

北京东土科技股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

信会师报字[2020]第 ZG11799 号

北京东土科技股份有限公司

备考审阅报告

(2019年01月01日至2020年03月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1
二、	已审备考合并财务报表	
	合并合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-93

审阅报告

信会师报字[2020]第 ZG11799 号

北京东土科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京东土科技股份有限公司（以下简称贵公司）按照备考财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制的备考财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度、2020 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表未按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考财务状况、备考经营成果。

本审阅报告仅供北京东土科技股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2020 年 9 月 29 日

北京东土科技股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	560,805,379.29	748,927,715.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	421,841,919.85	279,296,236.73
衍生金融资产	(三)	555,360.00	
应收票据	(四)	92,338,916.16	126,679,627.73
应收账款	(五)	839,728,478.66	993,021,508.40
应收款项融资	(六)	172,683,235.37	224,195,673.70
预付款项	(七)	122,385,887.80	142,717,728.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(八)	66,187,564.34	56,932,446.19
买入返售金融资产			
存货	(九)	503,663,823.08	439,799,349.25
合同资产	(十)	169,416,870.56	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(十一)	670,996,115.84	520,262,912.14
流动资产合计		3,620,603,550.95	3,531,833,197.81
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十二)	142,499,235.56	212,867,271.90
其他权益工具投资	(十三)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产	(十四)	46,729,254.55	47,809,270.37
投资性房地产		7,207,031.42	7,264,133.36
固定资产		661,812,637.41	652,170,155.10
在建工程		5,197,634.97	24,941,686.84
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		295,526,422.45	279,963,204.16
开发支出	(十五)	40,167,974.15	36,725,655.82
商誉	(十六)	1,334,694,746.57	1,334,694,746.57
长期待摊费用	(十七)	12,350,946.43	13,165,868.11
递延所得税资产	(十八)	53,049,215.56	43,842,823.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,609,235,099.08	2,663,444,815.83
资产总计		6,229,838,650.03	6,195,278,013.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京东土科技股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2020年3月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十九）	338,479,515.06	326,518,458.23
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	（二十）	335,796,191.83	328,677,790.29
应付账款	（二十一）	561,773,275.32	570,453,277.82
预收款项	（二十二）	5,857,032.58	337,715,736.28
合同负债	（二十三）	457,103,546.10	
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	（二十四）	42,481,771.70	30,252,739.02
应交税费	（二十五）	26,303,314.49	65,979,836.11
其他应付款	（二十六）	463,865,737.20	490,023,971.98
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	（二十七）	78,516,625.40	87,060,500.00
其他流动负债	（二十八）	75,054,907.90	100,390,906.88
流动负债合计		2,385,231,917.58	2,337,073,216.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十九）	162,843,477.51	162,009,546.79
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十）	338,676,007.45	340,898,936.87
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十一）	160,591,073.76	141,252,143.95
递延所得税负债	（十八）	65,570,674.99	63,821,015.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		727,681,233.71	707,981,643.45
负债合计		3,112,913,151.29	3,045,054,860.06
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		2,971,997,955.12	3,010,106,483.44
少数股东权益		144,927,543.62	140,116,670.14
所有者权益合计		3,116,925,498.74	3,150,223,153.58
负债和所有者权益总计		6,229,838,650.03	6,195,278,013.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东土科技股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-3月	2019年度
一、营业总收入		227,273,253.61	1,577,535,392.90
其中: 营业收入	(三十二)	227,273,253.61	1,577,535,392.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		294,509,356.99	1,591,973,835.30
其中: 营业成本	(三十二)	167,319,751.13	1,006,124,464.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十三)	2,710,720.71	14,169,117.98
销售费用	(三十四)	26,097,677.50	140,802,780.08
管理费用	(三十五)	34,492,342.34	171,211,190.11
研发费用	(三十六)	46,085,866.13	202,259,262.44
财务费用	(三十七)	17,802,999.18	57,407,020.62
其中: 利息费用		18,557,680.91	56,002,933.57
利息收入		1,081,537.59	3,591,220.72
加: 其他收益	(三十八)	7,506,468.69	55,148,311.63
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	-1,896,611.13	46,691,469.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-601,073.67	18,003,850.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十)	22,272,973.67	166,060,608.73
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十一)	-14,319,548.23	-36,415,268.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十二)	-6,396.11	-547,500,891.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)			821,466.98
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-53,679,216.49	-329,632,745.41
加: 营业外收入	(四十三)	7,790,411.19	26,642,631.25
减: 营业外支出	(四十四)	1,000,279.20	4,056,623.43
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-46,889,084.50	-307,046,737.59
减: 所得税费用	(四十五)	-4,082,395.66	30,492,168.86
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-42,806,688.84	-337,538,906.45
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-42,806,688.84	-337,538,906.45
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-41,050,767.87	-354,548,104.68
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,755,920.96	17,009,198.23
六、其他综合收益的税后净额		-292,163.26	95,399.40
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-277,148.57	87,550.65
(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		-277,148.57	87,550.65
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		3,742.42	-3,742.42
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		-280,890.99	91,293.07
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		-15,014.69	7,848.75
七、综合收益总额		-43,098,852.09	-337,443,507.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		-41,327,916.44	-354,460,554.03
归属于少数股东的综合收益总额		-1,770,935.65	17,017,046.98
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京东土科技股份有限公司 备考合并财务报表附注

2019 年 1 月 1 日-2020 年 3 月 31 日
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京东土科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名称为北京依贝特科技有限公司,成立于 2000 年 3 月 27 日,原系由自然人李平出资 125 万元、自然人郭华东出资 250 万元、自然人陶航出资 50 万元、自然人郭建军出资 25 万元、自然人张勇出资 25 万元、自然人王志敏出资 25 万元组建的有限责任公司,以上出资均以货币资金方式缴纳,经北京瑞文成联合会计师事务所审验并出具京瑞联检字(2000)第 046 号《开业登记验资报告》。

2001 年 10 月 12 日,经本公司股东会会议一致同意,原股东郭华东与郭建军将其持有的本公司全部股份转让给原股东李平,本公司于 2001 年 10 月 26 日完成工商变更登记,领取了变更后的企业法人营业执照。

