

中电科技（北京）股份有限公司

2019-2021 年度审计报告

专项审计报告



报告防伪编码： 268532401618
被审计单位名称： 中电科技（北京）股份有限公司
报 告 文 号： 天健审（2022）7468号
签字注册会计师： 翁志刚
注 师 编 号： 330000012174
签字注册会计师： 范燕飞
注 师 编 号： 330000015007
事 务 所 名 称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话： 0571-89722900
事 务 所 地 址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>
请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

一、审计报告·····	第 1—5 页
二、财务报表·····	第 6—10 页
(一) 资产负债表·····	第 6—7 页
(二) 利润表·····	第 8 页
(三) 现金流量表·····	第 9 页
(四) 所有者权益变动表·····	第 10 页
三、财务报表附注·····	第 11—89 页

审 计 报 告

天健审〔2022〕7468 号

中电科技（北京）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中电科技（北京）股份有限公司（以下简称中电科技公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度、2020 年度、2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中电科技公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2019 年度、2020 年度、2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度、2020 年度、2021 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并

形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计年度：2019 年度、2020 年度、2021 年度

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及五(二)1。

中电科技公司的营业收入主要来源于固件业务和软件测评及相关技术服务的销售。2019 年度、2020 年度和 2021 年度，中电科技公司营业收入金额分别为人民币 7,048.40 万元、10,493.21 万元和 12,849.24 万元。

由于营业收入是中电科技公司关键业绩指标之一，可能存在中电科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、结算单据和验收单等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

（7）对报告期内主要客户进行访谈；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(六)及五(一)3。

截至 2019 年 12 月 31 日，中电科技公司应收账款账面余额为人民币 1,718.33

万元，坏账准备为人民币 93.08 万元，账面价值为人民币 1,625.25 万元；截至 2020 年 12 月 31 日，中电科技公司应收账款账面余额为人民币 4,749.51 万元，坏账准备为人民币 255.80 万元，账面价值为人民币 4,493.71 万元；截至 2021 年 12 月 31 日，中电科技公司应收账款账面余额为人民币 6,456.30 万元，坏账准备为人民币 381.93 万元，账面价值为人民币 6,074.37 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况,评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估中电科技公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

中电科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督中电科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度、2021 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

刚翊



中国注册会计师：

范燕



二〇二二年三月十五日

资产负债表（资产）

会企01表
单位：人民币元

资产	注释号	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产	1	34,111,396.67	23,049,115.24	18,792,058.20
货币资金				
交易性金融资产	2	1,660,000.00	8,787,834.00	684,000.00
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	3	60,743,738.60	44,937,122.93	16,252,508.20
衍生金融资产				
应收票据	4	316,639.47	332,413.14	10,660,000.00
应收账款	5	1,130,860.91	720,408.93	724,097.18
预付款项	6	34,000,976.14	18,218,311.47	17,453,195.96
其他应收款	7	535,778.35	771,400.00	
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		583,370.77		217,507.96
其他流动资产	8	133,082,760.91	96,816,605.71	64,783,367.50
流动资产合计				
非流动资产				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	9	2,335,861.51	1,357,004.46	1,133,718.17
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产	10	21,281,945.92		
使用权资产	11	346,281.32	351,244.52	215,797.13
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	12	1,336,873.08	735,222.12	2,687,920.27
其他非流动资产				
非流动资产合计		25,300,961.83	2,443,471.10	4,037,435.57
资产总计		158,383,722.74	99,260,076.81	68,820,803.07

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

会计机构负责人：

彭智勇

陈新山

陈新山

李微微

资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：中电科技（北京）股份有限公司		单位：人民币元	
负债和所有者权益	注释号	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	13	1,155,576.11	4,173,300.00
交易性金融资产	14		2,839,213.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15		
衍生金融资产	16	20,460,446.56	14,696,393.00
应付票据	17	7,364,493.70	7,548,251.50
应付账款	18	3,213,450.29	8,675,548.71
预收款项	19	939,376.89	725,591.01
合同负债	20	7,032,908.84	
应付职工薪酬	21	71,343.38	84,611.98
应交税费		40,237,595.77	38,742,909.65
其他应付款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计			
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	22	14,092,004.78	
长期应付款			
长期应付职工薪酬	23	934,038.17	491,871.10
预计负债	24	1,254,109.57	1,079,859.94
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计			
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	25	54,000,000.00	12,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	26	31,686,926.58	3,377,805.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备	27	1,617,904.78	4,306,763.05
未分配利润	28	14,561,143.09	38,760,867.44
归属于母公司所有者权益合计		101,865,974.45	58,945,436.12
少数股东权益			
所有者权益合计		101,865,974.45	58,945,436.12
负债和所有者权益总计		158,383,722.74	99,260,076.81

法定代表人：李斌

主管会计工作的负责人：彭智勇

会计机构负责人：陈南岷

手微

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

利润表

单位:人民币元

项目	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	128,492,362.72	104,932,143.65	70,484,019.17
减:营业成本	41,844,507.87	41,214,518.62	38,900,372.89
税金及附加	1,782,184.67	1,168,519.76	642,594.36
销售费用	5,870,522.18	4,166,824.86	3,518,909.67
管理费用	16,333,629.02	12,868,264.22	10,179,570.54
研发费用	24,094,008.92	18,085,676.76	8,915,878.56
财务费用	453,451.13	-44,744.11	-16,518.15
其中:利息收入	543,933.77	53,701.48	21,504.12
利息支出	106,996.21	12,649,987.51	3,940,211.24
加:其他收益	14,372,362.11		
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	-1,164,216.19	-1,930,110.74	-170,884.26
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-3,600,540.73	-1,352,194.98	-4,628,193.27
资产减值损失(损失以“-”号填列)	54,486.59		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	47,776,150.71	36,840,765.33	7,484,345.01
营业利润(亏损以“-”号填列)	56,24	17,048.23	10,620.97
加:营业外收入	35,882.98	5.36	5,649.11
减:营业外支出	47,740,323.97	36,857,808.20	7,489,316.87
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	4,819,785.64	4,648,422.72	712,661.29
减:所得税费用	42,920,538.33	32,209,385.48	6,776,655.58
净利润(净亏损以“-”号填列)	42,920,538.33	32,209,385.48	6,776,655.58
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)			
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	42,920,538.33	32,209,385.48	6,776,655.58
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益:			
(一)基本每股收益	0.79		
(二)稀释每股收益	0.73		

法定代表人: 李微微

主管会计工作的负责人: 彭智勇

会计机构负责人: 阿希山

李微微

中电科(北京)股份有限公司

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

项目	注释号	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	1	134,601,698.47	74,210,235.21	87,580,347.74
收到的税费返还		10,156,719.24	2,902,719.69	1,293,506.91
收到其他与经营活动有关的现金		8,554,100.83	13,587,591.31	6,651,981.50
经营活动现金流入小计		153,312,518.54	90,700,546.21	95,525,836.15
购买商品、接受劳务支付的现金		11,156,828.61	5,976,106.79	20,824,081.59
支付给职工以及为职工支付的现金		87,784,468.73	64,700,801.42	52,288,565.15
支付的各项税费		26,449,556.70	7,794,706.00	5,983,703.13
支付其他与经营活动有关的现金		8,808,397.72	6,994,639.51	4,968,119.50
经营活动现金流出小计	2	134,199,251.76	85,466,253.72	84,064,469.37
经营活动产生的现金流量净额		19,113,266.78	5,234,292.49	11,461,366.78
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		82,550.00		200.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		82,550.00		200.00
投资活动现金流入小计		1,919,442.95	977,235.45	817,060.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
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		1,919,442.95	977,235.45	817,060.68
投资活动现金流出小计		-1,836,892.95	-977,235.45	-816,860.68
投资活动产生的现金流量净额				
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
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				
筹资活动现金流出小计	3	6,214,092.40	4,257,057.04	10,644,506.10
筹资活动产生的现金流量净额		6,214,092.40	18,792,058.20	8,147,552.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,214,092.40	23,049,115.24	18,792,058.20
五、现金及现金等价物净增加额		11,062,281.43		
加:期初现金及现金等价物余额		23,049,115.24		
六、期末现金及现金等价物余额		34,111,396.67		

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

彭智勇

陈智勇

李斌斌

所有者权益变动表

会企04表
单位: 人民币元

项目	2021年度					2020年度					2019年度				
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	其他权益工具 权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	其他权益工具 权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	其他权益工具 权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	12,500,000.00	4,306,763.05			16,806,763.05	12,500,000.00	4,306,763.05			16,806,763.05	12,500,000.00	4,306,763.05			16,806,763.05
二、会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
三、本年期初余额	12,500,000.00	4,306,763.05			16,806,763.05	12,500,000.00	4,306,763.05			16,806,763.05	12,500,000.00	4,306,763.05			16,806,763.05
四、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一)综合收益总额															
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															
(二)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															
(三)所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(四)专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(五)其他															
五、本期末余额	12,500,000.00	4,306,763.05			16,806,763.05	12,500,000.00	4,306,763.05			16,806,763.05	12,500,000.00	4,306,763.05			16,806,763.05

法定代表人:

李淑斌

主管会计工作的负责人:

彭智勇

会计机构负责人:

陶芳明

中电科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

中电科技（北京）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系中电科技（北京）有限公司（以下简称中电有限），中电有限系由中国电子科技集团公司信息科学研究院（更名自中国电子科技集团公司信息化工程总体研究中心）、中电科技电子信息系统有限公司（以下简称电子信息）共同出资组建，于2005年4月27日在北京市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本500.00万元。中电有限以2021年5月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2021年11月2日在北京市海淀区市场监督管理局登记注册，总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为91110108774730509F的营业执照，注册资本5,400.00万元，股份总数5,400.00万股（每股面值1元）。

本公司属软件和信息技术服务行业。主要经营活动提供以昆仑固件为核心的自主固件系列产品以及以应用软件第三方测评为主导的信息系统质量保障服务。产品/提供的劳务主要有：固件业务，包括提供固件开发与技术服务和销售固件产品；软件测评及相关技术服务，包括提供软件测评服务、金融系统开发业务等。

本财务报表业经公司2022年3月15日一届五次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资



产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易

易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

		资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
--	--	-------------------------------

2) 合同资产、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	合同资产、应收账款 预期信用损失率(%)	应收商业承兑汇票 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（七）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

(八) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(九) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，

