card No.: 130705196409151514



120000360669



姓名: 黄建彪  
 证书编号: 120000360669

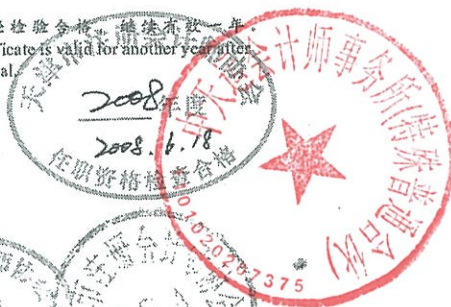
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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 for  
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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



同意转入  
Agree the holder to be transferred to

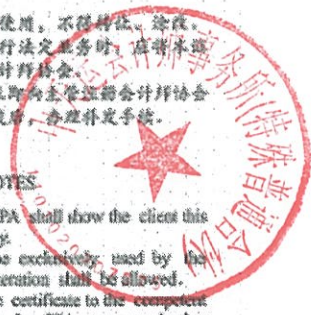


注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书报请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，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: 1983-02-19  
 Date of Birth: 1983-02-19  
 工 作 单 位: 中天运会计师事务所(特殊普  
 Working Unit: 通合伙)  
 身 份 证 号 或  
 Identity Card No.: 230101198302192418



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      /y      /m      /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



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



年 月 日  
 /y      /m      /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
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 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



事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016年 8 月 17 日

同意调入

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

10

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



事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016年 11 月 12 日

同意调入

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 12 日

11

上海博科资讯股份有限公司

# 专项审计报告

中天运[2021]普字第 00980 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 目 录

1、 审计报告 .....	1
2、 合并资产负债表 .....	3
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
6、 母公司资产负债表 .....	9
7、 母公司利润表 .....	11
8、 母公司现金流量表 .....	12
9、 母公司所有者权益变动表 .....	13
10、 财务报表附注 .....	15
11、 事务所营业执照复印件	
12、 签字注册会计师资质证明复印件	

## 专项审计报告

中天运[2021]普字第 00980 号

中国软件与技术服务股份有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了上海博科讯股份有限公司（以下简称博科资讯）合并财务报表，包括 2021 年 7 月 31 日的合并资产负债表，2021 年 1-7 月的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博科资讯 2021 年 7 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年 1-7 月的合并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，我们独立于博科资讯，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

博科资讯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，管理层负责评估博科资讯的持续经营能力，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博科资讯、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博科资讯的财务报告过程。

### 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，就可能对博科资讯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博科资讯不能持续经营。

（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）就博科资讯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。

## 五、报告用途

本专项审计报告仅供中国软件与技术服务股份有限公司收购博科资讯股权时参考使用。

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：



二〇二一年九月二十八日

# 合并资产负债表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2021年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八（一）	18,555,730.40	93,126,684.76
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八（二）	1,305,871.28	500,000.00
应收账款	八（三）	36,136,398.10	32,391,238.83
应收款项融资			
预付款项	八（四）	473,874.74	754,708.20
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（五）	4,235,688.52	3,904,478.20
买入返售金融资产*			
存货	八（六）	41,878,165.32	25,696,491.55
合同资产	八（七）	56,342,117.25	54,017,720.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（八）	2,863,074.05	3,051,972.95
<b>流动资产合计</b>		<b>161,790,919.66</b>	<b>213,443,294.74</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八（九）	10,300.25	10,300.25
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（十）	5,785,377.95	5,619,717.73
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（十一）	1,176,018.58	2,320,732.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八（十二）	1,657,842.28	834,491.31
递延所得税资产	八（十三）	7,498,201.17	7,262,036.12
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,127,740.23</b>	<b>16,047,277.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>177,918,659.89</b>	<b>229,490,572.48</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


## 合并资产负债表（续）

编制单位：上海博科资讯股份有限公司


2021年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八（十四）	10,000,000.00	-
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八（十五）	6,191,751.17	7,584,433.75
预收款项	八（十六）		
合同负债	八（十七）	26,315,266.65	24,213,695.14
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（十八）	13,492,725.16	24,830,987.53
应交税费	八（十九）	4,054,723.68	4,915,056.70
其他应付款	八（二十）	5,073,137.88	3,365,912.79
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,794,465.74	2,298,377.40
<b>流动负债合计</b>		<b>66,922,070.28</b>	<b>67,208,463.31</b>
<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			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	八（二十一）	752,249.96	4,026,474.67
<b>非流动负债合计</b>		<b>752,249.96</b>	<b>4,026,474.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>67,674,320.24</b>	<b>71,234,937.98</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	八（二十二）	129,000,000.00	129,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（二十三）	404,242,232.48	398,079,144.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八（二十四）	5,063,770.57	5,063,770.57
一般风险准备*			-
未分配利润	八（二十五）	-428,061,663.40	-373,887,280.76
归属于母公司所有者权益合计		110,244,339.65	158,255,634.50
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>110,244,339.65</b>	<b>158,255,634.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>177,918,659.89</b>	<b>229,490,572.48</b>

 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：上海博科资讯股份有限公司

2021年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>		60,525,634.57	170,383,529.43
其中：营业收入	八（二十六）	60,525,634.57	170,383,529.43
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
<b>二、营业总成本</b>		117,206,073.67	243,139,680.26
其中：营业成本	八（二十六）	50,934,414.74	122,029,137.25
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（二十七）	394,072.97	868,077.00
销售费用	八（二十八）	18,141,349.19	35,672,090.30
管理费用	八（二十八）	19,096,893.22	37,079,513.54
研发费用	八（二十八）	29,736,372.57	49,045,148.23
财务费用	八（二十八）	-1,097,029.02	-1,554,286.06
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	八（二十九）	4,503,100.85	2,004,520.72
投资收益（损失以“-”号填列）	八（三十）		-16,495.60
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（损失以“-”号填列）			
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（三十一）	-2,197,354.96	-1,811,481.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（三十二）	-87,851.45	-4,141,135.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-54,462,544.66	-76,720,742.22
加：营业外收入	八（三十三）	52,168.03	12,187.83
减：营业外支出	八（三十四）	171.06	444,677.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-54,410,547.69	-77,153,231.47
减：所得税费用	八（三十五）	-236,165.05	-44,947.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-54,174,382.64	-77,108,283.74
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,174,382.64	-77,108,283.74
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,174,382.64	-77,108,283.74
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
.....			
（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			
.....			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-54,174,382.64	-77,108,283.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		-54,174,382.64	-77,108,283.74
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益</b>			
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：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2021年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
<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		56,630,195.12	134,737,209.09
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*			
收到的税费返还		691,521.97	589,124.30
收到其他与经营活动有关的现金		2,944,833.82	20,361,495.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>60,267,350.98</b>	<b>155,687,828.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,909,695.55	36,708,578.97
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		108,174,814.80	146,811,832.74
支付的各项税费		4,354,896.24	7,204,375.65
支付其他与经营活动有关的现金		17,979,730.23	34,761,798.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>144,419,136.82</b>	<b>225,486,586.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-84,151,785.84</b>	<b>-69,798,757.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			8,450.00
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>8,450.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,383,810.10	2,840,402.29
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,383,810.10</b>	<b>2,840,402.29</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,383,810.10</b>	<b>-2,831,952.29</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		10,000,000.00	
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>10,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,311.02	255,508.34
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>135,311.02</b>	<b>30,255,508.34</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,864,688.98</b>	<b>-30,255,508.34</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>			
加：年初现金及现金等价物余额		83,289,343.96	186,175,561.71
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
		5,618,437.00	83,289,343.96

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

编制单位：上海博科资讯股份有限公司


2021年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额											所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益		
		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				
一、上年年末余额		129,000,000.00		398,079,144.69				5,063,770.57				-373,887,280.76		158,255,634.50
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、本年初余额		129,000,000.00		398,079,144.69				5,063,770.57				-373,887,280.76		158,255,634.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				6,163,087.79								-54,174,382.64		-48,011,294.85
（一）综合收益总额												-54,174,382.64		-54,174,382.64
（二）所有者投入和减少资本				6,163,087.79										6,163,087.79
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他				6,163,087.79										
（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）专项储备提取和使用														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额		129,000,000.00		404,242,232.48				5,063,770.57				-428,061,663.40		110,244,339.65

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

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额										所有者权益合计				
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益			
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润					
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额		129,000,000.00				393,143,617.50					5,063,770.57			-296,778,997.02	-1,831,128.09	228,597,262.96
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、本年初余额		129,000,000.00				393,143,617.50					5,063,770.57			-296,778,997.02	-1,831,128.09	228,597,262.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						4,935,527.19								-77,108,283.74	1,831,128.09	-70,341,628.46
（一）综合收益总额						-1,831,128.09								-77,108,283.74	1,831,128.09	-77,108,283.74
（二）所有者投入和减少资本						6,766,655.28										6,766,655.28
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额						6,766,655.28										
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）专项储备提取和使用																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额		129,000,000.00				398,079,144.69					5,063,770.57			-373,887,280.76		158,255,634.50