2004 年 7 月 1 日经股东会决议同意本公司将注册资本增加到 1,020 万元,新增注册资本 520 万元全部由股东李平以货币资金方式缴纳,并于 2004 年 7 月 14 日完成工商变更登记,领取了变更后的企业法人营业执照。

2004 年 9 月 15 日,经本公司股东会会议一致同意,自然人张旭霞与股东陶航、张勇、王志敏签订了《出资转让协议》,张旭霞受让了陶航、张勇与王志敏的出资,成为本公司股东。

2006 年 5 月 30 日,经本公司 2006 年第二次股东会一致同意,本公司整体改制变更为股份有限公司,同时名称变更为“北京东土科技股份有限公司”。2006 年 7 月 31 日,公司召开 2006 年临时股东会,同意以经中磊会计师事务所出具的中磊审报字[2006]第 0193 号《审计报告》审计后的截至 2006 年 4 月 30 日净资产 7,603,915.94 元为基准折股,变更后本公司注册资本为 760 万元,其中原股东李平认缴出资 685 万元,原股东张旭霞认缴出资 75 万元,净资产折股后余额 3,915.94 元转入资本公积。以上事项已经中磊会计师事务所审验并出具中磊验字(2006)第 0020 号验资报告。

2007 年 5 月本公司股东会决议增加注册资本 228 万元,由新股东上海汇银广场科技园有限公司、上海百金投资管理有限公司、上海华中实业(集团)有限公司出资 1,026 万元缴纳,溢价部份计入资本公积。此次变更注册资本已经中磊会计师事务所有限公司审验并出具了中磊验字[2007]第 0011 号验资报告。本次变更后公司注册资本为 988 万元。

2008 年 4 月，根据 2007 年度股东大会决议及修改后的章程，本公司决定以资本公积 721.24 万元及未分配利润 296.40 万元按各股东持股比例增资，公司注册资本变更为 2,005.64 万元，上述变更经中磊会计师事务所有限公司出具中磊验字[2008]第 0008 号验资报告审验。

经 2008 年 7 月 31 日公司召开的 2008 年第一次临时股东大会决议认可，股东张旭霞将其持有的 100 万股股份转让给自然人宋文宝，股东李平将其持有的 161 万股股份无偿转让给了公司高管及核心技术人员薛百华等。

经 2009 年 6 月 24 日召开的 2008 年度股东大会决议审议通过，公司以 2009 年 5 月 31 日经审计的净资产为基础，对全体股东按每 10 股送 2.5 股实施利润分配并转增股本，转增后公司股本变更为 2,507.05 万元，上述变更经大信会计师事务所有限公司出具大信分验字[2009]第 1-0003 号验资报告审验。

2011 年 6 月，根据公司 2010 年度股东大会和修改后的章程规定，公司以 2010 年 12 月 31 日经审计的净资产为基础，按每 10 股转增 6 股的比例，以未分配利润向全体股东转增股份总额 1,504.23 万股，转增后公司股本变更为 4,011.28 万元，上述变更业经大信会计师事务所有限公司出具大信验字[2011]第 1-0064 号验资报告予以审验。

根据本公司 2011 年第二次临时股东大会和中国证券监督管理委员会证监许可。[2012]1056 号“关于核准北京东土科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复”规定，本公司于 2012 年 9 月 14 日前向不特定对象公开募集股份（A 股）1,340 万股，增加注册资本 1,340 万元，变更后的注册资本为人民币 5,351.28 万元，上述募集资金到位情况业经中审国际会计师事务所予以验证，并出具中审国际验字[2012]01020201 验资报告予以审验。

2013 年 7 月，根据公司 2013 年第四次临时股东大会和修改后的章程规定，公司以截止 2012 年 12 月 31 日总股本 53,512,800.00 股为基数，向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增 32,107,680.00 股，转增股本后，公司总股本为 85,620,480.00 股，资本公积余额为 194,412,266.06 元。经转增后，公司的注册资本由原来的 5,351.280 万元变更为 8,562.048 万元，上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2013]第 710965 号验资报告予以验证。

2014 年 6 月，根据公司 2013 年度股东大会和修改后的章程规定，公司以 2013 年 12 月 31 日公司总股本 8,562.048 万股为基数，拟向公司全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 1 元（含税），以资本公积金向股东每 10 股转增 10 股。实施本次利润分配并资本公积金转增股本后，公司的注册资本由原来的 8,562.048 万元变更为 17,124.096 万元。

2015 年 9 月，根据公司 2015 年第三次临时股东大会和修改后的章程规定，公司以 2015 年 6 月 30 日公司总股本 17,124.096 万股为基数，拟向公司全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 0.5 元（含税），以未分配利润配送红股，向全体股东每 10 股送 4 股，以资本公积金转增资本向全体股东每 10 股转增 6 股。实施本次利润分配并资本公积金转增股本后，公司的注册资本由原来的 17,124.096 万元变更为 34,248.192 万元。

2015 年 10 月，公司根据 2014 年 10 月第三届董事会第十八次会议决议与中国证券监督管理委员会证监许可[2015]989 号《关于核准北京东土科技股份有限公司向常青等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准规定，公司向常青、宋永清、王广善等发行 44,930,232 股股份购买相关资产；非公开发行不超过 14,976,744 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金，购买相关资产公允价值为 64,400.00 万元，募集配套资金为 160,999,994.95 元。根据 2014 年度权益分派情况以及 2015 年半年度权益分派情况，新增注册资本人民币 12,037.383 万元，公司的注册资本由原来的 34,248.192 万元变更为 46,285.575 万元。截至 2015 年 10 月 21 日止，变更后的累计注册资本人民币 46,285.575 万元，股本 46,285.575 万元。

2016 年 3 月 14 日，中国证券监督管理委员会下发证监许可[2016]464 号《关于核准北京东土科技股份有限公司向邱克等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，核准公司向邱克等发行股份 27,282,286.00 股，本次发行价格为 18.95 元/股。按照公司 2016 年 5 月 18 日公告的《北京东土科技股份有限公司 2015 年年度权益分派实施公告》公司实施了 2015 年年度权益分派方案后，本次发行股份购买资产的价格调整为 18.94 元/股，本次发行股份购买资产的价格由 18.95 元/股调整为 18.94 元/股后，本次交易向交易对方发行股票数量调整 27,296,696.00 股，新增注册资本人民币 27,296,696.00 元，公司的注册资本由原来的 46,285.575 万元变更为 49,015.2446 万元。截至 2016 年 5 月 26 日止，变更后的累计注册资本人民币 49,015.2446 万元，股本 49,015.2446 万元，上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第 711718 号验资报告予以验证。