对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限 (年)
-----	----------

软件	5
----	---

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

(十四) 部分长期资产减值

对固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十六) 职工薪酬

- 1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
- 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十七) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

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

(十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

（十九）收入

1. 2020-2021 年度

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

（2）收入计量原则

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

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

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

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承

诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

1) 固件业务

固件业务包括提供固件开发与技术服务和销售固件产品。其中，提供固件开发与技术服务包括为客户定制化开发 BIOS 和 BMC 固件或提供技术服务，根据合同约定在完成固件开发或技术服务并将其开发成果交付给客户，收到经客户确认的验收单时确认收入。销售固件产品包括销售 BIOS 和 BMC 固件产品的使用许可或销售固件源代码业务，根据合同约定按照固件产品的数量收取软件使用许可费，在取得客户确认的结算单据时确认收入；根据合同约定按照交付固件源代码收取软件许可费的，在其交付给客户，并取得经客户确认的验收单时确认收入。

2) 软件测评及相关技术服务

软件测评及相关技术服务包括提供软件测评服务、金融系统开发业务等，在完成相关服务后将技术成果交付给客户，收到经客户确认的验收单时确认收入。如果合同约定按工作量结算，以双方确认的实际工作量及人工单价计算并确认收入。

2. 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4) 建造合同

① 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

② 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

③ 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

④ 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(2) 收入确认的具体方法

1) 固件业务

固件业务包括提供固件开发与技术服务和销售固件产品。其中，提供固件开发与技术服务包括为客户定制化开发 BIOS 和 BMC 固件或提供技术服务，根据合同约定在完成固件开发或技术服务并将其开发成果交付给客户，收到经客户确认的验收单时确认收入。销售固件产品包括销售 BIOS 和 BMC 固件产品的使用许可或销售固件源代码业务，根据合同约定按照固件产品的数量收取软件使用许可费，在取得客户确认的结算单据时确认收入；根据合同约定按照交付固件源代码收取软件许可费的，在其交付给客户，并取得经客户确认的验收单时确认收入。

2) 软件测评及相关技术服务

软件测评及相关技术服务包括提供软件测评服务、金融系统开发业务等，在完成相关服务后将技术成果交付给客户，收到经客户确认的验收单时确认收入。如果合同约定按工作量结算，以双方确认的实际工作量及人工单价计算并确认收入。

（二十）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十一）合同资产、合同负债

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

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）

作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十二）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十三）租赁

1. 2021 年度

（1）公司作为承租人

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

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

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

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

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

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

(2) 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法(提示：或其他系统合理的方法)将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率(提示：存在转租的情况下，若租赁内含利率无法确定的，可采用原租赁的折现率，请根据实际情况修改)折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产

转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

2. 2019-2020 年度

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 分部报告

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	16%、13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

1. 根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务总局、北京市地方税务局于 2017 年 8 月 10 日联合颁发的高新技术企业证书,认定本公司为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,公司 2019 年度企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策,减按 15%的税率计缴。根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于 2020 年 12 月 2 日联合颁发的高新技术企业证书,认定本公司为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,公司 2020 年度和 2021 年度企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策,减按 15%的税率计缴。

2. 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号),公司软件产品销售增值税实际税负超过 3%部分享受即征即退税收优惠政策。

3. 根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号规定,自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额。公司符合上述规定条件,享受进项税额加计抵减政策。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
库存现金	34,563.69	1,313.69	3,132.82

银行存款	34,076,832.98	23,047,801.55	18,788,925.38
合 计	34,111,396.67	23,049,115.24	18,792,058.20

(2) 资金集中管理情况

1) 中国电子科技财务有限公司（以下简称中电财务公司）系本公司第一大股东中电太极（集团）有限公司（以下简称太极集团）的控股股东中国电子科技集团有限公司（以下简称电科集团）控制的公司。2019年1月1日至2021年9月15日，公司在中电财务公司开立了资金账户，并按照0.3%的年化利率收取资金利息。本公司已于2021年9月15日注销了在上述财务公司的资金账户。

2) 作为“货币资金”列示的金额和情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	备注
作为“货币资金”列示、存入财务公司的资金		14,414,093.81	17,207,621.61	资金支取不受限

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	710,000.00	41.52			710,000.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	58.48	50,000.00	5.00	950,000.00
合 计	1,710,000.00	100.00	50,000.00	2.92	1,660,000.00

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	3,087,834.00	33.98			3,087,834.00
商业承兑汇票	6,000,000.00	66.02	300,000.00	5.00	5,700,000.00
合 计	9,087,834.00	100.00	300,000.00	3.30	8,787,834.00

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	720,000.00	100.00	36,000.00	5.00	684,000.00
合 计	720,000.00	100.00	36,000.00	5.00	684,000.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	710,000.00			3,087,834.00		
商业承兑汇票组合	1,000,000.00	50,000.00	5.00	6,000,000.00	300,000.00	5.00
小 计	1,710,000.00	50,000.00	2.92	9,087,834.00	300,000.00	3.30

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合			
商业承兑汇票组合	720,000.00	36,000.00	5.00
小 计	720,000.00	36,000.00	5.00

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司认为对于银行承兑汇票不存在重大信用风险，因银行违约而产生重大损失的概率很小；对于商业承兑汇票，本公司认为相同账龄的应收商业承兑票据具有类似的预期损失率。

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏	300,000.00	-250,000.00						50,000.00

账准备								
小 计	300,000.00	-250,000.00						50,000.00

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	36,000.00	264,000.00						300,000.00
小 计	36,000.00	264,000.00						300,000.00

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	204,500.00	-168,500.00						36,000.00
小 计	204,500.00	-168,500.00						36,000.00

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(3) 报告期无实际核销的应收票据。

(4) 报告期各期末公司无已质押的应收票据。

(5) 报告期各期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 报告期各期末公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,563,048.79	100.00	3,819,310.19	5.92	60,743,738.60
合 计	64,563,048.79	100.00	3,819,310.19	5.92	60,743,738.60

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,495,068.83	100.00	2,557,945.90	5.39	44,937,122.93
合 计	47,495,068.83	100.00	2,557,945.90	5.39	44,937,122.93

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,183,349.95	100.00	930,841.75	5.42	16,252,508.20
合 计	17,183,349.95	100.00	930,841.75	5.42	16,252,508.20

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,263,290.07	2,913,164.50	5.00
1-2 年	5,916,409.65	591,640.97	10.00
2-3 年	98,349.07	29,504.72	30.00
3 年以上	285,000.00	285,000.00	100.00
小 计	64,563,048.79	3,819,310.19	5.92

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,707,219.76	2,335,360.99	5.00
1-2 年	436,349.07	43,634.91	10.00
2-3 年	246,500.00	73,950.00	30.00
3 年以上	105,000.00	105,000.00	100.00
小 计	47,495,068.83	2,557,945.90	5.39

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	16,283,072.54	814,153.63	5.00
1-2 年	766,975.52	76,697.55	10.00
2-3 年	133,301.89	39,990.57	30.00
小 计	17,183,349.95	930,841.75	5.42

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,557,945.90	1,261,364.29						3,819,310.19
小 计	2,557,945.90	1,261,364.29						3,819,310.19

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	930,841.75	1,627,104.15						2,557,945.90
小 计	930,841.75	1,627,104.15						2,557,945.90

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	598,594.24	332,247.51						930,841.75
小 计	598,594.24	332,247.51						930,841.75

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(3) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额	坏账准备
------	------	---------	------

		的比例(%)	
北京计算机技术及应用研究所	16,460,051.49	25.49	994,002.57
超越科技股份有限公司	10,260,752.00	15.89	590,199.87
曙光信息产业股份有限公司	6,259,009.89	9.69	340,450.49
同方计算机有限公司	5,586,475.00	8.65	279,323.75
湖南长城计算机系统有限公司	4,579,124.00	7.11	228,956.20
小 计	43,145,412.38	66.83	2,432,932.88

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
湖南长城计算机系统有限公司	7,444,139.07	15.67	372,206.95
同方计算机有限公司	5,780,750.00	12.17	289,037.50
曙光信息产业股份有限公司	5,008,836.00	10.55	250,441.80
中国人民银行清算总中心	4,873,001.00	10.26	243,650.05
联想长风科技(北京)有限公司成都高新区分公司	4,615,670.05	9.72	230,783.50
小 计	27,722,396.12	58.37	1,386,119.80

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
同方股份有限公司	2,505,950.00	14.58	125,297.50
城银清算服务有限责任公司	2,458,409.09	14.31	122,920.45
中征(北京)征信有限责任公司	1,702,338.18	9.91	85,116.91
中国人民银行清算总中心	1,312,172.00	7.64	65,608.60
农信银资金清算中心有限责任公司	1,244,211.53	7.23	62,210.58
小 计	9,223,080.80	53.67	461,154.04

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2021.12.31				2020.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	25,377.33	8.01		25,377.33	332,413.14	100.00		332,413.14

1-2 年	291,262.14	91.99		291,262.14				
合 计	316,639.47	100.00		316,639.47	332,413.14	100.00		332,413.14

(续上表)

账 龄	2019.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	10,660,000.00	100.00		10,660,000.00
合 计	10,660,000.00	100.00		10,660,000.00

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
华东师范大学	291,262.14	91.99
天津普信物业管理公司	11,637.33	3.68
中国电子器件工业有限公司	10,240.00	3.23
中电商务(北京)有限公司	3,500.00	1.10
小 计	316,639.47	100.00

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
华东师范大学	291,262.14	87.62
昱东研发科技(昆山)有限公司	41,151.00	12.38
小 计	332,413.14	100.00

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
北京药佳保科技有限公司	10,660,000.00	100.00
小 计	10,660,000.00	100.00

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,369,310.55	100.00	238,449.64	17.41	1,130,860.91
合 计	1,369,310.55	100.00	238,449.64	17.41	1,130,860.91

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	806,006.67	100.00	85,597.74	10.62	720,408.93
合 计	806,006.67	100.00	85,597.74	10.62	720,408.93

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	770,688.33	100.00	46,591.15	6.05	724,097.18
合 计	770,688.33	100.00	46,591.15	6.05	724,097.18

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	929,787.65	46,489.38	5.00
1-2 年	138,725.53	13,872.55	10.00
2-3 年	175,299.51	52,589.85	30.00
3 年以上	125,497.86	125,497.86	100.00
小 计	1,369,310.55	238,449.64	17.41

(续上表)