法定代表人： 胡月康

主管会计工作负责人： 胡月康

会计机构负责人： 胡月康

# 母公司资产负债表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2021年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		17,575,466.58	91,339,230.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,305,871.28	-
应收账款		36,334,604.05	27,821,915.10
应收款项融资			
预付款项		380,440.00	694,529.87
其他应收款		5,040,531.97	7,203,004.95
存货		37,337,100.33	26,525,890.88
合同资产		49,722,444.92	47,468,652.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,656,839.03	2,721,808.65
<b>流动资产合计</b>		<b>150,353,298.16</b>	<b>203,775,032.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		51,580,923.51	34,627,606.59
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		6,043,527.73	5,522,868.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,046,342.40	2,116,913.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		234,199.83	187,385.32
递延所得税资产		7,498,201.17	7,262,036.12
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>66,403,194.64</b>	<b>49,716,809.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>216,756,492.80</b>	<b>253,491,842.37</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

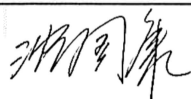
编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2021年7月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,071,829.37	22,956,542.57
预收款项			-
合同负债		23,342,799.16	23,564,911.25
应付职工薪酬		10,397,491.87	21,225,424.53
应交税费		2,138,907.70	2,304,319.79
其他应付款		4,447,239.78	3,460,713.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,741,368.39	2,245,280.05
<b>流动负债合计</b>		<b>75,139,636.27</b>	<b>75,757,192.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		752,249.96	4,026,474.67
<b>非流动负债合计</b>		<b>752,249.96</b>	<b>4,026,474.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>75,891,886.23</b>	<b>79,783,666.74</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		129,000,000.00	129,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		406,073,360.57	399,910,272.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,063,770.57	5,063,770.57
未分配利润		-399,272,524.57	-360,265,867.72
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>140,864,606.57</b>	<b>173,708,175.63</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>216,756,492.80</b>	<b>253,491,842.37</b>

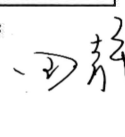
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

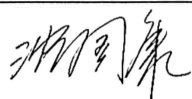
编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2021年1-7月

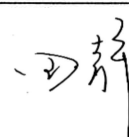
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
<b>一、营业收入</b>		59,295,507.43	162,764,524.28
减：营业成本		48,555,753.48	112,848,107.38
税金及附加		273,567.78	61,889.92
销售费用		13,027,744.31	30,037,246.30
管理费用		10,338,712.25	30,864,443.64
研发费用		29,833,934.31	47,604,068.09
财务费用		-1,120,068.76	-1,553,966.54
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		4,343,100.85	2,004,520.72
投资收益（损失以“-”号填列）			-16,495.60
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（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）		-1,917,485.43	-1,720,926.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-87,851.45	-4,141,135.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-39,276,371.90	-61,671,301.25
加：营业外收入		33,550.00	8,554.93
减：营业外支出			182,883.22
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-39,242,821.90	-61,845,629.54
减：所得税费用		-236,165.05	-36,809.89
<b>四、净利润（亏损总额以“-”号填列）</b>		-39,006,656.85	-61,808,819.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,006,656.85	-61,808,819.65
（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>		-39,006,656.85	-61,808,819.65
<b>七、每股收益</b>			
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：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2021年1-7月

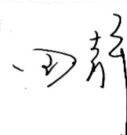
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
<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		48,344,622.97	132,639,138.05
收到的税费返还		679,065.23	533,345.39
收到其他与经营活动有关的现金		1,965,722.08	14,472,268.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>50,989,410.28</b>	<b>147,644,751.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,710,807.34	47,472,023.26
支付给职工以及为职工支付的现金		82,190,284.74	120,436,846.97
支付的各项税费		2,581,549.13	4,738,833.97
支付其他与经营活动有关的现金		11,814,244.72	24,506,154.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>119,296,885.93</b>	<b>197,153,859.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,307,475.65</b>	<b>-49,509,107.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			8,450.00
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>		-	8,450.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,994,017.10	2,173,895.89
投资支付的现金		16,426,912.75	21,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>18,420,929.85</b>	<b>23,173,895.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,420,929.85</b>	<b>-23,165,445.89</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		10,000,000.00	
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>10,000,000.00</b>	-
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,311.02	255,508.34
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>135,311.02</b>	<b>30,255,508.34</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,864,688.98</b>	<b>-30,255,508.34</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>			
		-76,863,716.52	-102,930,061.35
加：年初现金及现金等价物余额		81,501,889.70	184,431,951.05
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,638,173.18</b>	<b>81,501,889.70</b>

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

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2021年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	本期金额		未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债			其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额		129,000,000.00	-	-	399,910,272.78	-	-	5,063,770.57	-360,265,867.72	173,708,175.63
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		129,000,000.00	-	-	399,910,272.78	-	-	5,063,770.57	-360,265,867.72	173,708,175.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	6,163,087.79	-	-	-	-39,006,656.85	-32,843,569.06
（一）综合收益总额									-39,006,656.85	-39,006,656.85
（二）所有者投入和减少资本					6,163,087.79					6,163,087.79
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					6,163,087.79					6,163,087.79
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
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）专项储备提取和使用										
1.本年提取										
2.本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额		129,000,000.00	-	-	406,073,360.57	-	-	5,063,770.57	-399,272,524.57	140,864,606.57

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

编制单位：上海博科资讯股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	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	永续债	其他							
一、上年年末余额		129,000,000.00	-	-	-	393,143,617.50	-	-	-	5,063,770.57	-298,457,048.07	228,750,340.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		129,000,000.00	-	-	-	393,143,617.50	-	-	-	5,063,770.57	-298,457,048.07	228,750,340.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-	-	-	-	6,766,655.28	-	-	-	-	-61,808,819.65	-55,042,164.37
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	6,766,655.28	-	-	-	-	-61,808,819.65	-61,808,819.65
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额		129,000,000.00	-	-	-	399,910,272.78	-	-	-	5,063,770.57	-360,265,867.72	173,708,175.63

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

## 上海博科资讯股份有限公司 合并财务报表附注

2021年1月1日——2021年7月31日

(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

上海博科资讯股份有限公司(以下简称“本集团”)是由上海博科资讯有限公司(以下简称“博科资讯”)整体变更设立的股份有限公司。1998年9月17日,上海博科计算机软件有限责任公司、沈国康、沈云龙、沈国梁、王冰共同出资设立博科资讯,设立时注册资本人民币1,480万元。

2000年11月7日,博科资讯全体股东召开股东大会,审议通过了变更设立股份公司的议案,并确定以2000年10月31日为基准日,根据上海众华会计师事务所出具“沪众会字(2000)第1124号”《审计报告》的结果,将经审计的净资产人民币2,070.59万元中的人民币2,070万元按1:1的比例折合成股本。2000年11月29日,上海市人民政府出具“沪府体改审(2000)40号”《关于同意设立上海博科资讯股份有限公司的批复》,批准博科资讯整体变更为股份有限公司,注册资本为人民币2,070万元。经过数次增资,截至2018年12月31日,本集团的注册资本为人民币11,000万元。

2019年9月23日,本集团召开股东大会,会议同意公司注册资本增加至人民币12,300万元,新增部分1,300万股分别由南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“高科新浚”)认购400万股、南京高科新创投资有限公司(以下简称“南京高科”)认购200万股、徐郑华认购120万股、朱向认购15万股、上海佩展投资管理中心(有限合伙)(以下简称“上海佩展”)认购230万股、拉萨康铭企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“拉萨康铭”)认购235万股、平潭立涌股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“平潭立涌”)认购100万股,增资价格均为每股人民币14.2元。

2019年10月26日,本集团召开股东大会,会议同意公司注册资本增加至人民币12,900万元,新增部分600万股分别由天津高瓴智博企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“高瓴智博”)认购500万股、沈卓东认购100万股,增资价格均为每股人民币14.2元。

2019年10月28日,本集团取得上海市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》,公司统一社会信用代码为91310000631242700N。

本集团及子公司(以下简称“本集团”)的经营范围主要是计算机软、硬件的技术开发、技术服务、技术咨询、销售自产产品;计算机网络结构的设计、综合布线、维护;计算机设备的安装、调试、维护;物流设备的批发。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,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42项具体会计准则,以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及

其他规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团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等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### （一）会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### （二）记账本位币

本集团的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

#### （三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

#### （四）企业合并

##### 1、企业合并的处理方法

本集团将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。

##### （1）同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，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。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### （2）非同一控制下企业合并的会计处理

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

本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的合并对价（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉（参见本附注商誉确认及处理），如为负数则计入当期损益。本集团将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，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动，于购买日转入当期投资收益。

### （3）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，购买方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。本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