2016 年 6 月，根据公司 2015 年第三届董事会第二十九次会议及 2015 年第四次临时股东大会决议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之重大资产重组的议案》，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]464 号《关于核准北京东土科技股份有限公司向邱克等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的规定，公司向李平、北京中海盈创投资管理中心（有限合伙）、富国基金管理有限公司、财通基金管理有限公司、华安基金管理有限公司 5 位投资人定向增发有限限售期限制的股票 26,785,714 股，申请增加注册资本人民币 26,785,714.00 元，变更后公司注册资本为人民币 51,693.816 万元，股本 51,693.816 万元，上述变更业经立信

会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第 711781 号验资报告予以验证。

2019年4月24日，公司召开的第五届董事会第四次会议审议通过了《关于北京拓明科技有限公司2018年度盈利预测实现情况的专项说明》、《关于北京拓明科技有限公司业绩承诺实现情况及业绩补偿方案的议案》、《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理股份回购、注销等相关事宜的议案》。同日，公司召开的第五届监事会第三次会议审议通过了《关于北京拓明科技有限公司业绩承诺实现情况及业绩补偿方案的议案》。2019年5月17日，公司召开的2018年年度股东大会审议通过了《关于北京拓明科技有限公司业绩承诺实现情况及业绩补偿方案的议案》、《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理股份回购、注销等相关事宜的议案》。2019年8月，公司以1元对价回购常青、王广善、江勇、北京慧智立信科技有限公司共四名股东的股份，共计5,957,263股，本次回购的股份已于2019年8月20日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销手续。本次回购注销完成后，公司股份总数由516,938,160股变更为510,980,897股。

截至2020年3月31日止，本公司累计发行股本总数51,098.0897万股，注册资本为51,693.816万元。

公司注册地址：北京市石景山区实兴大街30号院2号楼8层901

统一社会信用代码：911100007226014149

法定代表人：李平

公司经营范围：生产电子产品；技术开发、技术转让、技术推广、技术服务；计算机系统服务、计算机图文设计、制作；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；组织文化艺术交流活动（演出除外）；承办展览展示活动；经济信息咨询；集成电路布图设计代理服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经公司董事会于2020年9月29日批准报出。

二、公司拟实施的资产重组方案

（一）交易方案

本公司向中钢设备有限公司等44人发行股份、支付现金拟购买标的资产北京佰能电气技术有限公司100%股权，具体情况如下表：

名称	北京佰能电气技术有限公司（%）
中钢设备有限公司	27.7778
北京大成房地产开发有限责任公司	20.6349
赵庆锋	10.1096

名称	北京佰能电气技术有限公司 (%)
孙丽	5.6715
高健雄	5.1160
王征	4.7191
汪声娟	4.4103
王敬茹	2.7828
北京佰能共合投资咨询中心（有限合伙）	2.2063
张宏伟	1.8414
黄功军	1.1111
关山月	1.1111
王会卿	1.0159
陈国盛	0.9921
陈立刚	0.9206
周小俊	0.8254
魏剑平	0.7937
李宪文	0.7143
乔稼夫	0.7143
石建军	0.5317
彭燕	0.5159
杨波	0.3968
惠秦川	0.3175
李广德	0.3175
刘强	0.3175
陶江平	0.3175
王芳	0.3175
吴秋灵	0.3175
吕彦峰	0.3016
刘振华	0.2381
司博章	0.2381
汪凯芳	0.2381
黄学科	0.1984
亢晓嵘	0.1984
王军	0.1984
尤宝旺	0.1984
张欣欣	0.1984
朱锋	0.1984
张书云	0.1825
曹迎新	0.1587
程丽萍	0.1587
王树松	0.1587
曾颜峰	0.1587
张立梅	0.1587
合计	100.00

截止 2019 年 12 月 31 日，拟购买资产的净资产账面价值 80,822.70 万元，评估基准日为 2019 年 12 月 31 日，经北京中同华资产评估有限公司评估并出具中同华评报字

(2020) 第 010231 号资产评估报告，市场价值法的评估值为 161,316.74 万元。经交易各方友好协商，拟确定佰能电气 100% 股权交易对价为 161,316.74 万元，拟以现金方式支付 32,263.35 万元，剩余 129,053.39 万元以发行股份的方式支付，发行股份价格为 11.73 元/股，共计发行 110,019,949 股。

本次交易中，拟募集配套资金总额不超过 11 亿元，不超过本次交易拟购买资产交易价格的 100%。发行股份数量依据募集配套资金总额及按相关规定制定的市场发行价格定价原则估算。最终发行股份数量由中国证监会核准确定。

(二) 交易标的基本情况

北京佰能电气技术有限公司（以下简称“佰能电气”）系由北京国冶星自动化工程有限责任公司以及赵庆锋等 13 名自然人共同出资组建，于 1999 年 8 月 2 日在北京市工商行政管理局登记注册。企业法人营业执照统一社会信用代码为 91110108700228436H，注册资本人民币 2,520.00 万元，法定代表人为赵庆锋，注册地为北京市海淀区西三旗建材城东路 18 号。

公司经营范围：有线电视站、共用天线设计、安装；专业承包；技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让、技术培训；销售开发后的产品（未经专项审批项目除外）、电子计算机及其外部设备、机械电器设备、通信设备、文化办公设备、电子元器件、五金交电、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、建筑材料、日用杂货；承接计算机网络系统工程；信息咨询。经营本企业和成员企业自产产品及技术进出口业务；本企业和成员企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；设计智能建筑工程（系统集成，其中消防子系统除外）；刀具。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(三) 交易标的评估值及交易作价