组合名称	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄组合			
其中：1 年以内	456,930.15	22,846.51	5.00
1-2 年	209,858.66	20,985.87	10.00
2-3 年	139,217.86	41,765.36	30.00
小 计	806,006.67	85,597.74	10.62

(续上表)

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合			
其中：1 年以内	609,553.77	30,477.69	5.00
1-2 年	161,134.56	16,113.46	10.00
小 计	770,688.33	46,591.15	6.05

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	22,846.51	20,985.87	41,765.36	85,597.74
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-6,936.28	6,936.28		
--转入第三阶段		-17,529.95	17,529.95	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,579.15	3,480.35	118,792.40	152,851.90
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	46,489.38	13,872.55	178,087.71	238,449.64

2) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	30,477.69	16,113.46		46,591.15
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-10,492.93	10,492.93		
--转入第三阶段		-13,921.79	13,921.79	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,861.75	8,301.27	27,843.57	39,006.59
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	22,846.51	20,985.87	41,765.36	85,597.74

3) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	39,454.40			39,454.40
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-8,056.73	8,056.73		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-919.98	8,056.73		7,136.75
本期收回				
本期转回				

本期核销				
其他变动				
期末数	30,477.69	16,113.46		46,591.15

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
押金保证金	1,146,713.59	599,821.49	432,333.37
备用金	140,565.36	113,708.10	195,225.66
其他	82,031.60	92,477.08	143,129.30
合 计	1,369,310.55	806,006.67	770,688.33

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
西安腾飞信息技术孵化器有限公司	押金保证金	313,201.59	1 年以内 5,183.10 元, 1-2 年 7,221.12 元, 2-3 年 175,299.51 元, 3 年以上 125,497.86 元	22.87	179,068.98
农信银资金清算中心有限责任公司	押金保证金	235,120.00	1 年以内 135,870.00 元, 1-2 年 99,250.00 元	17.17	16,718.50
北京太极博信技术有限公司	押金保证金	190,000.00	1 年以内	13.88	9,500.00
晋商消费金融股份有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内	10.95	7,500.00
上海国际招标有限公司	押金保证金	113,000.00	1 年以内	8.26	5,650.00
小 计		1,001,321.59		73.13	218,437.48

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
西安腾飞信息技术孵化器有限公司	押金保证金	308,018.49	1 年以内 7,221.12 元, 1-2 年 175,299.51 元, 2-3 年 125,497.86 元	38.22	55,540.36
农信银资金清算中心有限责任公司	押金保证金	212,086.00	1 年以内 197,250.00 元, 1-2 年 14,836.00 元	26.31	11,346.10

丁月明	备用金	43,934.85	1 年以内 30,000.00 元, 1-2 年 13,934.85 元	5.45	2,893.49
中技国际招标有限公司	押金保证金	30,000.00	1 年以内	3.72	1,500.00
叶石	备用金	20,130.00	1 年以内	2.50	1,006.50
小 计		614,169.34		76.20	72,286.45

③ 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
西安腾飞信息技术孵化器有限公司	押金保证金	300,797.37	1 年以内 175,299.51 元, 1-2 年 125,497.86 元	39.03	21,314.76
农信银资金清算中心有限责任公司	押金保证金	114,536.00	1 年以内	14.86	5,726.80
杨菲亚	备用金	60,643.12	1 年以内	7.87	3,032.16
刘玲	备用金	40,166.70	1 年以内 40,000.00 元, 1-2 年 166.70 元	5.21	2,016.67
刘艳婷	备用金	40,000.00	1 年以内	5.19	2,000.00
小 计		556,143.19		72.16	34,090.39

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履约成本	38,075,600.33	4,074,624.19	34,000,976.14	19,729,375.24	1,511,063.77	18,218,311.47
合 计	38,075,600.33	4,074,624.19	34,000,976.14	19,729,375.24	1,511,063.77	18,218,311.47

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未完成劳务	22,409,335.55	4,956,139.59	17,453,195.96
合 计	22,409,335.55	4,956,139.59	17,453,195.96

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	1,511,063.77	3,606,626.08		1,043,065.66		4,074,624.19
小 计	1,511,063.77	3,606,626.08		1,043,065.66		4,074,624.19

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本 [注]	4,956,139.59	1,311,594.98		4,756,670.80		1,511,063.77
小 计	4,956,139.59	1,311,594.98		4,756,670.80		1,511,063.77

[注]原列示为“未完成劳务”的项目自2020年1月1日起列示为“合同履约成本”

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
未完成劳务	349,391.07	4,628,193.27		21,444.75		4,956,139.59
小 计	349,391.07	4,628,193.27		21,444.75		4,956,139.59

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	本期转回存货跌价 准备的原因	本期转销存货跌价 准备的原因
合同履约成本 [注]	相关项目合同金额减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	无转回减值准备的情况	本期已将期初计提减值准备的项目验收通过，并将对应的合同履约成本结转至营业成本

[注]原列示为“未完成劳务”的项目自2020年1月1日起列示为“合同履约成本”

(3) 报告期各期末公司无借款费用资本化情况。

(4) 合同履约成本/未完成劳务

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
固件开发与技术服务	10,570,740.31	26,910,346.83	9,778,473.73	2,984,660.68	24,717,952.73
固件产品					
金融系统开发业务	872,478.73	6,922,697.75	7,061,656.05		733,520.43
软件测评服务	6,567,529.46	25,802,097.99	23,743,525.39	621,965.40	8,004,136.66
其他	207,562.97	1,598,656.05	1,260,852.70		545,366.32
小 计	18,218,311.47	61,233,798.62	41,844,507.87	3,606,626.08	34,000,976.14

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
固件开发与技术服务	10,095,461.16	13,211,518.31	12,399,824.31	336,414.85	10,570,740.31
固件产品					
金融系统开发业务	410,448.54	3,169,621.84	2,201,173.76	506,417.89	872,478.73
软件测评服务	6,584,969.62	25,702,209.57	25,250,887.49	468,762.24	6,567,529.46
其他	362,316.64	1,207,879.39	1,362,633.06		207,562.97
小 计	17,453,195.96	43,291,229.11	41,214,518.62	1,311,594.98	18,218,311.47

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
固件开发与技术服务	4,649,024.14	14,941,799.93	5,662,187.03	3,833,175.88	10,095,461.16
固件产品					
金融系统开发业务	706,074.74	2,848,608.83	3,127,323.29	16,911.74	410,448.54
软件测评服务	5,862,290.93	28,084,477.15	26,585,608.13	776,190.33	6,584,969.62
其他	876,220.08	3,013,266.32	3,525,254.44	1,915.32	362,316.64
小 计	12,093,609.89	48,888,152.23	38,900,372.89	4,628,193.27	17,453,195.96

7. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	570,293.00	34,514.65	535,778.35	812,000.00	40,600.00	771,400.00
合 计	570,293.00	34,514.65	535,778.35	812,000.00	40,600.00	771,400.00

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							

按组合计提减值准备	40,600.00	-6,085.35					34,514.65
合 计	40,600.00	-6,085.35					34,514.65

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备		40,600.00					40,600.00
合 计		40,600.00					40,600.00

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合			
其中：1 年以内	450,293.00	22,514.65	5.00
1-2 年	120,000.00	12,000.00	10.00
小 计	570,293.00	34,514.65	6.05

(续上表)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合			
其中：1 年以内	812,000.00	40,600.00	5.00
小 计	812,000.00	40,600.00	5.00

8. 其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
预缴企业所得税	583,370.77		217,507.96
合 计	583,370.77		217,507.96

9. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	运输工具	其他设备	合 计
账面原值			
期初数	709,370.56	4,789,168.20	5,498,538.76
本期增加金额	353,978.54	1,367,952.30	1,721,930.84
1) 购置	353,978.54	1,367,952.30	1,721,930.84
本期减少金额	508,909.06	272,918.80	781,827.86
1) 处置或报废	508,909.06	272,918.80	781,827.86
期末数	554,440.04	5,884,201.70	6,438,641.74
累计折旧			
期初数	673,902.03	3,467,632.27	4,141,534.30
本期增加金额	16,813.98	664,946.74	681,760.72
1) 计提	16,813.98	664,946.74	681,760.72
本期减少金额	483,463.61	237,051.18	720,514.79
1) 处置或报废	483,463.61	237,051.18	720,514.79
期末数	207,252.40	3,895,527.83	4,102,780.23
账面价值			
期末账面价值	347,187.64	1,988,673.87	2,335,861.51
期初账面价值	35,468.53	1,321,535.93	1,357,004.46
2) 2020 年度			
项 目	运输工具	其他设备	合 计
账面原值			
期初数	709,370.56	4,023,437.18	4,732,807.74
本期增加金额		765,731.02	765,731.02
1) 购置		765,731.02	765,731.02
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	709,370.56	4,789,168.20	5,498,538.76
累计折旧			

期初数	626,332.61	2,972,756.96	3,599,089.57
本期增加金额	47,569.42	494,875.31	542,444.73
1) 计提	47,569.42	494,875.31	542,444.73
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	673,902.03	3,467,632.27	4,141,534.30
账面价值			
期末账面价值	35,468.53	1,321,535.93	1,357,004.46
期初账面价值	83,037.95	1,050,680.22	1,133,718.17

3) 2019 年度

项 目	运输工具	其他设备	合 计
账面原值			
期初数	709,370.56	3,384,089.71	4,093,460.27
本期增加金额		700,330.41	700,330.41
1) 购置		700,330.41	700,330.41
本期减少金额		60,982.94	60,982.94
1) 处置或报废		60,982.94	60,982.94
期末数	709,370.56	4,023,437.18	4,732,807.74
累计折旧			
期初数	578,722.97	2,599,415.75	3,178,138.72
本期增加金额	47,609.64	431,275.04	478,884.68
1) 计提	47,609.64	431,275.04	478,884.68
本期减少金额		57,933.83	57,933.83
1) 处置或报废		57,933.83	57,933.83
期末数	626,332.61	2,972,756.96	3,599,089.57
账面价值			
期末账面价值	83,037.95	1,050,680.22	1,133,718.17
期初账面价值	130,647.59	784,673.96	915,321.55