## 2、企业合并合并财务报表的编制方法

对于同一控制下企业合并取得的子公司，在合并日编制合并报表时，视同该企业合并于最终控制方开始实施控制时或合并当期对比期间的最早年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在购买日编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。从购买日之后起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 3、购买日或出售日的确定方法

（1）对于非同一控制下的购买股权而增加子公司的，其购买日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定实现了控制权的转移的时点：①企业合并合同或协议已获取股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；④购买方已支付合并价款的50%以上，且有能力、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相关活动，并享有可变回报。

（2）对于非同一控制下出售股权减少子公司的，其出售日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定丧失控制权的时点：①出售协议已获股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②如股权转让需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③与购买方已办理必要的财产交接手续；④已取得购买价款超过50%以上，且剩余款项很可能收回；⑤企业实质上不再控制子公司的相关活动，也不能从所持的股权中获得可变回报。

## 4、购买日相关交易公允价值的确定方法

对于非同一控制下企业合并中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一般根据资产或负债的属性，分别考虑未来经济利益流入（或流出）等因素确定。采用现值、可变现净值、活跃市场价格或估值技术确定的公允价值等。

### （五）合并财务报表的编制方法

本集团以控制为基础确定合并范围。包括本集团控制的子公司及受本集团控制的结构化主体。控制，是指本集团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。

在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。

本集团合并财务报表在遵循一体化原则基础上，合并抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照《企业会计准则第40号-合营安排》的相关规定进行会计处理：

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

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

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

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本集团在编制现金流量表时所确定的现金，是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本集团在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本集团持有的期限短、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）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币。其他外币交易在初始确认时按交易发生日即期汇率折合为人民币。

即期汇率是中国人民银行公布的人民币外汇牌价。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有

关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。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，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额作为公允价值变动损益计入当期损益。

## 2、外币财务报表折算

本集团的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本集团不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

对境外经营的外币报表折算时，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，股东权益项目中除“未分配利润”及“其他综合收益”中的外币报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”中列示。

现金流量表中的项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

## （九）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。

本集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据本附注（二十五）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### （1）金融资产的分类

本集团在初始确认时，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，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团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。

①本集团将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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。

②本集团将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### ③管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。

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

### ④合同现金流量特征的评估

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

## (2) 金融资产的后续计量

本集团对各类金融资产的后续计量为：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### ②以摊余成本计量的金融资产

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

### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

i 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的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。

ii 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本集团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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

(2) 财务担保合同负债

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，要求本集团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（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除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，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本集团为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

-本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

-收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

-该金融资产已转移，且本集团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；

-该金融资产已转移，本集团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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-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之和。

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

## 7、金融工具减值

(1) 本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-合同资产；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

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

(2) 预期信用损失的计量

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

①对于应收账款和合同资产，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

②除应收账款和合同资产外，本集团对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指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。

信用风险显著增加：指本集团通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以

评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本集团内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### ③已发生信用减值的金融资产

本集团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务工具的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迹象包括：

- 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；
- 本集团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。

### ④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团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务工具投资，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。

## 8、金融资产的核销

本集团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。金融资产的核销通常发生在本集团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。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本集团将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

本集团将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

## (2) 相关处理

本集团金融负债的确认和计量根据本附注1和3处理。本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本集团权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本集团发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## (十) 套期工具

本集团套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目产生的利得或损失计入当期损益或其他综合收益。

1、在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，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。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本集团最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能够可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

本集团以合同（协议）主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

## (十一) 应收款项

本集团应收款项主要包括应收账款、预付账款、其他应收款和长期应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本集团根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名或占应收款项余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### 2、单项金额虽不重大但应单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大但单独计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### 3、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	按客户性质将应收款项分为 2 个组合
组合 1	集团外应收款项
组合 2	集团内关联方应收款项
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	根据相关子公司情况在母公司财务报表中考虑坏账准备的计提

#### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收款项计提比例%
	组合
1 年以内 (含 1 年)	3%
1 - 2 年 (含 2 年)	30%
2 - 3 年 (含 3 年)	50%
3 年以上	100%

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时，采取达到存货状态时的实际成本计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；

当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4、存货的盘存制度

本集团的存货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

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

### （十三）长期股权投资

#### 1、初始投资投资成本确定

##### （1）通过企业合并形成的长期股权投资

①对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本集团按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本集团按上述原则确认的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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益

②对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本集团按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本集团购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

##### （2）其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### 2、后续计量及损益确认方法

##### （1）对子公司的投资

在本集团个别财务报表中，本集团采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本集团享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

##### （2）对合营企业和联营企业的投资

本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。对采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股

利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及所有者权益的其他变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的重大判断和假设及变更情况

(1) 确定对被投资单位具有控制的依据：①当直接或间接持有 50%以上的表决权且没有其他条款或合同安排表明不具有控制的情形；②虽不足 50%应考虑下列因素，判断是否具有控制：

- 其一、能任命或批准被投资单位关键管理人员；
- 其二、出于自身利益决定或否决被投资单位相关活动；
- 其三、能掌控被投资方董事会等类似权利机构成员任命程序，或取得其他表决权代理权；
- 其四、与被投资单位关键管理人员或董事会等类似权利机构中的多数成员存在关联方关系；
- 其五、其他合同安排产生的权利。

(2) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，表明对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，并具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ② 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③ 向被投资单位派出管理人员；
- ④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤ 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时

应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

## 5、长期股权投资的处置

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

### （十四）投资性房地产

本集团投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### 采用成本模式核算政策

本集团投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本集团对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （十五）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

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

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

#### 2、固定资产分类、计价方法和折旧方法

本集团固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；固定资产应当按照成本进行初始计量；折旧方法采用年限平均法。

根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本集团对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	40年	4%	2.4%
运输设备	5年	5%	19%

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
办公设备	5年	5%	19%

### 3、固定资产后续支出的会计处理方法

#### (1) 资本化的后续支出

资本化应同时满足以下条件：1) 具有明确固定资产更新改造和维修计划及预算，并经过内部管理部门审批；2) 能明显延长固定资产使用年限，经内部固定资产管理部门鉴定后确认；或者明显改变使用功能，致使固定资产经济利益实现方式有重大改变，经内部资产管理部门鉴定后确认。

#### (2) 费用化的后续支出

与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

### 4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

### 5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## (十六) 在建工程

### 1、在建工程的初始计量

本集团在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。本集团在建工程初始计量按照实际造价成本确认。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本集团对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

### （十七）借款费用

#### 1、借款费用资本化和费用化的确认原则

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

#### 2、借款费用资本化的条件

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的，才能开始资本化：

(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。

#### 3、资本化金额的确定方法

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。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的确认为

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （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、摊销方法和摊销年限

本集团无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本集团无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

项目	摊销年限
数据库软件	5年
软件开发工具	5年
办公软件	5年

### 3、无形资产的减值的确认标准及减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### 4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### （十九）长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。其摊销年限为：

项目	摊销年限
经营租入办公室装修费	3年

#### （二十）职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。

本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2、离职后福利

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

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划两种类型。

本集团设定提存计划在职工提供服务的会计期间计算应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团设定提存计划主要指计提的基本养老保险和失业保险。

本集团设定受益计划是在与职工达成协议或制定章程或办法后，根据条款规定根据预期累计福利单位法确定形成最终现时义务，并归属于职工提供设定收益计划义务的服务期间，计入归属期间的当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在（1）本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和（2）确认与涉及支付

辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

辞退福利预期在其确认的年度报告结束后十二个月内完全支付的，应当按照短期薪酬的相关规定处理；辞退福利预期在年度报告结束后十二个月内不能完全支付的，应当按照其他长期职工福利的有关规定处理。

#### 4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

##### （二十一）股份支付

公司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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值应按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，则应按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予职工的股票期权，如果存在条款和条件类似的交易期权，则以该交易期权的价格进行调整。如果不存在条款和条件相似的交易期权，则通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### 2、实施股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，应当以授予职工权益工具的公允价值计量；

（1）授予后可立即行权的以权益结算的股份支付，按授予日权益工具的公允价值计入相关成本费用，同时增加资本公积；

（2）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，等待期内的每个资产负债表日，以可行权权益工具数量的最佳估计数为基础，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费用和资本公积；

以现金结算的股份支付，按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。

（1）授予后可立即行权的以现金结算的股份支付，按授予日企业承担负债的公允价值计入相关成本费用，同时增加负债；

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

#### 3、修改股份支付计划的相关会计处理

（1）修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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；

（2）修改增加了所授予的权益工具的数量，企业应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；

（3）如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而

非市场条件)，企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件；

(4) 如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值，企业应当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；

(5) 如果修改减少了授予的权益工具的数量，企业应当将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；

(6) 如果企业以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，不应当考虑修改后的可行权条件。

#### 4、终止股份支付计划的相关会计处理

如果企业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），企业应当：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用；

(3) 如果向职工授予新的权益工具，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，企业应以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。