根据北京中同华资产评估有限公司以 2019 年 12 月 31 日为基准日对佰能电气的整体价值进行评估并出具中同华评报字（2020）第 010231 号评估报告，评估机构采用资产基础法进行评估。根据评估结果，佰能电气市场价值法的评估值为 161,316.74 万元。经交易各方友好协商，拟确定佰能电气 100% 股权交易对价为 161,316.74 万元，拟以现金方式支付 32,263.35 万元，剩余 129,053.39 万元以发行股份的方式支付，发行股份价格为 11.73 元/股，共计发行 110,019,949 股。

三、 备考财务报表的编制基础与编制方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

本备考财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求，以本公司的 2019 年度合并财务报表和未经审计 2020 年 1-3 月合并财务报表，以及经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的天职业字[2020]32919 号审计报告中北京佰能电气技术有限公司 2019 年度、2020 年 1-3 月的财务报表为基础，假设本次重大资产重组交易于报告期初 2019 年 1 月 1 日已经完成，拟购买资产自 2019 年 1 月 1 日起本公司已实际控制上述公司 100.00% 股权，本公司自 2019 年 1 月 1 日起将北京佰能电气技术有限公司纳入合并报表的编制范围。

假设北京佰能电气技术有限公司 2019 年 1 月 1 日、2020 年 3 月 31 日的资产公允价值以 2019 年 12 月 31 日评估价值为基础，考虑按照评估价值为基础计算的折旧或摊销额对 2019 年 1 月 1 日、2020 年 3 月 31 日资产价值的影响进行调整后确定；合并日 2019 年 1 月 1 日商誉的确定是以 2019 年 12 月 31 日北京佰能电气技术有限公司可辨认净资产公允价值与其长期股权投资成本的差额确认。

本公司根据《发行股份及支付现金购买资产协议》的约定，2019 年 1 月 1 日起模拟协议确定的重大资产重组交易完成后的基本架构作为备考会计主体。

(二) 备考合并财务报表的编制方法

鉴于本次重大资产重组为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施，本集团尚未实质控制北京佰能电气技术有限公司，在编制备考合并财务报表时，假设将评估基准日的资产评估增值或减值部分直接调整至备考基准日的佰能电气账面价值，作为可辨认净资产的公允价值，并在此基础上在备考期间计提折旧或摊销。

备考基准日合并财务报表之商誉，以评估基准日的商誉 677,549,693.67 元作为备考合并报表商誉。由于商誉没有按照合并对价与备考基准日（2019 年 1 月 1 日）佰能电气可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异直接调整了资本公积。

本次合并成本及商誉的计算过程如下：

项目	北京佰能电气技术有限公司
合并成本	
现金	322,633,500.00
发行的权益性证券的公允价值	1,290,533,900.00
合并成本合计	1,613,167,400.00
取得的可辨认净资产公允价值份额	935,617,706.33
商誉	677,549,693.67

编制方法具体如下：

- 1、备考合并报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。
- 2、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露合并财务信息，未列报和披露公司财务信息。
- 3、备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中的中介费用。
- 4、备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税项。

四、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、（十）金融工具”、“四、（二十五）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年3月31日、2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年1-3月、2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为

共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十二）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损

益。

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

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

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

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

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

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

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、劳务成本等。

2、 发出存货的计价方法

原材料存货发出时按移动加权平均法计价，产成品存货发出时按标准成本法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或

重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	10	5	9.5
其他设备	年限平均法	5	5	19

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本

等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊

销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

公司的研究阶段支出一般是指公司对新产品提出产品立项申请后，研发部针对此产品的各项功能的进行研究定义、技术可行性分析、研发能力分析、产品创新能力分析、项目完成时间等情况进行分析研究阶段。研发支出—费用化支出包括在上述阶段所发生的费用，产品投产后的维护费用，以及其他不能计入资本化的费用。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

公司的开发阶段支出是指新产品立项申请经过开发阶段的研究分析，审批形成立项报告后，研发部门为此立项报告中所定义的产品进行开发、设计、测试、试产等，直至新产品完工转产，形成立项结案报告。上述开发阶段所发

生的费用，计入研发支出—资本化支出。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

公司研发项目根据公司相关规定，经公司总经理办公会评审同意后，准予以资本化计入“开发支出”，该项目达到验收结点时，该项目归集的“开发支出”转入公司无形资产。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产

组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期平均摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和

货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十四）股份支付

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

1、以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十五) 收入

北京东土科技股份有限公司

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分

的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2020 年 1 月 1 日前的会计政策

1、销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司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；
- (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本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

本公司主要产品为防务及工业互联网产品以及大数据及网络服务等。

(1) 防务及工业互联网产品

防务及工业互联网产品主要为工业以太网交换机、工业级光纤收发器、智能化设备和时间同步系统产品、视音频传输平台、工业智能（I/O）和嵌入式无风扇工控机产品、智能法庭系列产品、多媒体指挥系统等，部分产品包含硬件和企业自主研发的嵌入式功能及管理软件，由于上述产品体积较小，通常以邮寄方式发货，在对方收到货物且未对货物质量提出异议时确认收入。

(2) 大数据及网络服务

大数据及网络服务又分通信网络技术服务与系统解决方案两类业务。

公司提供的通信网络技术服务主要指通信网络优化服务及部分通信网络工程服务。公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按时间进度确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

公司提供的系统解决方案包括通信行业智能化应用产品、大数据行业应用与智慧城市相关系统解决方案等，公司在已根据合同约定提供了相应整体产品，取得明确的收款证据，即初验、终验报告，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。合同中约定了服务成果需经客户验收确认，公司根据客户验收情况确认收入。以组成系统的各部分（自行开发研制的软件，相应外购配套零部件及相关技术）为整体产品，在取得购货方对系统工程项目的初验报告时，将合同约定的初验及初验前款项确认为收入；在取得购货方对系统工程项目的终验报告时，将合同金额的余额确认为收入。

北京佰能电气技术有限公司

自 2020 年 1 月 1 日起适用以下会计政策：

1、收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品

的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4、收入确认具体方法

本集团的主要业务收入包括工业自动化工程收入、环保工程收入、商品销售收入、技术服务收入和合同能源管理收入，具体确认方法：

（1）工业自动化工程收入，根据完工百分比法（以累计实际发生的成本占预计总成本的比例）确认收入并结转相应成本；

（2）环保工程收入，根据完工百分比法确认收入并结转相应成本，具体包括：建筑安装收入，根据项目相关方确认的工程形象进度确认完工进度；系统集成收入，根据累计实际发生的成本占预计总成本的比例确认收入并结转相应成本；