(2) 报告期各期末公司无暂时闲置固定资产。

- (3) 报告期各期末公司无融资租入固定资产。
- (4) 报告期各期末公司无经营租出固定资产。
- (5) 报告期各期末公司固定资产均已办妥产权证书。

10. 使用权资产

2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	12,845,934.60	12,845,934.60
本期增加金额	13,674,354.92	13,674,354.92
1) 租入	13,674,354.92	13,674,354.92
本期减少金额		
期末数	26,520,289.52	26,520,289.52
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	5,238,343.60	5,238,343.60
1) 计提	5,238,343.60	5,238,343.60
本期减少金额		
期末数	5,238,343.60	5,238,343.60
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	21,281,945.92	21,281,945.92
期初账面价值	12,845,934.60	12,845,934.60

11. 无形资产

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	583,623.59	583,623.59
本期增加金额	197,512.11	197,512.11
1) 购置	197,512.11	197,512.11
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	781,135.70	781,135.70
累计摊销		
期初数	232,379.07	232,379.07
本期增加金额	202,475.31	202,475.31
1) 计提	202,475.31	202,475.31
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	434,854.38	434,854.38
账面价值		
期末账面价值	346,281.32	346,281.32
期初账面价值	351,244.52	351,244.52

2) 2020 年度

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	372,119.16	372,119.16
本期增加金额	211,504.43	211,504.43
1) 购置	211,504.43	211,504.43
本期减少金额		
1) 处置		

期末数	583,623.59	583,623.59
累计摊销		
期初数	156,322.03	156,322.03
本期增加金额	76,057.04	76,057.04
1) 计提	76,057.04	76,057.04
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	232,379.07	232,379.07
账面价值		
期末账面价值	351,244.52	351,244.52
期初账面价值	215,797.13	215,797.13
3) 2019 年度		
项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	486,448.89	486,448.89
本期增加金额	116,730.27	116,730.27
1) 购置	116,730.27	116,730.27
本期减少金额	231,060.00	231,060.00
1) 处置	231,060.00	231,060.00
期末数	372,119.16	372,119.16
累计摊销		
期初数	326,948.25	326,948.25
本期增加金额	60,433.78	60,433.78
1) 计提	60,433.78	60,433.78
本期减少金额	231,060.00	231,060.00
1) 处置	231,060.00	231,060.00
期末数	156,322.03	156,322.03
账面价值		
期末账面价值	215,797.13	215,797.13

期初账面价值	159,500.64	159,500.64
--------	------------	------------

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,978,449.03	1,196,767.35	4,409,609.67	661,441.45
预计负债	934,038.17	140,105.73	491,871.10	73,780.67
合 计	8,912,487.20	1,336,873.08	4,901,480.77	735,222.12

(续上表)

项 目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,922,981.34	888,447.20
预计负债	559,792.63	83,968.89
可抵扣亏损	12,009,069.36	1,715,504.18
合 计	18,491,843.33	2,687,920.27

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
资产减值准备	238,449.64	85,597.74	46,591.15
小 计	238,449.64	85,597.74	46,591.15

13. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
商业承兑汇票		4,173,300.00	2,669,500.00
合 计		4,173,300.00	2,669,500.00

(2) 报告期各期末无已到期未支付的应付票据。

14. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
货款	929, 349. 55	2, 073, 175. 71	3, 400, 833. 03
费用款	226, 226. 56	766, 037. 74	141, 414. 90
合 计	1, 155, 576. 11	2, 839, 213. 45	3, 542, 247. 93

(2) 报告期各期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
预收货款			20, 205, 667. 45
合 计			20, 205, 667. 45

(2) 报告期内，各期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16. 合同负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
预收货款	20, 460, 446. 56	14, 696, 393. 00	---
合 计	20, 460, 446. 56	14, 696, 393. 00	---

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3, 696, 056. 13	83, 033, 221. 60	83, 260, 532. 38	3, 468, 745. 35
离职后福利—设定提存计划	3, 852, 195. 37	5, 079, 820. 85	5, 036, 267. 87	3, 895, 748. 35
合 计	7, 548, 251. 50	88, 113, 042. 45	88, 296, 800. 25	7, 364, 493. 70

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1, 540, 292. 92	62, 477, 913. 67	60, 322, 150. 46	3, 696, 056. 13

离职后福利—设定提存计划	5,718,033.23	2,196,653.82	4,062,491.68	3,852,195.37
辞退福利		61,791.00	61,791.00	
合 计	7,258,326.15	64,736,358.49	64,446,433.14	7,548,251.50

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,128,963.58	52,478,501.10	52,067,171.76	1,540,292.92
离职后福利—设定提存计划	3,840,413.71	3,734,374.81	1,856,755.29	5,718,033.23
辞退福利		13,264.29	13,264.29	
合 计	4,969,377.29	56,226,140.20	53,937,191.34	7,258,326.15

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,276,371.82	75,750,322.58	76,284,689.80	1,742,004.60
职工福利费		90,482.69	90,482.69	
社会保险费	126,157.54	2,018,427.07	2,032,101.87	112,482.74
其中：医疗保险费	103,866.34	1,871,312.22	1,867,106.90	108,071.66
工伤保险费	16,428.15	58,205.78	70,222.85	4,411.08
生育保险费	5,863.05	88,909.07	94,772.12	
住房公积金		3,838,264.70	3,838,264.70	
工会经费和职工教育经费	1,293,526.77	1,335,724.56	1,014,993.32	1,614,258.01
小 计	3,696,056.13	83,033,221.60	83,260,532.38	3,468,745.35

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	928,014.40	54,524,838.32	53,176,480.90	2,276,371.82
职工福利费		2,698,451.94	2,698,451.94	
社会保险费	96,802.80	1,272,539.46	1,243,184.72	126,157.54
其中：医疗保险费	60,213.02	1,211,924.52	1,168,271.20	103,866.34

工伤保险费	30,708.73	22,053.38	36,333.96	16,428.15
生育保险费	5,881.05	38,561.56	38,579.56	5,863.05
住房公积金		2,884,534.52	2,884,534.52	
工会经费和职工教育经费	515,475.72	1,097,549.43	319,498.38	1,293,526.77
小 计	1,540,292.92	62,477,913.67	60,322,150.46	3,696,056.13

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	596,295.45	45,129,329.21	44,797,610.26	928,014.40
职工福利费		2,712,834.00	2,712,834.00	
社会保险费	70,779.92	1,322,226.52	1,296,203.64	96,802.80
其中：医疗保险费	50,520.45	1,168,928.97	1,159,236.40	60,213.02
工伤保险费	16,193.27	57,470.83	42,955.37	30,708.73
生育保险费	4,066.20	95,826.72	94,011.87	5,881.05
住房公积金	142,645.00	2,724,210.26	2,866,855.26	
工会经费和职工教育经费	319,243.21	589,901.11	393,668.60	515,475.72
小 计	1,128,963.58	52,478,501.10	52,067,171.76	1,540,292.92

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,582,229.66	4,307,634.29	4,264,755.95	2,625,108.00
失业保险费	4,839.23	164,274.52	163,599.88	5,513.87
职业年金缴费	1,265,126.48	607,912.04	607,912.04	1,265,126.48
小 计	3,852,195.37	5,079,820.85	5,036,267.87	3,895,748.35

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,814,527.00	1,531,000.37	2,763,297.71	2,582,229.66
失业保险费	59,197.67	87,956.01	142,314.45	4,839.23
职业年金缴费	1,844,308.56	577,697.44	1,156,879.52	1,265,126.48

小 计	5,718,033.23	2,196,653.82	4,062,491.68	3,852,195.37
-----	--------------	--------------	--------------	--------------

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,573,343.86	3,018,737.95	1,777,554.81	3,814,527.00
失业保险费	1,943.37	136,454.78	79,200.48	59,197.67
职业年金缴费	1,265,126.48	579,182.08		1,844,308.56
小 计	3,840,413.71	3,734,374.81	1,856,755.29	5,718,033.23

(4) 其他说明

根据《人力资源社会保障部财政部税务总局关于阶段性减免企业社会保险费的通知》(人社部发〔2020〕11号)、《人力资源社会保障部财政部税务总局关于延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知》(人社部发〔2020〕49号)、《国家医保局财政部税务总局关于阶段性减征职工基本医疗保险费的指导意见》(医保发〔2020〕6号)等文件,公司享受2020年2月至12月免征基本养老保险、失业保险、工伤保险及2020年2月至6月减半征收医疗保险的政策。

18. 应交税费

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税	824,227.79	4,400,281.21	1,571,201.68
企业所得税		2,158,145.84	
代扣代缴个人所得税	2,219,302.65	1,754,022.72	1,340,393.43
城市维护建设税	78,055.82	211,807.72	13,551.46
教育费附加	33,288.74	90,774.73	5,807.77
地方教育附加	22,192.49	60,516.49	3,871.84
印花税	36,382.80		
合 计	3,213,450.29	8,675,548.71	2,934,826.18

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
-----	------------	------------	------------

代扣代缴个人社保公积金	596,712.43	549,660.84	1,217,658.41
其他	342,664.46	175,930.17	225,377.75
合 计	939,376.89	725,591.01	1,443,036.16

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

(3) 报告期各期末无与资金集中管理相关的其他应付款。

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的租赁负债	7,032,908.84		
合 计	7,032,908.84		

21. 其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	71,343.38	84,611.98	——
合 计	71,343.38	84,611.98	——

22. 租赁负债

项 目	2021.12.31
尚未支付的租赁付款额	15,344,420.63
减：未确认融资费用	1,252,415.85
合 计	14,092,004.78

23. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	形成原因
售后维保费	934,038.17	491,871.10	559,792.63	详见其他说明
合 计	934,038.17	491,871.10	559,792.63	

(2) 其他说明

售后维保费，系公司对所提供的软件测评及相关技术服务提供一定期限的维保服务，按

照未来可能支付的金额计提的售后维保费，具体方法为，本期应计提数=当期收入*经验费用率。

24. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,079,859.94	4,216,037.74	4,041,788.11	1,254,109.57	
合 计	1,079,859.94	4,216,037.74	4,041,788.11	1,254,109.57	

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,901,073.53	6,760,377.36	9,581,590.95	1,079,859.94	
合 计	3,901,073.53	6,760,377.36	9,581,590.95	1,079,859.94	

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		6,330,188.68	2,429,115.15	3,901,073.53	
合 计		6,330,188.68	2,429,115.15	3,901,073.53	