#### (二十二) 应付债券

本集团将发行的金融工具划分为金融负债，初始计量按照实际收到金额确定。发行债券发生的手续费、佣金等交易费用计入应付债券的初始计量成本。

应付债券存续期间，计提利息并对账面利息调整按照实际利率法采用摊余成本进行后续计量。除符合资本化条件的利息费用计入相关资产成本以外，其他计入当期损益。

#### (二十三) 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

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。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### 2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### （二十四）优先股、永续债等其他金融工具

企业发行的金融工具应当按照金融工具准则及其他相关准则进行初始确认和计量；对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

### （二十五）收入

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（“新收入准则”）。新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号——收入》及《企业会计准则第15号——建造合同》（统称“原收入准则”）。

本集团自2017年1月1日至2019年12月31日止执行原收入准则，自2020年1月1日起执行新收入准则。

收入是本集团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。本集团的业务类型主要包括软件产品销售、技术服务和运维服务，其中软件产品销售分为标准软件产品销售和定制软件产品销售。

#### 1、原收入准则（2019年及之前的政策）

收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

不同业务类型的收入确认会计政策如下。

##### （1）商品销售收入

当同时满足上述收入的一般确认条件，同时本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，且既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，确认商品销售收入的实现。本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定标准软件产品销售及定

制软件产品销售的收入金额。

标准软件产品销售是指本集团已申请并获得软件著作权的标准化软件的销售。本集团在客户验收后确认收入。

定制软件产品销售主要包括软件的设计、二次开发、上线测试和配置等并交付产品。定制软件产品于客户验收时确认收入。

### (2) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在提供劳务收入的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。提供劳务收入的完工进度按已经发生的技术服务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务收入的结果能够可靠估计是指同时满足：

- 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；
- 交易的完工程度能够可靠地确定；
- 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务收入的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的成本作为当期费用。已经发生的成本如预计不能得到补偿的，则将已发生的成本计入当期损益，不确认劳务收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

技术服务是指由客户主导的，本集团按照客户的需求选择的咨询、开发、实施、运维等服务种类及组合提供的服务。本集团的技术服务收入按照以上提供劳务收入政策进行确认。

运维服务是指本集团为客户提供的后续技术支持或维护服务。本集团在合同约定的服务期内分期确认收入。

### (3) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 2、 新收入准则（2020年及之后的政策）

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取

的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本集团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：

客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

就该商品或服务享有现时收款权利；

本集团已将该商品的实物转移给客户；

集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### （1）软件产品销售收入

软件产品销售是指本集团已申请并获得软件著作权的标准软件产品的销售，或定制软件产品的销售。

在该类合同下，如果客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，或者，客户能够控制本集团履约过程中在建的商品，或者，如果终止合同，本集团有权就累计已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项的，本集团在一段时间内确认与软件产品销售相关的收入，并结转相关成本。本集团通常按照已经发生的软件产品开发成本占估计总成本的比例确定软件产品开发的履约进度，并按照履约进度确认收入。

如果本集团不满足在一段时间内确认与软件产品销售相关的收入，则本集团于客户验收后确认软件产品的销售收入，并结转相关成本。

#### （2）技术服务收入

技术服务是指由客户主导的，本集团按照客户的需求选择的咨询、开发、实施、运维等服务种

类及组合提供的服务。技术服务是基于客户的特定要求，在该类合同下，客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，或者，客户能够控制本集团履约过程中在建的商品，或者，如果终止合同，本集团有权就累计已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项的，本集团在一段时间内确认与技术服务相关的收入，并结转相关成本。本集团通常按照已经发生的技术服务成本占估计总成本的比例确定技术服务的履约进度，并按照履约进度确认收入。

### （3）运维服务

运维服务是指本集团为客户提供的后续技术支持或维护服务。在该类合同下，客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团在一段时间内确认与运维服务相关的收入，并将发生成本计入当期损益。本集团认为发生的投入是在整个履约期间内平均发生的，因此在合同约定的履约期间平均确定运维服务的履约进度，并按照履约进度确认收入。

## （二十六）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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、直接费用及外购技术服务成本、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；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

- 本集团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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## （二十七）政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

### 1、政府补助的分类

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补

助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

## 2、政府补助会计处理

### (1) 取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

### (2) 政府补助的后续计量及终止确认

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当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。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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①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，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

### (3) 政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还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。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。

除因企业合并和直接计入股东权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

1、递延所得税资产的确认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。如果不属于企业合并交易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），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

资产负债表日，本集团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，减记的金额予以转回。

本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

2、资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

①纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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。

## （二十九）租赁

### 1、租赁的分类

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

### 2、融资租赁的判断标准

符合下列一项或数项标准的，应当认定为融资租赁：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

## （三十）持有待售

### 1、持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组进行初始计量和后续计量。账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

### 2、终止经营

本集团将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集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

（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。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### (三十一) 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。

#### 1、公允价值计量的范围

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资和衍生金融工具。

#### 2、估值技术

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

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。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

#### 1、与新金融准则相关的会计政策变更

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：(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；及 (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失

的确认时点早于原金融工具准则。

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。本集团未调整比较财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益，采用该准则未对本集团和本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2 与新收入准则相关的会计政策变更

本集团自2020年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第14号——收入（修订）》（“新收入准则”），对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号——收入》及《企业会计准则第15号——建造合同》（统称“原收入准则”）。

在原收入准则下，本集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本集团销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入本集团，本集团既没有保留通常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。提供劳务收入按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在新收入准则下，本集团以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团依据新收入准则的规定，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。

采用新收入准则对本集团财务报表除以下变化外无重大影响：

对于提供劳务中的技术服务，在原会计准则下，于资产负债表日，累计已发生的实际成本和已确认的毛利大于已办理结算的价款金额，其差额反映为“已验收未结算资产”，并列入存货；已办理结算的价款金额大于累计已发生的实际成本和已确认的毛利的金额，其差额反映为“已结算未验收项目”，并列入预收款项。在新收入准则下，本集团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。

对于技术服务以外的其他收入类型，在原会计准则下，于资产负债表日，本集团将客户根据合同付款节点支付的预付货款或已办理结算的价款，且不满足收入确认条件的金额，计入预收款项。在新收入准则下，本集团将这类预收货款中的不含税金额列示为合同负债，相关预付的税金列在其他流动负债中。

对于合同中约定的，需等到质保期结束且未发生重大质量问题的情况下方能收款的应收质保金，在原会计准则下列示为应收账款。在新收入准则下，本集团在质保期结束之前在资产负债表中作为合同资产列示，当质保期结束且本集团取得该无条件收取对价的权利时，合同资产转为应收账款。

对于亏损合同预计所发生的成本，于2020年1月1日前计入营业外支出，于2020年1月1日首次执行新收入准则后，重分类至营业成本。

本集团2020年首次执行本准则，对对比期间信息不予调整。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计缴标准
增值税	按税法规定计算的销售货物的17%（2018年5月1日起至2019年3月31日下调至16%，自2019年4月1日起下调至13%）和应税劳务收入的6%为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税
城市维护建设税	实际缴纳的增值税的7%或5%
教育费附加	实际缴纳的增值税的3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税的2%或1%
河道管理费	实际缴纳的增值税的1%

### （二）税收优惠及批文

本集团的法定税率为25%。

本公司于2017年10月23日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局及上海市地方税务局颁发的编号为GR201731000354的高新技术企业证书，获主管税务机关批准自2017年度至2019年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司满足《高新技术企业认定管理办法》中所述的高新技术企业认定的所有条件，并在取得高新技术企业资格后依法到主管税务机关办理了税收优惠手续。自获取高新技术资格年度起至今，本公司未发生与认定条件有关的重大变化。本公司预期本公司可以在2020年及其以后年度继续获得

高新技术企业资格并享受税收优惠，因此在2020年12月31日以15%的适用税率计量递延所得税资产。

除上述享受税收优惠的公司外，本集团其余各公司在本报告期的所得税税率为25%。

## 七、企业合并及合并财务报表

### （一）子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例	享有的表决权	投资额(万元)	取得方式
1	上海博科信息网络科技有限公司	2	境内非金融企业	上海	上海	服务	300	100%	100%	300	投资设立
2	上海博科软件科技有限公司	2	境内子企业	上海	上海	服务	1000	100%	100%	1000	投资设立
3	深圳博科易构科技有限责任公司	2	境内非金融企业	深圳	深圳	服务	766.60	100%	100%	766.6	投资设立
4	北京博科易构科技有限责任公司	2	境内非金融企业	北京	北京	服务	2990	100%	100%	2990	投资设立
5	湖南博科易构软件科技有限公司	2	软件和信息技术服务业	湖南长沙	湖南长沙	服务	249.50	100%	100%	249.5	投资设立
6	湖南博科易构网络科技有限公司	2	互联网和相关服务	湖南长沙	湖南长沙	服务	36.59	100%	100%	36.59	投资设立