（3）商品销售收入，根据发货确认收入并结转成本；

（4）技术服务收入，根据项目相关方确认的服务进度确认完工进度，完工百分比法确认收入并结转成本；

（5）合同能源管理收入，根据本公司与用能单位双方定期确认的节能量和协议约定价格及分享比例确认合同能源管理收入。

2020 年 1 月 1 日前的会计政策

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）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。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:①系统集成业务按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例;②建筑安装业务按照项目相关方确认的工程形象进度。

(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。

5、 收入确认具体方法

本集团的主要业务收入包括工业自动化工程收入、环保工程收入、商品销售收入、技术服务收入和合同能源管理收入，具体确认方法：

(1) 工业自动化工程收入，根据完工百分比法（以累计实际发生的成本占预计总成本的比例）确认收入并结转相应成本；

(2) 环保工程收入，根据完工百分比法确认收入并结转相应成本，具体包括：建筑安装收入，根据项目相关方确认的工程形象进度确认完工进度；系统集成收入，根据累计实际发生的成本占预计总成本的比例确认收入并结转相应成本；

(3) 商品销售收入，根据发货确认收入并结转成本；

(4) 技术服务收入，根据项目相关方确认的服务进度确认完工进度，完工百分比法确认收入并结转成本；

(5) 合同能源管理收入，根据本公司与用能单位双方定期确认的节能量和协议约定价格及分享比例确认合同能源管理收入。

(二十六) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十七) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

公司收到货币性资产与非货币性资产时，确认为政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内分期计入当期损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企

业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十九) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(三十) 终止经营

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

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

(三十一) 回购本公司股份

回购本公司股份时，按照回购数量冲减股本，同时冲减确认回购义务时的库存股，根据实际冲回的款项，差额调整资本公积。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

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

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。受影响的报表项目及金额见本附注“四、（三十二）3、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

2、重要会计估计变更

本公司本报告期内无重要会计估计变更。

3、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	748,927,715.21	748,927,715.21			
结算备付金					

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
			重分类	重新计量	合计
拆出资金					
交易性金融资产	279,296,236.73	279,296,236.73			
衍生金融资产					
应收票据	126,679,627.73	126,679,627.73			
应收账款	993,021,508.40	951,161,776.10		-41,859,732.30	-41,859,732.30
应收款项融资	224,195,673.70	224,195,673.70			
预付款项	142,717,728.46	142,717,728.46			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	56,932,446.19	56,932,446.19			
买入返售金融资产					
存货	439,799,349.25	405,550,653.70		-34,248,695.55	-34,248,695.55
合同资产		170,715,786.43		170,715,786.43	170,715,786.43
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	520,262,912.14	520,262,912.14			
流动资产合计	3,531,833,197.81	3,626,440,556.39		94,607,358.58	94,607,358.58
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	212,867,271.90	212,867,271.90			
其他权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00			
其他非流动金融资产	47,809,270.37	47,809,270.37			
投资性房地产	7,264,133.36	7,264,133.36			
固定资产	652,170,155.10	652,170,155.10			
在建工程	24,941,686.84	24,941,686.84			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	279,963,204.16	279,963,204.16			
开发支出	36,725,655.82	36,725,655.82			
商誉	1,334,694,746.57	1,334,694,746.57			
长期待摊费用	13,165,868.11	13,165,868.11			
递延所得税资产	43,842,823.60	43,656,688.77		-186,134.83	-186,134.83

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他非流动资产					
非流动资产合计	2,663,444,815.83	2,663,258,681.00		-186,134.83	-186,134.83
资产总计	6,195,278,013.64	6,289,699,237.39		94,421,223.75	94,421,223.75
负债和所有者权益					
流动负债:					
短期借款	326,518,458.23	326,518,458.23			
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	328,677,790.29	328,677,790.29			
应付账款	570,453,277.82	570,453,277.82			
预收款项	337,715,736.28	39,806,480.34		-297,909,255.94	-297,909,255.94
合同负债		391,591,016.90		391,591,016.90	391,591,016.90
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	30,252,739.02	30,252,739.02			
应交税费	65,979,836.11	65,979,836.11			
其他应付款	490,023,971.98	490,023,971.98			
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	87,060,500.00	87,060,500.00			
其他流动负债	100,390,906.88	100,390,906.88			
流动负债合计	2,337,073,216.61	2,430,754,977.57		93,681,760.96	93,681,760.96
非流动负债:					
保险合同准备金					
长期借款	162,009,546.79	162,009,546.79			
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
长期应付款	340,898,936.87	340,898,936.87			
长期应付职工薪酬					
预计负债					

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
			重分类	重新计量	合计
递延收益	141,252,143.95	141,252,143.95			
递延所得税负债	63,821,015.84	63,821,015.84			
其他非流动负债					
非流动负债合计	707,981,643.45	707,981,643.45			
负债合计	3,045,054,860.06	3,138,736,621.02		93,681,760.96	93,681,760.96
所有者权益：					
归属于母公司所有者权益合计	3,010,106,483.44	3,010,557,253.41		450,769.97	450,769.97
少数股东权益	140,116,670.14	140,405,362.96		288,692.82	288,692.82
所有者权益合计	3,150,223,153.58	3,150,962,616.37		739,462.79	739,462.79
负债和所有者权益总计	6,195,278,013.64	6,289,699,237.39		94,421,223.75	94,421,223.75

五、 税项

(一) 主要税种和税率

1、 增值税：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%、19%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

注：北京佰能电气技术有限公司提供系统集成业务增值税适用17%税率，2018年5月1日至2019年3月31日适用16%税率，2019年4月1日起执行13%税率；提供技术服务收入增值税适用6%税率；

建筑安装应税项目为2016年4月30日前建筑工程老项目的，适用简易计税方法，增值税按照3%税率计算应纳税额；应税项目为2016年4月30日后建筑工程新项目的，适用增值税税率11%；2018年5月1日至2019年3月31日适用10%税率；，2019年4月1日起执行9%税率；