(2) 政府补助明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
昆仑卫士关键技术研究及昆仑固件适配优化项目	878,110.58		878,110.58		与收益相关
面向 XXX 的 XXXBIOS 设计研究项目	145,908.90	566,037.74	175,326.79	536,619.85	与收益相关
固件安全性分析技术研究项目	55,840.46	400,000.00	455,840.46		与收益相关
申威 CPU 生态产品研发项目		1,000,000.00	282,510.28	717,489.72	与收益相关
党政行业信创产业推广与基础软件优化项目		2,250,000.00	2,250,000.00		与收益相关
小 计	1,079,859.94	4,216,037.74	4,041,788.11	1,254,109.57	

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
安全可靠 WE2.0 与专用信息设备研制项目	451,303.52	94,339.62	545,643.14		与收益相关
基于申威处理器的高性能服务器系统项目	3,449,770.01	1,500,000.00	4,949,770.01		与收益相关
昆仑卫士关键技术研究及昆仑固件适配优化项目		4,000,000.00	3,121,889.42	878,110.58	与收益相关
面向 XXX 的 XXXBIOS 设计研究项目		566,037.74	420,128.84	145,908.90	与收益相关
固件安全性分析技术研究项目		600,000.00	544,159.54	55,840.46	与收益相关
小 计	3,901,073.53	6,760,377.36	9,581,590.95	1,079,859.94	

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
国产 BMC 固件项目		943,396.23	943,396.23		与收益相关
安全可靠 WE2.0 与专用信息设备研制项目		1,886,792.45	1,435,488.93	451,303.52	与收益相关
基于申威处理器的高性能服务器系统项目		3,500,000.00	50,229.99	3,449,770.01	与收益相关
小 计		6,330,188.68	2,429,115.15	3,901,073.53	

[注]政府补助本期计入当期损益的金额情况详见本财务报表附注五(四)之说明

25. 实收资本/股本

(1) 明细情况

股东类别	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
中国电子科技集团公司第十五研究所(以下简称中电十五所)			5,000,000.00
太极集团	21,600,000.00	5,000,000.00	
龙芯中科技术股份有限公司(以下简称龙芯中科)		375,000.00	375,000.00
合肥龙芯中科股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称合肥龙芯)	1,620,000.00		
北京友邦佳通电子科技有限公司(以下简称友邦电子)	14,580,000.00	3,375,000.00	3,375,000.00

北京昆仑荣臻科技合伙企业（有限合伙）（以下简称昆仑荣臻）	16,200,000.00	3,750,000.00	3,750,000.00
合 计	54,000,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00

(2) 报告期内变动情况

1) 股份有限公司设立前的实收资本变动情况

根据 2018 年 12 月电子信息与中电十五所签订的《国有产权转让协议书》，电子信息将其持有的公司 7.20%股权以 2,482,908.06 元转让给中电十五所。

根据 2019 年 4 月 10 日山东中创软件商用中间件股份有限公司（以下简称山东中创）和昆仑荣臻签订的《出资转让协议》，山东中创将其持有的中电有限 14.25%股权以 4,364,859.72 元转让给昆仑荣臻。

根据 2019 年 9 月 11 日友邦电子与昆仑荣臻签订的《出资转让协议书》，友邦电子将其持有的中电有限 1.50%股权以 750,000.00 元转让给昆仑荣臻。

根据中电有限 2020 年 10 月 9 日股东会决议和修改后的章程规定，同意中电十五所将其持有的公司 40.00%股权转让（无偿划转）给太极集团。

根据中电有限 2021 年 6 月 24 日股东会决议和修改后章程的规定，同意龙芯中科将其持有的公司 3.00%股权（对应出资额 375,000.00 元）以 1,496,879.49 元转让给合肥龙芯。本次股权转让后，公司的股权结构如下：

股东类别	出资额	出资比例(%)
太极集团	5,000,000.00	40.00
合肥龙芯	375,000.00	3.00
友邦电子	3,375,000.00	27.00
昆仑荣臻	3,750,000.00	30.00
合 计	12,500,000.00	100.00

2) 股份有限公司设立情况

根据中电有限 2021 年 9 月 9 日股东会决议，中电有限整体变更为股份有限公司，由中电有限全体股东以其持有的截至 2021 年 5 月 31 日止经审计的净资产 83,108,620.95 元（其中实收资本 12,500,000.00 元，资本公积 799,500.00 元，盈余公积 4,632,756.30 元，未分配利润 65,176,364.65 元）认购，其中 54,000,000.00 元以 1:1 的比例折合股本 54,000,000.00 元，剩余部分 29,108,620.95 元计入资本公积（股本溢价）。股份公司设立的注册资本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具《验资报告》（天健验（2021）

558 号)。公司已于 2021 年 11 月 2 日办妥了工商变更登记手续，取得统一社会信用代码为 91110108774730509F 的营业执照；同时，公司名称变更为中电科技（北京）股份有限公司。

3) 股份有限公司设立后股本无变动。

26. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
股本/资本溢价	31,686,926.58	3,377,805.63	799,500.00
其他资本公积			2,148,588.03
合 计	31,686,926.58	3,377,805.63	2,948,088.03

(2) 其他说明

1) 2019 年度

资本公积（其他资本公积）增加 836,884.43 元，系当期确认以权益结算的股份支付费用 836,884.43 元，相应增加资本公积（其他资本公积）836,884.43 元。

2) 2020 年度

资本公积（资本溢价）增加 2,578,305.63 元，系公司股权激励对应的服务期已满，将累计确认的股份支付金额 2,578,305.63 元从资本公积（其他资本公积）转入资本公积（资本溢价）。

资本公积（其他资本公积）减少 2,148,588.03 元，包括：① 当期确认以权益结算的股份支付费用 429,717.60 元，相应增加资本公积（其他资本公积）429,717.60 元；② 公司股权激励对应的服务期已满，将累计确认的股份支付金额 2,578,305.63 元从资本公积（其他资本公积）转入资本公积（资本溢价）。

3) 2021 年度

资本公积（资本溢价）增加 29,108,620.95 元，系本公司以 2021 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，相应根据折股方案将 2021 年 5 月 31 日公司净资产中未折为股本的剩余部分 29,108,620.95 元计入资本公积（股本溢价），详见本财务报表附注五（一）25 之说明。

资本公积（资本溢价）减少 799,500.00 元，系本公司以 2021 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，相应转出原资本公积余额 799,500.00 元，详见本财务报表附注五

(一)25 之说明。

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
法定盈余公积	1,617,904.78	4,306,763.05	1,085,824.50
合 计	1,617,904.78	4,306,763.05	1,085,824.50

(2) 其他说明

1) 2019 年末较 2018 年末增加 677,665.56 元,系按 2019 年度公司实现净利润的 10.00% 提取法定盈余公积。

2) 2020 年末较 2019 年末增加 3,220,938.55 元,系按 2020 年度公司实现净利润的 10.00% 提取法定盈余公积。

3) 2021 年末较 2020 年末减少 2,688,858.27 元,包括:① 公司以 2021 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司,相应转出公司 2021 年 5 月 31 日原盈余公积余额 4,632,756.30 元,详见本财务报表附注五(一)25 之说明;② 按公司 2021 年 6-12 月公司实现净利润的 10.00%提取法定盈余公积 1,943,898.03 元。

28. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期初未分配利润	38,760,867.44	9,772,420.51	3,673,430.49
加: 本期净利润	42,920,538.33	32,209,385.48	6,776,655.58
减: 提取法定盈余公积	1,943,898.03	3,220,938.55	677,665.56
其他转出	65,176,364.65		
期末未分配利润	14,561,143.09	38,760,867.44	9,772,420.51

(2) 其他说明

2021 年其他转出 65,176,364.65 元,系公司以 2021 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司,相应转出公司 2021 年 5 月 31 日原未分配利润余额 65,176,364.65 元,详见本财务报表附注五(一)25 之说明。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	128,476,136.31	41,844,507.87	104,884,973.84	41,214,518.62
其他业务收入	16,226.41		47,169.81	
合 计	128,492,362.72	41,844,507.87	104,932,143.65	41,214,518.62
其中：与客户之间的 合同产生的收入	128,492,362.72	41,844,507.87	104,932,143.65	41,214,518.62

(续上表)

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务收入	70,484,019.17	38,900,372.89
合 计	70,484,019.17	38,900,372.89
其中：与客户之间的 合同产生的收入	——	——

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入 的比例(%)
中国人民银行[注 1]	18,690,938.18	14.55
浪潮集团有限公司[注 2]	15,724,396.93	12.24
北京计算机技术及应用研究所[注 3]	14,326,649.45	11.15
曙光信息产业股份有限公司	11,587,150.43	9.02
超越科技股份有限公司	11,415,516.17	8.88
小 计	71,744,651.16	55.84

2) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入 的比例(%)
中国人民银行[注 1]	12,783,403.06	12.18
浪潮集团有限公司[注 2]	11,110,202.95	10.59

城银服务中心[注 4]	9,969,142.75	9.50
同方股份有限公司[注 5]	8,927,784.04	8.51
湖南长城计算机系统有限公司	8,505,365.04	8.10
小 计	51,295,897.84	48.88

3) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国人民银行[注 1]	16,760,349.63	23.78
城银服务中心[注 4]	10,978,807.61	15.58
电科集团[注 6]	7,502,179.69	10.64
农信银资金清算中心有限责任公司	7,319,485.28	10.38
同方股份有限公司[注 5]	3,458,897.61	4.91
小 计	46,019,719.82	65.29

[注 1] 中国人民银行包括：中国人民银行清算总中心、中国人民银行征信中心、成方金融科技有限公司、成方金融信息技术服务有限公司、中征（天津）动产融资登记服务有限公司、中征（北京）征信有限责任公司、北京国家金融科技认证中心有限公司、成方金融科技有限公司成都分公司和北京银联金卡科技有限公司

[注 2] 浪潮集团有限公司包括：浪潮电子信息产业股份有限公司、苏州浪潮智能科技有限公司和浪潮通用软件有限公司

[注 3] 北京计算机技术及应用研究所包括：北京计算机技术及应用研究所和北京航天爱威电子技术有限公司

[注 4] 城银服务中心包括：城银服务中心（更名自城市商业银行资金清算中心）和城银清算服务有限责任公司

[注 5] 同方股份有限公司包括：北京同方计算机技术研究院有限公司、北京同方信息安全技术股份有限公司、同方股份有限公司和同方计算机有限公司

[注 6] 电科集团包括：电科集团、中电十五所、中国电子科技集团公司第四十九研究所（以下简称中电四十九所）、中国电子科技集团公司第五十二研究所（以下简称中电五十二所）、上海华元创信软件有限公司（以下简称华元创信）、四川卫士通信息安全平台技术有限公司（以下简称四川卫士通）和北京太极信息系统技术有限公司（以下简称太极信息）