### （二）分公司情况

单位名称	主要经营地	业务性质	实收资本	权益比例%	关系
上海博科资讯股份有限公司北京分公司	北京	项目实施			分公司

## (三) 本年纳入合并范围的主体

单位名称	主要经营地	业务性质	实收资本	权益比例%)	关系
湖南博科易构软件科技有限公司	湖南长沙	独资	249.50	100%	子公司
湖南博科易构网络科技有限公司	湖南长沙	独资	36.59	100%	子公司

## 八、合并财务报表重要项目的说明

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

## (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	18,701.43	15,909.65
银行存款	5,599,735.57	83,273,434.31
其他货币资金	12,937,293.40	9,837,340.80
合计	18,555,730.40	93,126,684.76
其中:存放在境外的款项总额		

## (二) 应收票据

## 1. 应收票据分类

种类	期末数	年初数
银行承兑汇票	1,305,871.28	500,000.00
商业承兑汇票		
减:坏账准备		
合计	1,305,871.28	500,000.00

上述应收票据均为一年内到期。

本集团已质押、已贴现或已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

于2021年7月31日，本集团为结算贸易应付款项而将等额的未到期应收票据背书予供应商，而由于本集团管理层认为该等未到期票据所有权的风险及回报未实质转移，故而未终止确认该等应收票据及应付供应商款项。于2021年7月31日、2020年12月31日本集团已背书未到期的银行承兑汇票分别为人民币900,000.00元、人民币500,000.00元。该等未到期应收票据期限均为1年以内。

## 2. 应收票据按坏账准备计提方法分类披露

2021年7月31日，本集团认为其所持有的应收票据不会因银行违约而产生重大损失，故计提的坏账准备金额为零。

## 3. 坏账准备的变动情况

项 目	2021 年度	2020 年度
年初余额		3,984.00
本年计提		
本年转回		-3,984.00
期末余额		

## (三) 应收账款

### 1、应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	期末数	年初数
应收关联方	150,000.00	150,000.00
应收第三方	41,539,556.75	36,892,845.43
减：坏账准备	5,553,158.65	4,651,606.60
合 计	36,136,398.10	32,391,238.83

### 2、应收账款按账龄分析如下：

账 龄	期末数	年初数
1年以内（含1年）	33,123,861.56	30,990,206.22
1至2年（含2年）	3,797,965.95	1,718,572.42
2至3年（含3年）	2,389,729.24	1,981,316.79
3年以上	2,378,000.00	2,352,750.00
小计	41,689,556.75	37,042,845.43
减：坏账准备	5,553,158.65	4,651,606.60
合 计	36,136,398.10	32,391,238.83

### 3、应收账款按坏账准备方法分类

类别	2021年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按账龄组合计提	41,689,556.75	100	5,553,158.65	100	36,136,398.10
合计	41,689,556.75	100	5,553,158.65	100	36,136,398.10

## 4、坏账准备变动情况

项目	2021年1-7月	2020年
原金融工具准则下的余额		
首次执行新金融工具准则的调整金额		
首次执行新金融工具准则调整后的年初余额	4,651,606.60	5,512,776.99
首次执行新收入准则的调整金额(注)		-252,079.16
本年计提/转回	901,552.05	434,332.58
本年核销		-1,043,423.81
期末余额	5,553,158.65	4,651,606.60

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

## 5.1、2021年7月31日应收账款前五名列示

单位名称	应收账款期末金额	账龄	占比 (%)	坏账准备期末余额
昆仑数智科技有限责任公司	13,180,485.60	1年以内	31.73	659,024.28
法尔胜泓昇集团	2,190,265.48	1-2年	5.27	109,513.27
常州天合光能有限公司	1,507,539.91	1-2年	3.63	75,377.00
中海油安全技术服务有限公司	1,452,270.45	1-2年	3.50	435,681.14
澳奎国际贸易(上海)有限公司	1,100,000.00	3年以上	2.65	1,100,000.00
合计	19,430,561.44		46.78	2,379,595.68

## 5.2、2020年12月31日应收账款前五名列示

单位名称	应收账款期末金额	账龄	占比 (%)	坏账准备期末余额
中海油物流系统运维项目	3,144,054.80	1年以内	8	94,321.64
佳化化学(上海)有限公司	2,430,000.38	1年以内	7	72,900.01
法尔胜泓昇集团ERP信息系统拓展项目	2,190,265.48	1年以内	6	65,707.96
常州天合光能流程系统二期	1,507,539.91	1年以内	4	45,226.20
湖南彝牧农牧业发展有限公司	994,469.76	1年以内	3	29,834.09
合计	10,266,330.33		28	307,989.91

## (四) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		年初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	463,874.74	97.89	754,708.20	100
1至2年 (含2年)	10,000.00	2.11	-	-
合计	473,874.74	100.00	754,708.20	100

## 2. 按类别列示

项目	期末数	年初数
其他	473,874.74	754,708.20
合计	473,874.74	754,708.20

## (五) 其他应收款

## 1. 按账龄列示

账龄	期末数	年初数
1年以内 (含1年)	3,562,484.38	2,675,872.28
1至2年 (含2年)	103,560.00	1,598,091.43
2至3年 (含3年)	1,348,587.36	297,035.00
3年以上	654,683.98	279,201.37
小计	5,669,315.72	4,850,200.08
减: 坏账准备	1,433,627.20	945,721.88
合计	4,235,688.52	3,904,478.20

## 2. 款项性质列示

款项性质	期末数	年初数
应收关联方		
保证金及押金	3,926,512.77	3,010,710.64
员工备用金	1,742,802.95	1,839,489.44
其他		
小计	5,669,315.72	4,850,200.08
减: 坏账准备	1,433,627.20	945,721.88
合计	4,235,688.52	3,904,478.20

## 3. 按坏账准备计提方法列示

类别	2021年7月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按账龄组合计提	5,669,315.72	100	1,433,627.20	100	4,235,688.52
合计	5,669,315.72	100	1,433,627.20	100	4,235,688.52

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	比例 (%)	
按账龄组合计提	4,850,200.08	100	945,721.88	100	3,904,478.20
合计	4,850,200.08	100	945,721.88	100	3,904,478.20

#### 4. 其他应收款前五名情况

单位名称	款项的性质	其他应收款余额	账龄	占比 (%)	坏账准备余额
哲浦企业发展有限公司	保证金	1,506,889.34	2至3年及3年以上	26.58	893,295.66
杨品	员工备用金	458,239.36	1年以内	8.08	13,747.18
北京达义北方置业有限公司	押金	433,233.90	1年以内	7.64	12,997.02
张胜林	员工备用金	410,000.00	1年以内	7.23	12,300.00
中海石油气电集团有限责任公司	保证金	149,676.38	1年以内	2.64	4,490.29
合计		2,958,038.98		52.18	936,830.15

### (六) 存货

#### 1. 存货分类

##### 1.1. 存货 2021年7月31日分类列示

存货种类	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	43,333,955.06	1,455,789.74	41,878,165.32
合计	43,333,955.06	1,455,789.74	41,878,165.32

##### 1.2 存货 2020年12月31日分类列示

存货种类	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	26,967,833.94	1,271,342.39	25,696,491.55
合计	26,967,833.94	1,271,342.39	25,696,491.55

#### 2. 存货跌价准备

##### 2.1、2021年1-7月存货跌价准备列示

存货种类	年初余额	本年计提额	本年转销	期末余额
项目成本	1,271,342.39	87,851.45	272,298.80	1,455,789.74
合计	1,271,342.39	87,851.45	272,298.80	1,455,789.74

## 2.2、2020年存货跌价准备列示

存货种类	年初余额	本年计提额	本年转销	期末余额
项目成本	687,905.19	4,141,135.32	3,557,698.12	1,271,342.39
合计	687,905.19	4,141,135.32	3,557,698.12	1,271,342.39

## (七) 合同资产

## 1. 合同资产情况

## 1.1、2021年7月31日合同资产情况列示

项目	账面余额	减值准备	账面价值
技术服务合同产生的合同资产(注1)	1,923,190.29	57,695.71	1,865,494.58
其他(注2)	57,295,556.18	2,818,933.51	54,476,622.67
合计	59,218,746.47	2,876,629.22	56,342,117.25

## 1.2、2020年12月31日合同资产情况列示

项目	账面余额	减值准备	账面价值
技术服务合同产生的合同资产(注1)	26,349,621.91	1,243,299.77	25,106,322.14
其他(注2)	29,518,575.44	607,177.33	28,911,398.11
合计	55,868,197.35	1,850,477.10	54,017,720.25

注1：技术服务合同产生的合同资产来自本集团签订的技术服务合同，按照合同履行进度在一段时间内确认收入。于2021年7月31日，其余额主要来自于本集团与北京中油瑞飞信息技术有限责任公司的技术服务合同，本集团根据履行的履约义务与北京中油瑞飞信息技术有限责任公司的付款之间的关系在资产负债表中列示为合同资产。