北京佰能电气技术有限公司出租房屋为其2016年4月30日前取得的不动产，适用简易计税方法，按照5%的征收率计算应纳税额；其他出租房屋按照11%征收率计算应纳税额，自2019年4月1日起执行10%征收率；2018年5月1日至2019年3月31日适用10%税率；2019年4月1日起执行9%税率。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京东土科技股份有限公司	15%
Kyland Technology EMEA GmBh	15%
Kyland Corporation	5-35%
北京拓明科技有限公司	15%
北京东土正创科技有限公司	25%
东土科技（宜昌）有限公司	25%
北京和兴宏图科技有限公司	15%
上海东土远景工业科技有限公司	15%
东土华盛科技有限公司	25%
科东（广州）软件科技有限公司	25%
东土科技（扬州）有限公司	20%
北京佰能电气技术有限公司	25%
北京佰能盈天科技有限公司	15%
武汉佰能盈天工程技术有限公司	20%
北京佰能蓝天科技有限公司	15%
北京中瀚蓝天技术有限公司	25%
承德中瀚能源技术有限公司	25%
北海中瀚瑞能科技有限公司	25%
柳州市佰能能源科技有限公司	15%
北京佰能星空科技有限公司	25%
北京佰能新材科技有限公司	20%
西藏盈信信息科技有限公司	15%

(二) 税收优惠

1、 增值税

本公司及子公司上海东土远景工业科技有限公司、北京拓明科技有限公司、北京和兴宏图科技有限公司适用 13%的增值税税率。根据国务院国发[2011]4 号文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及财税[2011]100 号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策，本公司及子公司上海东土远景工业科技有限公司、北京拓明科技有限公司、北京和兴宏图科技有限公司适用此规定。

北京佰能电气技术有限公司

- (1) 本公司和本公司之子公司北京佰能蓝天科技股份有限公司、北京佰能盈天科技股份有限公司为销售自行开发生产的软件产品的增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%, 16%, 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), 自 2011 年 1 月 1 日起, 对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按照法定税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。
- (2) 本公司和本公司之子公司北京佰能蓝天科技股份有限公司实施合同能源管理项目相关技术符合国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010) 规定的技术要求, 且与用能企业签订节能效益分享型合同, 其合同格式和内容符合《中华人民共和国合同法》和《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010) 等规定的, 根据《财政部国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》(财税〔2010〕110 号) 以及《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号), 对其合同能源管理项目中提供的应税服务免征增值税。
- (3) 本公司之子公司柳州市佰能能源科技有限公司利用余热、余压生产电力, 根据国家税务总局《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》(财税[2011]115 号), 自 2011 年 8 月 1 日起销售 100% 利用工业生产过程中产生的余热、余电生产的电力或热力, 实际增值税即征即退 100% 的政策。
- (4) 本公司之二级子公司北京佰能新材科技有限公司拥有向境外单位提供技术服务业务, 根据《财政部、国家税务总局关于应税服务适用增值税零税率和免税政策的通知》(财税[2011]131 号) 规定, 向境外单位提供符合条件的技术服务可以免征增值税。

2、 企业所得税

- (1) 本公司 2017 年继续被认定为高新技术企业, 证书编号: GR201711003176, 有效期为三年, 在 2017-2019 年度间执行 15% 的企业所得税税率, 本公司已提交高新复审资料, 目前正在审核中。
- (2) 子公司上海东土远景工业科技有限公司 2017 年继续被认定为高新技术企业, 证书编号: GR201731001408, 有效期为三年, 在 2017-2019 年度间执行 15% 的企业所得税税率, 子公司未提交高新复审资料。
- (3) 子公司北京拓明科技有限公司 2019 年继续被认定为高新技术企业, 证书编号为 GR201911003219, 有效期为三年, 在 2019-2021 年度间执行 15% 的企业所得税税率。
- (4) 子公司北京和兴宏图有限公司 2017 年被认定为高新技术企业, 证书编号: GR201711004681 有效期为三年, 在 2017-2019 年度间执行 15% 的企业所得税税率,

子公司已提交高新复审资料，目前正在审核中。

(5) 子公司东土科技(扬州)有限公司 2020 年适用小微企业所得税税收优惠执行 20% 的企业所得税税率。

北京佰能电气技术有限公司

(1) 本公司于 2017 年 8 月 10 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》

(GR201711000842)，本公司 2017 年度、2018 年度按 15% 税率计缴企业所得税；2019 年度未申请高新技术企业认证，按照 25% 税率计缴企业所得税。

(2) 本公司之子公司柳州市佰能能源科技有限公司生产用原材料符合资源综合利用企业所得税优惠目录相关规定。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，自 2008 年 1 月 1 日起，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。

(3) 本公司之子公司柳州市佰能能源科技有限公司产品符合西部地区鼓励类产业目录。根据国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》

(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。

(4) 本公司之子公司北京佰能蓝天科技股份有限公司，于 2016 年 12 月 1 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(GR201611000753)，有效期三年，根据税法规定，2016 年度、2017 年度和 2018 年度按 15% 税率计缴企业所得税；2019 年 12 月 2 日，获取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联合颁发的《高新技术企业证书》(GR201911003776)，有效期三年，根据税法规定，2019 年度、2020 年度、2021 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

(5) 本公司之子公司北京佰能蓝天科技股份有限公司实施合同能源管理项目符合《财政部国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》(财税〔2010〕110 号) 规定条件，且符合企业所得税税法有关规定，根据《财政部国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》(财税〔2010〕110 号)，自 2011 年 1 月 1 日起，自该类项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。