(3) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
固件开发与技术服务	15,897,449.60	9,778,473.73	21,835,936.82	12,399,824.31
固件产品	74,394,864.42		48,319,560.28	
金融系统开发业务	7,701,176.01	7,061,656.05	2,786,496.96	2,201,173.76
软件测评服务	28,923,726.64	23,743,525.39	30,525,055.18	25,250,887.49
其他	1,575,146.05	1,260,852.70	1,465,094.41	1,362,633.06
小 计	128,492,362.72	41,844,507.87	104,932,143.65	41,214,518.62

(续上表)

项 目	2019 年度	
	收入	成本
固件开发与技术服务	11,554,796.61	5,662,187.03
固件产品	16,487,853.40	
金融系统开发业务	4,226,125.43	3,127,323.29
软件测评服务	33,401,470.26	26,585,608.13
其他	4,813,773.47	3,525,254.44
小 计	70,484,019.17	38,900,372.89

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
在某一时点确认收入	102,992,502.56	81,320,119.70	44,241,140.25
在某一时段内确认收入[注]	25,499,860.16	23,612,023.95	26,242,878.92
小 计	128,492,362.72	104,932,143.65	70,484,019.17

[注]公司部分软件测评服务业务合同中约定按工作量结算,属于在某一时段内履行履约义务,以双方确认的实际工作量及人工单价计算并确认收入

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2021 年度	2020 年度
营业收入	7,665,219.46	19,130,834.11
小 计	7,665,219.46	19,130,834.11

2. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	998,743.03	660,528.43	357,867.51
教育费附加	427,868.96	283,083.61	153,371.80
地方教育费附加	285,245.98	188,722.42	102,247.85
其他税金及附加	70,326.70	36,185.30	29,107.20
合 计	1,782,184.67	1,168,519.76	642,594.36

3. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	4,001,550.88	2,998,657.65	2,468,733.49
业务招待费	586,156.13	170,637.99	150,274.50
差旅费	374,240.21	238,912.36	99,754.99
售后质保费	572,757.33	520,942.15	636,620.54
其他	335,817.63	237,674.71	163,526.15
合 计	5,870,522.18	4,166,824.86	3,518,909.67

4. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	10,783,545.13	8,749,667.28	7,286,248.80
股份支付		429,717.60	836,884.43
折旧与摊销	1,176,528.43	225,669.29	189,363.84
中介服务费	2,736,975.60	1,218,657.34	368,852.60
办公差旅费	437,994.09	468,696.28	454,501.91
物业租赁费	113,341.68	736,317.59	500,590.61
业务招待费	265,934.18	172,904.63	66,602.22
其他	819,309.91	866,634.21	476,526.13
合 计	16,333,629.02	12,868,264.22	10,179,570.54

5. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	21,005,808.74	15,403,012.35	6,746,307.48
物业租赁费	498,303.68	1,290,522.68	528,335.40
办公差旅费	441,844.20	211,494.62	276,964.48
折旧与摊销	1,129,845.58	187,146.54	169,470.83
其他	1,018,206.72	993,500.57	1,194,800.37
合 计	24,094,008.92	18,085,676.76	8,915,878.56

6. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
租赁负债利息费用	543,933.77		
利息收入	-106,996.21	-53,701.48	-21,504.12
其他	16,513.57	8,957.37	4,985.97
合 计	453,451.13	-44,744.11	-16,518.15

7. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
与收益相关的政府补助[注]	14,372,362.11	12,649,987.51	3,940,211.24
合 计	14,372,362.11	12,649,987.51	3,940,211.24

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)之说明

8. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-1,164,216.19	-1,930,110.74	-170,884.26
合 计	-1,164,216.19	-1,930,110.74	-170,884.26

9. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
-----	---------	---------	---------

存货跌价损失	-3,606,626.08	-1,311,594.98	-4,628,193.27
合同资产减值损失	6,085.35	-40,600.00	——
合 计	-3,600,540.73	-1,352,194.98	-4,628,193.27

10. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置收益	54,486.59		
合 计	54,486.59		

11. 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
其他	56.24	17,048.23	10,620.97
合 计	56.24	17,048.23	10,620.97

12. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	35,317.62		2,849.11
其他	565.36	5.36	2,800.00
合 计	35,882.98	5.36	5,649.11

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	5,421,436.60	2,695,724.57	
递延所得税费用	-601,650.96	1,952,698.15	712,661.29
合 计	4,819,785.64	4,648,422.72	712,661.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
-----	---------	---------	---------

利润总额	47,740,323.97	36,857,808.20	7,489,316.87
适用税率计算的所得税费用	7,161,048.60	5,528,671.23	1,123,397.53
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,364,190.75	-886,099.50	-411,806.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,927.79	5,850.99	1,070.51
所得税费用	4,819,785.64	4,648,422.72	712,661.29

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收到的与经营活动相关的政府补助	8,280,314.09	2,856,841.60	6,493,188.68
收回北京药佳保科技有限公司预付款项[注]		10,660,000.00	
利息收入	106,996.21	53,701.48	21,504.12
其他	166,790.53	17,048.23	137,288.70
合 计	8,554,100.83	13,587,591.31	6,651,981.50

[注]公司 2019 年支付给北京药佳保科技有限公司的预付账款计入购买商品、接受劳务支付的现金；2020 年度，公司收到北京药佳保科技有限公司退回的预付款项计入收到其他与经营活动有关的现金

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
付现费用	8,244,528.48	6,909,868.23	4,965,319.50
其他	563,869.24	84,771.28	2,800.00
合 计	8,808,397.72	6,994,639.51	4,968,119.50

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付使用权资产租赁费用	6,214,092.40		
合 计	6,214,092.40		

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	42,920,538.33	32,209,385.48	6,776,655.58
加：资产减值准备	4,764,756.92	3,282,305.72	4,799,077.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	681,760.72	542,444.73	478,884.68
使用权资产折旧	5,238,343.60		
无形资产摊销	202,475.31	76,057.04	60,433.78
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-54,486.59		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	35,317.62		2,849.11
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)			
财务费用(收益以“－”号填列)	543,933.77		
投资损失(收益以“－”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-601,650.96	1,952,698.15	712,661.29
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)	-19,389,290.75	-2,076,710.49	-9,987,779.34
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-10,579,339.94	-28,981,776.40	-12,829,188.59
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-4,649,091.25	-2,199,829.34	20,610,888.31
其他		429,717.60	836,884.43
经营活动产生的现金流量净额	19,113,266.78	5,234,292.49	11,461,366.78

2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	34,111,396.67	23,049,115.24	18,792,058.20
减: 现金的期初余额	23,049,115.24	18,792,058.20	8,147,552.10
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	11,062,281.43	4,257,057.04	10,644,506.10

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1) 现金	34,111,396.67	23,049,115.24	18,792,058.20
其中: 库存现金	34,563.69	1,313.69	3,132.82
可随时用于支付的银行存款	34,076,832.98	23,047,801.55	18,788,925.38
可随时用于支付的其他货币资金			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	34,111,396.67	23,049,115.24	18,792,058.20
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 2021 年度

1) 与收益相关, 且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
昆仑卫士关键技术研究及昆仑固件适配优化项目	878,110.58		878,110.58		其他收益	

面向 XXX 的 XXXBIOS 设计研究 项目	145,908.90	566,037.74	175,326.79	536,619.85	其他收益	
固件安全性分析 技术研究项目	55,840.46	400,000.00	455,840.46		其他收益	
申威 CPU 生态产 品研发项目		1,000,000.00	282,510.28	717,489.72	其他收益	
党政行业信创产 业推广与基础软 件优化项目		2,250,000.00	2,250,000.00		其他收益	
小 计	1,079,859.94	4,216,037.74	4,041,788.11	1,254,109.57		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
增值税即征即退	10,156,719.24	其他收益	
增值税加计抵减	109,578.41	其他收益	
其他零星补助	64,276.35	其他收益	
小 计	10,330,574.00		

(2) 2020 年度

1) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
安全可靠 WE2.0 与专用信息设备 研制项目	451,303.52	94,339.62	545,643.14		其他收益	
基于申威处理器 的高性能服务器 系统项目	3,449,770.01	1,500,000.00	4,949,770.01		其他收益	
昆仑卫士关键技 术研究及昆仑固 件适配优化项目		4,000,000.00	3,121,889.42	878,110.58	其他收益	
面向 XXX 的 XXXBIOS 设计研究 项目		566,037.74	420,128.84	145,908.90	其他收益	
固件安全性分析 技术研究项目		600,000.00	544,159.54	55,840.46	其他收益	
小 计	3,901,073.53	6,760,377.36	9,581,590.95	1,079,859.94		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
-----	-----	------	----

增值税即征即退	2,902,719.69	其他收益	
增值税加计抵减	69,212.63	其他收益	
其他零星补助	96,464.24	其他收益	
小 计	3,068,396.56	其他收益	

3) 2019 年度

1) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
国产 BMC 固件项目		943,396.23	943,396.23		其他收益	
安全可靠 WE2.0 与专用信息设备 研制项目		1,886,792.45	1,435,488.93	451,303.52	其他收益	
基于申威处理器 的高性能服务器 系统项目		3,500,000.00	50,229.99	3,449,770.01	其他收益	
小 计		6,330,188.68	2,429,115.15	3,901,073.53		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
增值税即征即退	1,293,506.91	其他收益	
海淀区产业发展专项补助	120,000.00	其他收益	
增值税加计抵减	54,589.18	其他收益	
其他零星补助	43,000.00	其他收益	
小 计	1,511,096.09		

2. 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府 补助金额	14,372,362.11	12,649,987.51	3,940,211.24

六、与金融工具相关的风险

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

进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、(一)3、五(一)5、五(一)7之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2021年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的66.83%(2020年12月31日：58.37%；2019年12月31日：53.67%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算等多种融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	1, 155, 576. 11	1, 155, 576. 11	1, 155, 576. 11		
其他应付款	939, 376. 89	939, 376. 89	939, 376. 89		
租赁负债	21, 124, 913. 62	23, 214, 647. 65	7, 870, 227. 02	9, 455, 753. 86	5, 888, 666. 77
小 计	23, 219, 866. 62	25, 309, 600. 65	9, 965, 180. 02	9, 455, 753. 86	5, 888, 666. 77