注2：对于本集团合同中约定的，需等到质保期结束且未发生重大质量问题的情况下方能收款的应收质保金，在质保期结束之前在资产负债表中作为合同资产列示，当质保期结束且本集团取得该无条件收取对价的权利时，合同资产转为应收账款。

## 2、合同资产减值准备情况

项目	年初余额	本年计提	转回	期末余额
技术服务合同产生的合同资产	1,243,299.77		1,185,604.06	57,695.71
其他	607,177.33	807,897.59	-1,403,858.59	2,818,933.51
合计	1,850,477.10	807,897.59	-218,254.53	2,876,629.22

## 3、合同资产按减值准备计提方法分类披露

类别	2021年7月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按账龄组合计提	59,218,746.47	100	2,876,629.22	100	56,342,117.25
合计	59,218,746.47	100	2,876,629.22	100	56,342,117.25

## (八) 其他流动资产

项目	期末数	年初数
预缴所得税	1,968,843.31	1,968,843.31
待抵扣进项税	443,594.69	752,965.34
待摊费用		330,164.30
冲销税金(手工)	245,044.25	
房租	205,591.80	
小计	2,863,074.05	3,051,972.95
减: 减值准备		
合计	2,863,074.05	3,051,972.95

## (九) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

项目	期末数	年初数
对联营企业的投资	10,300.25	10,300.25
减: 减值准备		
合计	10,300.25	10,300.25

## 2. 联营企业投资明细表

被投资单位	年初余额	投资损失	期末余额
南京博科基力资讯有限公司	10,300.25		10,300.25
合计	10,300.25		10,300.25

## (十) 固定资产

## 1. 固定资产情况

项目	年初数	本年增加	本年减少	期末数
1. 账面余额				
房屋及建筑物	1,856,918.54			1,856,918.54
运输设备	3,553,111.08			3,553,111.08
办公设备	10,882,222.32	1,606,782.61		12,489,004.93

合计	16,292,251.94	1,606,782.61		17,899,034.55
2. 累计折旧				
房屋及建筑物	974,376.28	24,492.89		998,869.17
运输设备	2,790,335.66	277,457.99		3,067,793.65
办公设备	6,907,822.27	1,139,171.51		8,046,993.78
合计	10,672,534.21	1,441,122.39		12,113,656.60
3. 账面价值				
房屋及建筑物	882,542.26			858,049.37
运输设备	762,775.42			485,317.43
办公设备	3,974,400.05			4,442,011.15
合计	5,619,717.73			5,785,377.95

## (十一) 无形资产

项目	年初数	本年增加	期末数
1. 账面原值			
数据库软件	8,576,068.50		8,576,068.50
软件开发工具	797,319.40		797,319.40
办公软件	1,037,528.31	812,952.22	1,850,480.53
合计	10,410,916.21	812,952.22	11,223,868.43
2. 累计摊销			
数据库软件	6,811,908.66	951,140.04	7,763,048.70
软件开发工具	630,856.55	89,742.21	720,598.76
办公软件	647,418.67	916,783.72	1,564,202.39
合计	8,090,183.88	1,957,665.97	10,047,849.85
3. 账面价值			
数据库软件	1,764,159.84		813,019.80
软件开发工具	166,462.85		76,720.64
办公软件	390,109.64		286,278.14
合计	2,320,732.33		1,176,018.58

## (十二) 长期待摊费用

项目	年初数	本年增加	本年摊销	期末数
办公室装修费	834,491.31	1,050,424.11	227,073.14	1,657,842.28
合计	834,491.31	1,050,424.11	227,073.14	1,657,842.31

## (十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1. 递延所得税资产明细表

项目	期末数	年初数
----	-----	-----

	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
存货跌价准备	1,455,789.74	218,368.46	1,271,342.39	190,701.36
应收账款坏账准备	5,392,374.67	808,856.20	4,598,509.25	689,776.39
应收票据坏账准备			-	-
其他应收款坏账准备	1,403,926.64	210,589.00	945,721.88	141,858.28
其他流动资产减值准备			-	-
合同资产减值准备	2,545,402.21	381,810.33	1,850,477.10	277,571.57
其他流动负债	1,741,368.39	261,205.26	2,298,377.40	344,756.61
可抵扣亏损	37,449,146.12	5,617,371.92	37,449,146.12	5,617,371.91
合计	49,988,007.77	7,498,201.17	48,413,574.14	7,262,036.12

#### (十四) 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		
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	
信用借款		
合计	10,000,000.00	

#### (十五) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付关联方	41,500.00	130,600.00
应付第三方	6,150,251.17	7,453,833.75
合计	6,191,751.17	7,584,433.75

本集团无单项金额重大的账龄超过1年的应付账款。

#### (十六) 合同负债情况

项目	期末数	年初数
预收货款	26,315,266.65	24,213,695.14
合计	26,315,266.65	24,213,695.14

预收货款来自于本集团签订的软件销售及运维服务合同，属于因转让商品或服务而预先收取客户的合同对价。

### (十七) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬汇总表

项目	年初数	本年发生额	本年支付额	期末数
短期薪酬	24,047,943.71	91,250,861.03	102,768,537.81	12,530,266.93
离职后福利 - 设定提存计划	783,043.82	5,585,691.40	5,406,276.99	962,458.23
辞退福利				
合计	24,830,987.53	96,836,552.43	108,174,814.80	13,492,725.16

#### 2. 应付职工薪酬-短期薪酬明细表

项目	年初数	本年发生额	本年支付额	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	23,059,160.57	82,772,110.76	94,173,749.61	11,657,521.72
职工福利费		2,963,635.41	2,963,635.41	
社会保险费	877,159.52	4,993,190.20	5,131,575.97	738,773.75
医疗保险费	411,887.91	2,085,221.11	2,129,043.39	368,065.63
工伤保险费	2,232.73	46,165.56	42,020.45	6,377.84
生育保险费	101,671.86	3,810.58	176.94	105,305.50
住房公积金	361,367.02	2,857,992.95	2,960,335.19	259,024.78
工会经费和职工教育经费	111,623.62	521,924.66	499,576.82	133,971.46
合计	24,047,943.71	91,250,861.03	102,768,537.81	12,530,266.93

#### 3. 应付职工薪酬-离职后福利明细表

项目	年初数	本年发生额	本年支付额	期末数
基本养老保险费	761,752.45	5,478,283.99	5,296,475.62	943,560.82
失业保险费	21,291.37	107,407.41	109,801.37	18,897.41
合计	783,043.82	5,585,691.40	5,406,276.99	962,458.23

### (十八) 应交税费

项目	期末数	年初数
增值税	1,290,621.61	2,610,736.91

代扣代缴个人所得税	2,456,482.53	2,131,383.59
城建税	170,811.56	94,118.78
教育费附加	80,379.36	40,336.62
地方教育费附加	54,380.70	26,891.07
其他	2,047.92	11,589.73
合计	4,054,723.68	4,915,056.70

**(十九) 其他应付款**

项目	期末数	年初数
应付关联方	6,000.00	6,000.00
预提费用	2,356,529.59	2,538,198.89
其他	2,710,608.29	821,713.90
合计	5,073,137.88	3,365,912.79

**(二十) 其他流动负债**

项目	年初数	本年增加	本年减少	期末数
待执行的亏损合同	755,873.34		496,703.37	259,169.97
质量保证金	1,542,504.06		7,208.29	1,535,295.77
合计	2,298,377.40		503,911.66	1,794,465.74

本集团在每报告期末，对项目成本进行评估，包括审阅已发生的成本并预计未来将要发生的成本，对履行合同义务不可避免会发生的成本超过合同收入的部分计提其他流动负债。以上亏损合同预计所发生的成本于2020年1月1日前均已计入营业外支出，于2020年1月1日首次执行新收入准则后，重分类至“营业成本”列示。

本集团向购买标准软件产品、定制软件产品及技术服务的购货方提供产品质量保证，对产品售出后一定时间内出现的质量问题提供质保服务。本集团根据近期的质保经验，就售出产品时向购货方提供的产品质量保证估计并计提预计负债。由于近期的质保经验可能无法反映将来有关已售产品的质保情况，本集团管理层需要运用较多判断来估计这项预计负债。这项预计负债的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

**(二十一) 其他非流动负债**

项目	年初数	本年增加	本年减少	期末数
递延收益-低代码开发云平台研制及产业化应用示范项目拨款	4,026,474.67		3,274,224.71	752,249.96

合计	4,026,474.67		3,274,224.71	752,249.96
----	--------------	--	--------------	------------