- (6) 本公司之二级子公司北京佰能新材科技有限公司符合小型微利企业所得税优惠目录相关规定,根据国家税务总局《财政部税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77号),自2018年1月1日至2020年12月31日,对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。
- (7) 本公司之子公司西藏盈信信息科技有限公司主营业务包括对外投资,符合《产业结构调整指导目录(2011年本)(修正)》(中华人民共和国国家发展和改革委员会令2013年第21号)中的三十、金融服务业11.创业投资。根据其规定,自2014年10月1日起,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务,且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业,自2014年10月1日起,可减按15%税率缴纳企业所得税。
- (8) 根据《国务院关于印发所得税收入分享改革方案的通知》(国发〔2001〕37号)发文规定所得税收入中央分享60%,地方分享40%,在全国统一的税收优惠政策基础上根据企业所得税法第二十九条规定民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的所得税属于地方分享的部分可以决定减征或免征。本公司之子公司西藏盈信信息科技有限公司2018年度适用所得税按15%,地方部分全部免征(实缴9%)。
- (9) 本公司之子公司北京佰能盈天科技股份有限公司2017年8月10日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(GR201711001295),有效期三年,根据税法的相关规定,2017年度、2018年度和2019年度按15%税率计缴企业所得税。
- (10) 本公司之二级子公司武汉佰能盈天工程技术有限公司符合小型微利企业所得税优惠目录相关规定,根据国家税务局《财政部税务局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2018]77号),自2018年1月1日至2020年12月31日,对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(三) 其他说明

无。

六、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
库存现金	18,186.22	31,144.44
银行存款	445,758,989.30	647,348,188.93
其他货币资金	115,028,203.77	101,548,381.84

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
合计	560,805,379.29	748,927,715.21
其中：存放在境外的款项总额	7,814,065.98	8,825,111.52

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票保证金	74,352,116.68	47,139,984.27
履约保证金	10,309,880.76	10,396,578.59
其他	16,547,334.58	20,013,382.80
合计	101,209,332.02	77,553,995.15

(二) 交易性金融资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	421,841,919.85	279,296,236.73
其中：权益工具投资	216,320,037.95	201,157,723.99
其他	205,521,881.90	78,138,512.74
合计	421,841,919.85	279,296,236.73

(三) 衍生金融资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
股指期货浮动盈亏	555,360.00	
合计	555,360.00	

(四) 应收票据

1、应收票据分类列示

种类	2020年3月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	95,067,338.29	2,728,422.13	92,338,916.16	128,483,958.68	1,804,330.95	126,679,627.73
合计	95,067,338.29	2,728,422.13	92,338,916.16	128,483,958.68	1,804,330.95	126,679,627.73

(五) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日
0-6个月	319,218,915.48	400,014,797.24
6-12个月	129,084,867.91	232,573,736.34
1年以内	448,303,783.39	632,588,533.58
1至2年	286,819,322.45	292,062,461.58
2至3年	119,435,283.27	84,211,597.76
3至4年	76,288,056.21	69,834,676.02
4至5年	27,877,397.41	31,177,059.46
5年以上	25,772,075.95	19,584,252.41
小计	984,495,918.68	1,129,458,580.81
减：坏账准备	144,767,440.02	136,437,072.41
合计	839,728,478.66	993,021,508.40

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,547,031.52	0.26	2,547,031.52	100.00	
按组合计提坏账准备	981,948,887.16	99.74	142,220,408.50	14.48	839,728,478.66
其中：信用风险组合	981,948,887.16	99.74	142,220,408.50	14.48	839,728,478.66
合计	984,495,918.68	100.00	144,767,440.02	14.70	839,728,478.66

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,547,031.52	0.23	2,547,031.52	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,126,911,549.29	99.77	133,890,040.89	11.88	993,021,508.40
其中：信用风险组合	1,126,911,549.29	99.77	133,890,040.89	11.88	993,021,508.40
合计	1,129,458,580.81	100.00	136,437,072.41	12.08	993,021,508.40

按单项计提坏账准备:

名称	2020年3月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
沙特萨赫利贸易公司	2,547,031.52	2,547,031.52	100.00
合计	2,547,031.52	2,547,031.52	100.00

名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
沙特萨赫利贸易公司	2,547,031.52	2,547,031.52	100.00
合计	2,547,031.52	2,547,031.52	100.00

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2020年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
信用风险组合	981,948,887.16	142,220,408.50	14.48
合计	981,948,887.16	142,220,408.50	14.48

名称	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
信用风险组合	1,126,911,549.29	133,890,040.89	11.88
合计	1,126,911,549.29	133,890,040.89	11.88

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019年12月31日	2020年1月1日	本期变动金额			2020年3月31日
			计提	转销或核销	其他	
单项计提	2,547,031.52	2,547,031.52			-	2,547,031.52
信用风险组合	133,890,040.89	130,511,138.26	11,709,270.24			142,220,408.50
合计	136,437,072.41	133,058,169.78	11,709,270.24			144,767,440.02

类别	2018年12月31日	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
			计提	转销或核销	其他	

类别	2018年12月31日	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
			计提	转销或核销	其他	
单项计提	2,612,031.52	2,612,031.52	-	65,000.00	-	2,547,031.52
信用风险组合	99,738,070.28	99,738,070.28	34,439,289.34	128,386.50	-158,932.23	133,890,040.89
合计	102,350,101.80	102,350,101.80	34,439,289.34	193,386.50	-158,932.23	136,437,072.41

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	2019年12月31日
实际核销的应收账款	193,386.50

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海电信工程公司	货款	128,386.50	无法收回	公司审批	否
合计		128,386.50			

5、按欠款方归集的欠款金额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年3月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户4	149,089,088.57	15.14	21,239,412.49
客户67	70,389,061.60	7.15	7,929,631.16
客户28	69,700,482.30	7.08	8,026,284.00
客户13	49,737,457.21	5.05	18,550,117.00
中钢设备有限公司	42,101,793.57	4.28	2,216,295.82
合计	381,017,883.25	38.70	57,961,740.47

单位名称	2019年12月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户4	153,786,561.73	13.62	17,636,483.38

单位名称	2019年12月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中钢设备有限公司	82,180,727.18	7.28	5,360,267.20
客户 67	70,389,061.60	6.23	4,919,212.46
客户 28	69,942,084.40	6.19	6,465,810.40
客户 13	49,737,457.21	4.40	17,319,252.50
合计	426,035,892.12	37.72	51,701,025.94

(六) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
应收票据	172,683,235.37	224,195,673.70
应收账款		
合计	172,683,235.37	224,195,673.70