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

应付票据	4,173,300.00	4,173,300.00	4,173,300.00		
应付账款	2,839,213.45	2,839,213.45	2,839,213.45		
其他应付款	725,591.01	725,591.01	725,591.01		
小 计	7,738,104.46	7,738,104.46	7,738,104.46		

(续上表)

项 目	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	2,669,500.00	2,669,500.00	2,669,500.00		
应付账款	3,542,247.93	3,542,247.93	3,542,247.93		
其他应付款	1,443,036.16	1,443,036.16	1,443,036.16		
小 计	7,654,784.09	7,654,784.09	7,654,784.09		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

七、公允价值的披露

报告期内，各期末公司无以公允价值计量的金融资产和金融负债。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

本公司不存在母公司、控股股东、实际控制人。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
太极集团	本公司第一大股东
中电太极(集团)有限公司运营管理中心（以下简称太极运营管理中心）	太极集团的分支机构
北京中电太极资产经营有限公司（以下简称太极资产经营）	太极集团的全资子公司（已于2020年12月10日注销）
太极股份	太极集团的控股子公司
太极信息	太极股份的全资子公司
电科集团	太极集团的控股股东
中电十五所	电科集团举办的事业单位
中国电子科技集团公司第二十九研究所（以下简称中电二十九所）	电科集团举办的事业单位
中国电子科技集团公司第三十研究所（以下简称中电三十所）	电科集团举办的事业单位
中电三十二所	电科集团举办的事业单位
中电四十九所	电科集团举办的事业单位
中电五十二所	电科集团举办的事业单位
成都卫士通信息安全技术有限公司（以下简称成都卫士通）	电科集团控制的公司
四川卫士通	电科集团控制的公司（已于2020年12月30日注销）
普华基础软件股份有限公司（以下简称普华软件）	电科集团控制的公司
中电财务公司	电科集团控制的公司
华元创信	电科集团控制的公司
上海华诚金锐信息技术有限公司（以下简称华诚金锐）	电科集团控制的公司
中电科申泰	电科集团控制的公司
上海柏飞电子科技有限公司（以下简称上海柏飞）	电科集团控制的公司
龙芯中科	本公司原关键管理人员（2021年10月10日起不再担任本公司关键管理人员）控制的公司
刘玲	本公司关键管理人员

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
太极集团、太极运营管理中心、太极资产经营、太极信息	物业费、水电费、住宿费、培训费等	769,173.73	630,868.08	525,488.15
中电十五所	服务费		403,301.89	212,264.15
华诚金锐	采购商品	53,097.35		
龙芯中科	采购商品、技术服务	33,185.85		30,814.82

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
太极股份	固件开发与技术服务、软件测评服务	913,207.54	252,830.19	
太极信息	软件测评服务	1,499,999.99		306,603.78
电科集团	软件测评服务			2,356,320.69
中电十五所	固件开发与技术服务、固件产品、软件测评服务	1,405,660.36	3,178,307.66	2,264,150.90
中电三十二所	固件开发与技术服务	884,955.80	402,153.95	
中电四十九所	软件测评服务			133,962.27
中电五十二所	固件开发与技术服务、固件产品	1,827,610.65	2,485,849.04	47,169.81
四川卫士通	固件开发与技术服务、固件产品		76,923.08	376,273.16
华元创信	固件开发与技术服务			2,017,699.08
上海柏飞	固件开发与技术服务		403,893.79	
龙芯中科	固件开发与技术服务		758,423.77	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

(1) 2021 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的使用权资产	确认的利息支出
中电十五所	房屋		3,051,515.86	10,372,613.39	396,678.03

(2) 2019-2020 年度

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
中电十五所	房屋	2,753,142.86	1,917,698.39

3. 关键管理人员报酬

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员报酬	5,531,768.00	4,792,055.72	3,752,823.73

4. 关联方存款利息

关联方名称	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
中电财务公司	存款利息	63,170.24	48,235.33	17,182.73

[注]详见本财务报表附注五(一)1 之说明

5. 通过关联方代缴的社保公积金

关联方名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
中电十五所	4,124,595.35	6,765,016.35	1,373,269.00

6. 关联方转拨的政府补助款

拨付单位[注 1]	2021 年度	2020 年度	2019 年度
中电十五所		4,094,339.62	2,830,188.68
中电三十二所		1,500,000.00	3,500,000.00
太极集团[注 2]	1,000,000.00		
太极股份	2,250,000.00		

[注 1]报告期内，公司收到部分政府补助款系由电科集团下属成员单位转拨，详见本财务报表附注五(四)之说明

[注 2]公司与中电科申泰签订项目分任务书，相关款项由太极集团拨付

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021. 12. 31		2020. 12. 31		2019. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	太极信息	710,000.00					
	中电十五所			73,500.00	3,675.00	720,000.00	36,000.00
小 计		710,000.00		73,500.00	3,675.00	720,000.00	36,000.00
应收账款	太极股份	384,000.00	19,200.00	64,000.00	3,200.00		
	太极信息	528,000.00	26,400.00			30,000.00	1,500.00
	中电十五所	909,245.29	49,424.53	769,245.29	38,462.26	30,113.20	1,505.66
	中电三十二所	1,000,000.00	50,000.00	370,000.00	18,500.00		
	中电四十九所					114,600.00	9,330.00
	中电五十二所	1,322,375.04	128,943.75	1,291,500.00	64,575.00	25,000.00	1,250.00
	成都卫土通	105,000.00	105,000.00	105,000.00	105,000.00	105,000.00	31,500.00
	上海柏飞	125,000.00	12,500.00	125,000.00	6,250.00		
	龙芯中科			198,000.00	9,900.00	28,301.89	8,490.57
小 计		4,373,620.33	391,468.28	2,922,745.29	245,887.26	333,015.09	53,576.23
其他应收款	刘玲					40,166.70	2,016.67
小 计						40,166.70	2,016.67

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应付票据	中电十五所		4,173,300.00	2,669,500.00
小 计			4,173,300.00	2,669,500.00
应付账款	中电十五所	596,746.05	1,818,174.76	3,251,867.35
	龙芯中科			20,000.00
小 计		596,746.05	1,818,174.76	3,271,867.35
预收款项	中电十五所	---	---	132,075.47
	中电五十二所	---	---	1,078,556.60
	四川卫土通	---	---	76,923.08
	普华软件	---	---	9,962,264.24
	上海柏飞	---	---	96,238.92

小 计				11,346,058.31
合同负债	中电十五所	363,207.55	94,339.62	——
	中电二十九所	547,169.80		——
	中电三十所	834,470.86	282,584.07	——
	中电五十二所	517,360.16	426,116.22	——
	华诚金锐	2,282,338.20	169,811.32	——
	中电科申泰	339,622.64		——
	龙芯中科	66,509.44	70,754.72	——
小 计		4,950,678.65	1,043,605.95	
其他应付款	中电十五所			883,252.59
小 计				883,252.59

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
公司本期授予的各项权益工具总额			
公司本期行权的各项权益工具总额			
公司本期失效的各项权益工具总额			30,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

2. 其他说明

根据 2016 年 3 月 1 日中电有限董事会审议通过的《中电科技(北京)有限公司股权激励计划》，中电有限决定实施股权激励方案，激励对象为中电有限核心骨干员工，具体通过由持股平台昆仑荣臻受让山东中创（原公司主要股东）所持公司 14.25%的股权实现。2017 年 6 月，上述激励对象分别通过与公司 and 昆仑荣臻签订《股权激励计划协议书》，间接持有中电有限 1,781,250 股，支付价款合计为 2,580,000.00 元，折算每股 1.45 元。上述激励对象承诺服务期为 3 年。

公司在等待期内各个期末按照权益工具授予日的公允价值、预计可行权的权益工具数量计算股份支付费用，将分摊到当期的股份支付费用计入相关成本费用和资本公积；对因被激励对象在服务期内离职等原因导致失效的权益工具，公司在失效当期冲回该激励份额累计已确认的股份支付费用。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		[注 1]	[注 1]
可行权权益工具数量的确定依据		[注 2]	[注 2]
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,578,305.63	2,578,305.63	2,148,588.03
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		429,717.60	836,884.43

2. 其他说明

[注 1]公司参照授予时最近一期的公司经审计净资产来确定所授予股权的公允价值，员工实际受让价格低于该公允价值的部分按照约定的服务期限分期确认股份支付费用。2017 年末，公司经审计每股净资产 2.95 元/股。按照 2017 年员工实际取得的股份数量计算对应股份的公允价值为 5,254,687.50 元，扣除员工实际出资额 2,580,000.00 元，以权益结算的股份支付确认的费用总额为 2,674,687.50 元，并在三年服务期(2017 年 7 月-2020 年 6 月)内分摊确认。公司考虑扣除失效的权益工具后，累计确认的股份支付费用为 2,578,305.63 元

[注 2]每个资产负债表日，根据可行权人数变动、服务期限等对可行权权益工具数量做出最佳估计

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以产品分部为基础确定报告分部。

2. 报告分部的财务信息

本公司按业务分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 执行新收入准则的影响

本公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整2020年1月1日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

1. 执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
应收账款	16,252,508.20	-1,599,610.00	14,652,898.20
合同资产		1,599,610.00	1,599,610.00
预收款项	20,205,667.45	-20,205,667.45	
合同负债		20,090,487.36	20,090,487.36
其他流动负债		115,180.09	115,180.09

2. 对2020年1月1日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

(三) 执行新租赁准则的影响

本公司自2021年1月1日起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称新租赁准则)。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
预付款项	332,413.14	-37,753.21	294,659.93
使用权资产		12,845,934.60	12,845,934.60
一年内到期的非流动负债		3,788,691.43	3,788,691.43
租赁负债		9,019,489.96	9,019,489.96

十三、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	53.38	75.56	30.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	48.90	56.09	20.10

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.79	—	—	0.79	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.73	—	—	0.73		—

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,920,538.33	32,209,385.48	6,776,655.58
非经常性损益	B	3,599,072.51	8,299,664.09	2,253,924.76
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	39,321,465.82	23,909,721.39	4,522,730.82
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	58,945,436.12	26,306,333.04	18,692,793.03
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			