## (二十二) 股本

序号	股 东	2021年7月31日	
		所持股份 (万股)	比例
1	沈国康	2,011.48	15.59%
2	南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)	780.00	6.05%
3	平潭立涌股权投资合伙企业(有限合伙)	750.00	5.81%
4	天津高瓴智博企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	620.00	4.81%
5	拉萨康铭企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	572.00	4.43%
6	上海佩展投资管理中心(有限合伙)	530.00	4.11%
7	郑朝龙	505.50	3.92%
8	珠海高瓴智恒管理咨询合伙企业(有限合伙)	500.00	3.88%
9	李晋	411.75	3.19%
10	南京高科新创投资有限公司	360.00	2.79%
11	詹志远	267.40	2.07%
12	上海易骋投资合伙企业(有限合伙)	255.00	1.98%
13	嘉兴亚灿肆号投资合伙企业(有限合伙)	234.95	1.82%
14	高捷	220.00	1.71%
15	吴淞波	202.50	1.57%
16	沈卓东	202.00	1.57%
17	陆锦雯	180.32	1.40%
18	李建荣	173.00	1.34%
19	上海钰元管理咨询合伙企业(有限合伙)	158.77	1.23%
20	方世俊	155.00	1.20%
21	广州御新软件有限公司	155.00	1.20%
22	董因递	152.41	1.18%
23	张继东	150.00	1.16%
24	平潭复优股权投资合伙企业(有限合伙)	143.00	1.11%
25	李凡	140.00	1.09%
26	华育鑫资产管理有限公司	135.55	1.05%
27	上海汇骄管理咨询合伙企业(有限合伙)	130.30	1.01%
28	沈国梁	126.44	0.98%
29	李云晋	125.00	0.97%
30	徐郑华	120.00	0.93%
31	深圳华星二期股权投资企业(有限合伙)	115.00	0.89%
32	北京奥福投资集团有限公司	115.00	0.89%
33	杨伟铭	111.00	0.86%
34	邢慧	111.00	0.86%
35	胡志聪	110.00	0.85%

36	朱建军	110.00	0.85%
37	上海元烜投资管理合伙企业(有限合伙)	100.00	0.78%
38	孙家珠	100.00	0.78%
39	上海永构管理咨询合伙企业(有限合伙)	97.40	0.76%
40	浙江嘉立控股股份有限公司	85.00	0.66%
41	项荣	70.00	0.54%
42	叶元树	65.00	0.50%
43	韩凤丽	61.00	0.47%
44	吴一平	60.00	0.47%
45	南京高科科技小额贷款有限公司	60.00	0.47%
46	周其林	50.00	0.39%
47	谢友才	50.00	0.39%
48	新余鸿发创业投资中心(有限合伙)	50.00	0.39%
49	上海德洋实业投资有限公司	50.00	0.39%
50	张籍元	50.00	0.39%
51	孙品华	50.00	0.39%
52	陈卫马	50.00	0.39%
53	张建国	50.00	0.39%
54	顾慧翔	43.00	0.33%
55	郭艳芬	42.50	0.33%
56	沈海枫	40.00	0.31%
57	秦扬文	40.00	0.31%
58	牡丹江水平科技投资基金(有限合伙)	39.60	0.31%
59	宁波梅山保税港区信中致远企业管理合伙企业(有限合伙)	35.70	0.28%
60	赵敏	33.90	0.26%
61	章成淼	32.50	0.25%
62	浙江颜子投资管理有限公司	30.00	0.23%
63	金玲玲	25.00	0.19%
64	季白洋	25.00	0.19%
65	陈啸风	23.43	0.18%
66	李应华	20.00	0.16%
67	王志强	16.95	0.13%
68	罗虢	16.95	0.13%
69	叶跃民	15.00	0.12%
70	潘家全	15.00	0.12%
71	朱向	15.00	0.12%
72	顾顶远	15.00	0.12%
73	周玮	14.30	0.11%
74	陆治中	10.17	0.08%
75	夏景春	10.14	0.08%
76	吴燕平	10.00	0.08%
77	朱启红	10.00	0.08%
78	孙树	10.00	0.08%

79	谢松斌	10.00	0.08%
80	严明	7.10	0.06%
81	李罡	6.40	0.05%
82	冯博	6.00	0.05%
83	周燕	5.08	0.04%
84	彭明喜	5.08	0.04%
85	邹世俊	5.00	0.04%
86	黄平修	5.00	0.04%
87	姜梦军	5.00	0.04%
88	徐伟强	5.00	0.04%
89	陈宇海	3.43	0.03%
90	何元武	3.00	0.02%
91	叶静逸	2.50	0.02%
92	李秀珠	2.50	0.02%
93	沈利英	2.00	0.02%
	合计	12,900.00	100.00%

根据2019年9月23日股东会决议,同意本集团将注册资本从人民币11,000万元增加至人民币12,300万元,新增注册资本人民币1,300万元,分别由南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币5,680万元认购公司新增注册资本中的人民币400万元,其余部分计入公司资本公积;由南京高科新创投资有限公司出资2,840万元,认购公司新增注册资本中的人民币200万元,其余部分计入公司资本公积;由徐郑华出资人民币1,704万元认购公司新增注册资本中的人民币120万元,其余部分计入公司资本公积;由朱向出资人民币213万元认购公司新增注册资本中的人民币15万元,其余部分计入公司资本公积;由上海佩展投资管理中心(有限合伙)出资人民币3,266万元认购公司新增注册资本中的人民币230万元,其余部分计入公司资本公积;由拉萨康铭企业管理咨询合伙企业(有限合伙)出资人民币3,337万元认购公司新增注册资本中的人民币235万元,其余部分计入公司资本公积;及由平潭立涌股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币1,420万元认购公司新增注册资本中的人民币100万元,其余部分计入公司资本公积。2019年10月26日,本集团召开股东大会,会议同意公司注册资本增加至人民币12,900万元,新增部分600万股分别由天津高瓴智博企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“高瓴智博”)认购500万股、沈卓东认购100万股,增资价格均为每股人民币14.2元。

### (二十三) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本(或股本)溢价	398,079,144.69	6,163,087.79		404,242,232.48
其他资本公积				

合 计	398,079,144.69	6,163,087.79		404,242,232.48
-----	----------------	--------------	--	----------------

## (二十四) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积金	5,063,770.57			5,063,770.57
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	5,063,770.57			5,063,770.57

## (二十五) 未分配利润

项 目	2020 年度	2021 年 1-7 月
本年年初余额	-296,778,997.02	-373,887,280.76
加：本年归属于母公司股东的净利润	-77,108,283.74	-54,174,382.64
本年年末余额	-373,887,280.76	-428,061,663.40

## (二十六) 营业收入、营业成本

## 1、营业收入、营业成本汇总表

项目	2021 年 1-7 月		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	60,525,634.57	50,934,414.74	170,345,569.22	122,029,137.25
其他业务			37,960.21	
合计	60,525,634.57	50,934,414.74	170,383,529.43	122,029,137.25

## 2、营业收入、营业成本明细表

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
标准软件销售	676,815.02	461,163.88	2,101,585.03	420,989.27
定制软件销售	40,168,953.45	33,299,679.18	156,465,291.91	115,797,573.16
硬件销售	2,920.35			
小计	40,848,688.82	33,760,843.06	158,566,876.94	116,218,562.43
股份支付		185,756.48		
运维服务	19,676,945.75	16,987,815.20	11,778,692.28	5,810,574.82
小计	19,676,945.75	17,173,571.68	11,778,692.28	5,810,574.82

其他业务收入			37,960.21	
小计			37,960.21	
合计	60,525,634.57	50,934,414.74	170,383,529.43	122,029,137.25

本集团通常按照完工进度或履约进度确认技术服务收入。本集团需要对技术服务合同的估计总成本以及相应的完工进度或履约进度作出合理判断，并于合同执行过程中持续评估和修订，该等评估和修订涉及管理层的重大会计估计和判断，其变化可能会对完工进度或履约进度进而对收入的确认产生重大影响。

### (二十七) 税金及附加

项目	2021年1-7月	2020年度
城市维护建设税	128,512.85	360,689.03
教育费附加及地方教育费附加	143,210.35	258,959.64
其他	122,349.77	248,428.33
合计	394,072.97	868,077.00

### (二十八) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

#### 1、销售费用

项目	2021年1-7月	2020年度
职工薪酬费用	13,498,424.27	23,217,690.21
以权益结算的股份支付费用	393,909.14	663,980.63
差旅费	1,012,855.72	2,711,089.77
质保费	789,291.45	1,692,692.42
业务招待费	1,257,798.28	1,375,447.87
租金与物业管理	130,246.99	335,203.25
广宣费	182,880.23	1,769,580.80
咨询顾问费	342,914.68	639,289.97
销售佣金	218,310.41	394,371.81
其他费用	314,718.02	2,872,743.57
合计	18,141,349.19	35,672,090.30

#### 2、管理费用

项目	2021年1-7月	2020年度
职工薪酬费用	10,685,837.03	21,715,921.76
咨询顾问费	2,269,012.41	11,565,792.09