回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H			
其他	股份支付确认资本公积	I		429,717.60	836,884.43
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		6	6
报告期月份数		K	12	12	12
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	80,405,705.29	42,625,884.58	22,499,563.04
加权平均净资产收益率(%)		$M = A/L$	53.38	75.56	30.12
扣除非经常损益加权平均净资产收益率(%)		$N = C/L$	48.90	56.09	20.10

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,920,538.33
非经常性损益	B	3,599,072.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	39,321,465.82
期初股份总数	D	12,500,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	41,500,000
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	54,000,000
基本每股收益	$M = A/L$	0.79
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.73

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2021 年度比 2020 年度

资产负债表项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	变动幅度 (%)	变动原因说明
货币资金	34, 111, 396. 67	23, 049, 115. 24	47. 99	主要系 2021 年度经营活动产生的现金流量净额增加所致。
应收票据	1, 660, 000. 00	8, 787, 834. 00	-81. 11	主要系 2021 年应收票据回款减少所致。
应收账款	60, 743, 738. 60	44, 937, 122. 93	35. 17	主要系 2021 年随着销售规模的进一步扩大, 应收账款相应增加。
其他应收款	1, 130, 860. 91	720, 408. 93	56. 97	主要系 2021 年末应收押金保证金增加所致。
存货	34, 000, 976. 14	18, 218, 311. 47	86. 63	主要系 2021 年业务规模扩大, 期末尚未验收的项目合同履行成本增加所致。
固定资产	2, 335, 861. 51	1, 357, 004. 46	72. 13	主要系 2021 年增加购置固定资产所致。
使用权资产	21, 281, 945. 92	—	—	主要系 2021 年开始执行新租赁准则, 相应确认了使用权资产。
递延所得税资产	1, 336, 873. 08	735, 222. 12	81. 83	主要系 2021 年末确认的资产减值准备金额增长所致。
应付票据		4, 173, 300. 00	-100. 00	主要系 2021 年以应付票据支付中电十五所房租金额减少所致。
应付账款	1, 155, 576. 11	2, 839, 213. 45	-59. 30	主要系 2020 年末应付未付的房租金额较大所致。
合同负债	20, 460, 446. 56	14, 696, 393. 00	39. 22	主要系 2021 年业务规模扩大, 相应预收项目款增加所致。
应交税费	3, 213, 450. 29	8, 675, 548. 71	-62. 96	主要系 2021 年末应交增值税和企业所得税减少所致。
租赁负债	14, 092, 004. 78	—	—	主要系 2021 年开始执行新租赁准则, 相应确认了租赁负债。
预计负债	934, 038. 17	491, 871. 10	89. 89	主要系 2021 年实际发生的质保费下降所致。
递延收益	1, 254, 109. 57	1, 079, 859. 94	16. 14	主要系 2021 年收到的与收益相关的政府补助变动所致。
实收资本(或股本)	54, 000, 000. 00	12, 500, 000. 00	332. 00	主要系以 2021 年 5 月末净资产折股, 净资产超过股本的剩余部分计入资本公积(股本溢价)所致。
资本公积	31, 686, 926. 58	3, 377, 805. 63	838. 09	
盈余公积	1, 617, 904. 78	4, 306, 763. 05	-62. 43	
未分配利润	14, 561, 143. 09	38, 760, 867. 44	-62. 43	
利润表项目	2021 年度	2020 年度	变动幅度	变动原因说明

			(%)	
营业收入	128,492,362.72	104,932,143.65	22.45	主要系 2021 年度业务规模进一步扩大所致。
营业成本	41,844,507.87	41,214,518.62	1.53	
税金及附加	1,782,184.67	1,168,519.76	52.52	主要系 2021 年度销售规模扩大，导致应缴纳的附加税增加所致。
销售费用	5,870,522.18	4,166,824.86	40.89	主要系 2021 年随着销售规模的扩大，销售人员薪酬增加所致。
研发费用	24,094,008.92	18,085,676.76	33.22	主要系 2021 年加大研发投入所致。
财务费用	453,451.13	-44,744.11	-1,113.43	主要系 2021 年租赁负债相应未确认融资费用摊销所致。
信用减值损失	-1,164,216.19	-1,930,110.74	-39.68	主要系 2021 年计提的坏账损失减少所致。
资产减值损失	-3,600,540.73	-1,352,194.98	166.27	主要系 2021 年计提的合同履约成本减值准备增加所致。

2. 2020 年度比 2019 年度

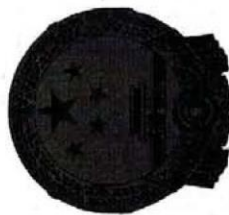
资产负债表项目	2020.12.31	2019.12.31	变动幅度 (%)	变动原因说明
应收票据	8,787,834.00	684,000.00	1,184.77	主要系 2020 年采用票据结算的销售回款增加所致。
应收账款	44,937,122.93	16,252,508.20	176.49	主要系 2020 年随着销售规模的进一步扩大，应收账款相应增加。
预付款项	332,413.14	10,660,000.00	-96.88	主要系 2019 年末对药佳保预付项目款于 2020 年退回所致。
存货	18,218,311.47	17,453,195.96	4.38	主要系 2021 年业务规模扩大，期末尚未验收的项目合同履约成本增加所致。
递延所得税资产	735,222.12	2,687,920.27	-72.65	主要系公司 2020 年盈利，当期应纳税所得额抵减了 2019 年末可抵扣亏损，使得 2020 年末确认的递延所得税资产减少。
应付票据	4,173,300.00	2,669,500.00	56.33	主要系 2020 年以应付票据支付中电十五所房租金额增加所致。
预收款项		20,205,667.45	-27.27	主要系 2020 年起执行新收入准则，根据准则要求将预收合同款项转列至合同负债项目。
合同负债	14,696,393.00	—		
应交税费	8,675,548.71	2,934,826.18	195.61	主要系 2020 年末应交增值税和企业所得税增加所致。
其他应付款	725,591.01	1,443,036.16	-49.72	主要系 2019 年度代扣代缴的事业编制人员个人承担的社保公积金于 2020 年度支付所致。
递延收益	1,079,859.94	3,901,073.53	-72.32	主要系 2020 年收到的与收益相关

				的政府补助变动所致。
盈余公积	4,306,763.05	1,085,824.50	296.64	主要系 2020 年度盈利增加所致。
未分配利润	38,760,867.44	9,772,420.51	296.64	
利润表项目	2020 年度	2019 年度	变动幅度 (%)	变动原因说明
营业收入	104,932,143.65	70,484,019.17	48.87	主要系公司 2020 年度业务规模进一步扩大所致。
营业成本	41,214,518.62	38,900,372.89	5.95	
税金及附加	1,168,519.76	642,594.36	81.84	主要系 2020 年度销售规模扩大, 导致应缴纳的附加税增加所致。
管理费用	12,868,264.22	10,179,570.54	26.41	主要系 2020 年管理人员薪酬、中介服务等增加所致。
研发费用	18,085,676.76	8,915,878.56	102.85	主要系 2020 年加大研发投入所致。
其他收益	12,649,987.51	3,940,211.24	221.05	主要系 2020 年收到的与收益相关的政府补助增加所致。
信用减值损失	-1,930,110.74	-170,884.26	1,029.48	主要系 2020 年计提的坏账损失增加所致。
资产减值损失	-1,352,194.98	-4,628,193.27	-70.78	主要系 2020 年计提的合同履约成本减值准备减少所致。
所得税费用	4,648,422.72	712,661.29	552.26	主要系 2020 年盈利金额较大, 以前年度累计的未弥补亏损均已抵扣完, 导致当期所得税费用和递延所得税费用增加所致。

中电科技(北京)股份有限公司

二〇二二年三月十五日





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1996年11月21日设立，2011年6月28日改制

仅为昆仑太科（北京）技术股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：0007666

说明

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



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

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

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2022

第3月1日

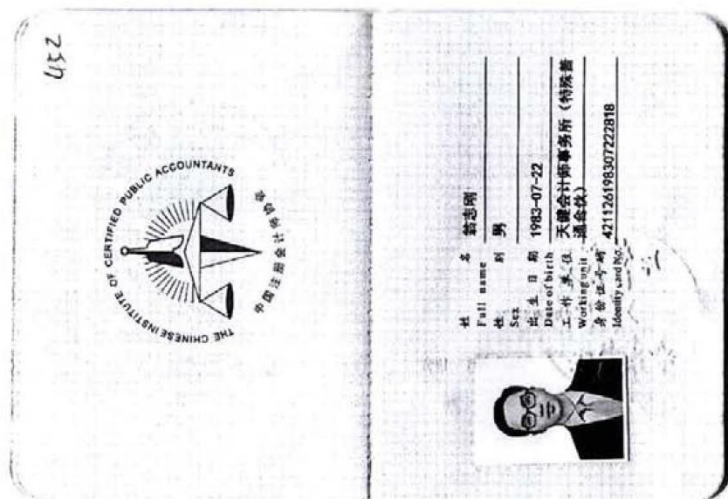


国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

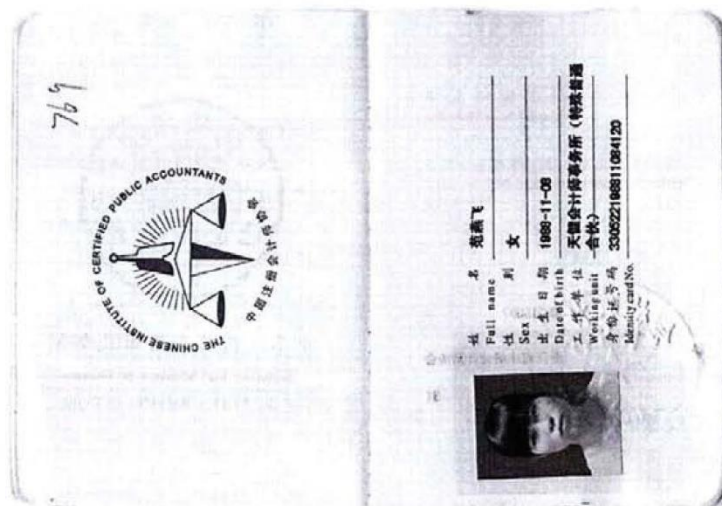
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为昆仑太科(北京)技术股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为 昆仑太科（北京）技术股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明翁志刚是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为 昆仑太科（北京）技术股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明范燕飞是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。