以权益结算的股份支付费用	1,429,026.33	1,711,331.02
租金与物业管理	2,188,436.80	489,567.11
折旧与摊销	1,035,106.54	954,491.78
差旅费	171,149.25	543,212.33
其他费用	1,318,324.86	99,197.45
合计	19,096,893.22	37,079,513.54

**3、研发费用**

项目	2021年1-7月	2020年度
职工薪酬费用	17,266,029.59	40,089,729.46
以权益结算的股份支付费用	3,740,348.91	3,762,933.28
折旧与摊销费用	1,220,745.19	3,022,010.44
租金与物业管理	1,977,012.33	1,851,968.88
其他	5,532,236.55	318,506.17
合计	29,736,372.57	49,045,148.23

**4、财务费用**

项目	2021年1-7月	2020年度
贷款的利息支出	135,311.02	366,008.34
利息收入	-1,300,104.29	-1,983,268.45
其他财务费用	67,764.25	62,974.05
合计	-1,097,029.02	-1,554,286.06

**(二十九) 其他收益**

项目	2021年1-7月	2020年度
增值税退税款		533,345.39
担保费返还		55,250.00
其他政府补助	4,503,100.85	1,415,925.33
合计	4,503,100.85	2,004,520.72

**(三十) 投资收益**

项目	2021年1-7月	2020年度
权益法核算的长期股权投资(损失)收益		-16,495.60
处置长期股权投资产生的投资收益		-
合计		-16,495.60

## (三十一) 信用减值损失

项 目	2021年1-7月	2020年度
应收票据		-3,984.00
应收账款	901,552.05	434,332.58
其他应收款	487,905.32	-85,097.82
合同资产	807,897.59	1,466,230.43
合计	2,197,354.96	1,811,481.19

## (三十二) 资产减值损失

项 目	2021年1-7月	2020年度
应收账款		-
其他应收款		-
存货	87,851.45	4,141,135.32
其他流动资产		-
合计	87,851.45	4,141,135.32

## (三十三) 营业外收入

项 目	2021年1-7月发生额	2021年1-7月计入当期非经常性损益金额	2020年发生额	2020年计入当期非经常性损益的金额
个税手续费返还	11,751.64	11,751.64	-	-
离职人员赔偿金	31,150.00	31,150.00	-	-
培训补贴	4,400.00	4,400.00		
社保失业补贴	4,866.39	4,866.39		
其他			12,187.83	12,187.83
合计	52,168.03	52,168.03	12,187.83	12,187.83

## (三十四) 营业外支出

项 目	2021年1-7月发生额	2021年1-7月计入当期非经常性损益金额	2020年发生额	2020年计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废			168,160.85	168,160.85
滞纳金	170.37	170.37	252,350.25	252,350.25

待执行亏损合同			-	-
其他	0.69	0.69	24,165.98	24,165.98
合计	171.06	171.06	444,677.08	444,677.08

## (三十五) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细表

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当年所得税		
汇算清缴差异		-8,137.84
递延所得税的变动	-236,165.05	-36,809.89
合 计	-236,165.05	-44,947.73

## (三十六) 现金流量表

1. 企业应当采用间接法在现金流量表附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。格式如下：

补充资料	2021年1-7月	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-54,174,382.64	-77,108,283.74
加：资产减值准备	87,851.45	4,141,135.32
信用减值损失（新金融准则）	2,197,354.96	1,811,481.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,441,122.39	1,949,342.76
无形资产摊销	1,957,665.97	1,473,008.55
长期待摊费用摊销	227,073.14	295,111.78
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）	135,311.02	366,008.34
投资损失（收益以“-”号填列）		16,495.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-236,165.05	-36,809.89
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）	-16,366,121.12	24,244,087.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,955,873.28	-3,775,230.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,465,622.68	-23,175,103.64
其他		

补充资料	2021年1-7月	2020年度
经营活动产生的现金流量净额	-84,151,785.84	-69,798,757.12
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	5,618,437.00	83,289,343.96
减：现金的年初余额	83,289,343.96	186,175,561.71
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	-77,670,906.96	-102,886,217.75

## 2. 现金和现金等价物的构成。

项 目	2021年7月31日	2020年12月31日
一、现金	42,519.31	47,277.36
其中：库存现金	18,701.43	15,909.65
可随时用于支付的银行存款	5,599,735.57	83,273,434.31
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	5,618,437.00	83,289,343.96
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		

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

公司名称	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比 例 (%)	表决权比 例 (%)
一、子公司					
上海博科信息科技有限公司	上海	服务	300	100%	100%
上海博科软件科技有限公司	上海	服务	1000	100%	100%
深圳博科易构科技有限责任公司	深圳	服务	766.60	100%	100%

公司名称	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比 例 (%)	表决权比 例 (%)
北京博科易构科技有限责任公司	北京	服务	2990	100%	100%
湖南博科易构软件科技有限公司	湖南长沙	服务	249.50	100%	100%
湖南博科易构网络科技有限公司	湖南长沙	服务	36.59	100%	100%
二、分公司					
上海博科资讯股份有限公司北京分公司	北京	项目实施			
三、联营企业					
南京博科基力资讯有限公司	江苏南京	服务	50	40%	40%

## (二) 关联方交易

### 1. 关联方交易

#### (1) 关联方应收应付款项余额

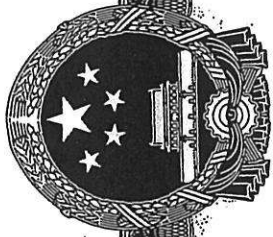
项目	期末余额		年初余额		条款 和 条件	是否取 得或提 供担保
	金额	所占余额 比例 (%)	金额	所占余额 比例 (%)		
应收帐款						
南京博科基力资讯有限公司	150,000.00	0.4151%	150,000.00	0.4631%		
应付账款						
南京博科基力资讯有限公司	41,500.00	1.3292%	130,600.00	1.1906%		
合同负债						
南京博科基力资讯有限公司	8,849.56	0.0336%				
其他应付款						
南京博科基力资讯有限公司	6,000.00	0.1183%	6,000.00	0.1783%		
其他流动负债						
南京博科基力资讯有限公司			56.64	0.0025%		

## 十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

### 1. 影响持续经营产生重大疑虑的事项及应对措施

无





# 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

统一社会信用代码

91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

批事合伙人 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、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；资产评估；法律、法规规定的其他业务。(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1701-704



登记机关

2020年11月18日

证书序号: 0000004

# 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:



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 祝卫

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车庄大街9号院1号楼1101  
-704

组织形式: 特殊普通合伙

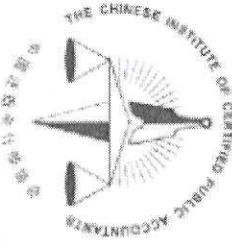
执业证书编号: 11000204

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期:



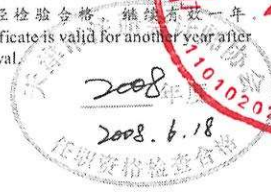
姓名: 贾建彪  
 ENGLISH NAME: JIA Jianbiao  
 性别: 男  
 SEX: M  
 出生日期: 1964-09-15  
 Date of Birth: 1964-09-15  
 工作单位: 天津国栋中天有限责任会计  
 WORKING UNIT: 税务师事务所  
 身份证号码: 130705196409151514  
 Identity Card No.:



姓名: 贾建彪  
 证书编号: 120000360669

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

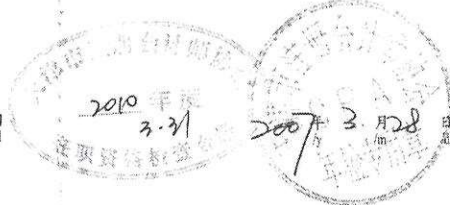
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



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.



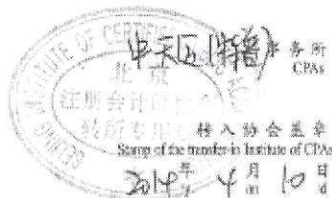
年 月 日  
年 月 日

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

- 一、注册会计师执行业务，应当按规定委托方式出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转借、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应当将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，再办理补发手续。

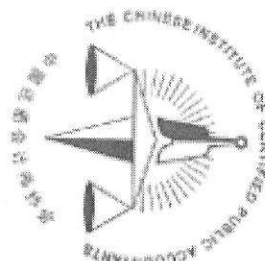
NOTES

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





姓 名 Full Name: 姚滨  
 性 别 Sex: 男  
 出 生 日 期 Date of Birth: 1980-02-19  
 工 作 单 位 Work Unit: 中天联合会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身 份 证 号 码 Identity Card No.: 230103198002192418



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  
力 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.



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



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor institute of CPAs  
2016年 8 月 17 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transferee 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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor institute of CPAs  
2016年 11 月 10 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transferee institute of CPAs  
2016年 11 月 10 日