(七) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2020年3月31日		2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	111,968,742.85	91.49	119,811,981.57	83.95
1至2年	3,418,627.51	2.79	7,340,245.71	5.14
2至3年	2,694,711.61	2.20	10,941,629.47	7.67
3年以上	4,303,805.82	3.52	4,623,871.71	3.24
合计	122,385,887.80	100.00	142,717,728.46	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2020年3月31日	占预付款项合计数的比例(%)
辽宁星辰建筑有限公司	13,181,206.67	10.77
豪顿华工程有限公司	6,639,983.28	5.43
供应商 64	4,546,140.84	3.71
河北涛健科技有限公司	4,463,698.96	3.65
西门子(中国)有限公司	3,988,764.58	3.26
合计	32,819,794.33	26.82

预付对象	2019年12月31日	占预付款项合计数的比例(%)
西门子(中国)有限公司	13,377,232.36	9.37
辽宁星辰建筑有限公司	12,210,332.88	8.56
豪顿华工程有限公司	7,261,222.22	5.09
上海麦岛机电设备贸易商行(有限合伙)	6,971,238.89	4.88
北京金时佰德技术有限公司	6,475,844.87	4.54
合计	46,295,871.22	32.44

(八) 其他应收款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利	1,380,000.00	23,967,002.71
其他应收款项	64,807,564.34	32,965,443.48
合计	66,187,564.34	56,932,446.19

1、 应收股利

被投资单位	2020年3月31日	2019年12月31日
北京金时佰德技术有限公司	1,380,000.00	1,380,000.00
中钢招标有限责任公司		18,386,018.86
中钢集团金信咨询有限责任公司		4,200,983.85
合计	1,380,000.00	23,967,002.71

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日
0-6个月	26,318,262.94	23,880,107.43
6-12个月	37,701,983.79	7,747,376.14
1年以内	64,020,246.73	31,627,483.57
1至2年	1,306,472.15	1,027,040.78
2至3年	905,568.72	446,818.64
3至4年	528,326.53	230,773.36
4至5年	39,518.00	35,518.00
5年以上	2,141,310.71	2,141,310.72

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日
小计	68,941,442.84	35,508,945.07
减：坏账准备	4,133,878.50	2,543,501.59
合计	64,807,564.34	32,965,443.48

(2) 按分类披露

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	68,941,442.84	100.00	4,133,878.50	6.00	64,807,564.34
其中：信用风险组合	68,941,442.84	100.00	4,133,878.50	6.00	64,807,564.34
合计	68,941,442.84	100.00	4,133,878.50	6.00	64,807,564.34

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,508,945.07	100.00	2,543,501.59	7.16	32,965,443.48
其中：信用风险组合	35,508,945.07	100.00	2,543,501.59	7.16	32,965,443.48
合计	35,508,945.07	100.00	2,543,501.59	7.16	32,965,443.48

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2020年3月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
信用风险组合	68,941,442.84	4,133,878.50	6.00
合计	68,941,442.84	4,133,878.50	6.00

名称	2019年12月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
信用风险组合	35,508,945.07	2,543,501.59	7.16

名称	2019年12月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
合计	35,508,945.07	2,543,501.59	7.16

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日	2,543,501.59			2,543,501.59
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,590,376.91			1,590,376.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年3月31日	4,133,878.50			4,133,878.50

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日	2,270,605.00		10,129,660.70	12,400,265.70
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	277,656.59			277,656.59
本期转回			106,008.37	106,008.37
本期转销				-
本期核销			10,023,652.33	10,023,652.33
其他变动	-4,760.00			-4,760.00
2019年12月31日	2,543,501.59			2,543,501.59

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	2020年3月31日	2019年12月31日
员工项目借款	8,132,166.67	4,793,710.98
保证金	20,134,170.48	19,554,409.70
员工备用金	1,533,288.71	901,219.22
押金	2,359,935.34	2,412,299.38
往来款	7,704,295.30	6,844,480.53
应收出口退税款	470,074.58	715,303.24
股权转让款	28,389,388.23	
其他	218,123.53	287,522.02
合计	68,941,442.84	35,508,945.07

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2020年3月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京招金众和企业管理中心(有限合伙)	股权转让款	28,389,388.23	1年以内	41.18	1,419,469.41
中邮科通信技术股份有限公司	保证金	2,393,150.00	0-6个月	3.47	
上海金卓网络科技有限公司	往来款	2,002,273.78	0-6个月、6个月-1年、1-2年	2.90	57,596.95
李驹光	往来款	2,000,000.00	0-6个月	2.90	
广西柳钢中金不锈钢有限公司	保证金	2,000,000.00	1年以内	2.90	100,000.00
合计		36,784,812.01		53.35	1,577,066.36

单位名称	款项性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户74	保证金	3,319,500.00	0-6个月	9.35	
李驹光	往来款	2,000,000.00	0-6个月	5.63	
上海金卓网络科技有限公司	往来款	1,721,963.97	0-6个月、6个月-1年	4.85	28,554.41
华春建设工程项目管理有限责任公司柳州项目管理分公司	质保金	1,600,000.00	1年以内	4.51	80,000.00
客户2	保证金	1,483,150.00	0-6个月	4.18	
合计		10,124,613.97		28.51	108,554.41

(九) 存货

1、 存货分类

项目	2020年3月31日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资						
原材料	47,573,323.71	1,209,224.54	46,364,099.17	40,075,402.29	1,196,784.89	38,878,617.40
周转材料	164,911.28		164,911.28	164,911.28		164,911.28
在产品	44,064,601.47	420,136.01	43,644,465.46	41,529,721.16	422,849.76	41,106,871.40
库存商品	85,472,008.25	8,455,116.04	77,016,892.21	75,125,180.64	3,379,623.37	66,656,869.50
发出商品	11,457,752.36		11,457,752.36	10,648,091.37		10,648,091.37
项目成本	325,015,702.60		325,015,702.60	248,095,292.75		248,095,292.75
劳务成本				34,248,695.55		34,248,695.55
合计	513,748,299.67	10,084,476.59	503,663,823.08	449,887,295.04	10,087,945.79	439,799,349.25

存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年3月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,196,784.89	12,439.65				1,209,224.54
在产品	422,849.76			2,713.75		420,136.01
库存商品	8,468,311.14			13,195.10		8,455,116.04
合计	10,087,945.79	12,439.65		15,908.85		10,084,476.59

项目	2019年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	1,196,784.89	-	-	-	1,196,784.89
在产品	-	422,849.76	-	-	-	422,849.76
库存商品	1,203,538.39	7,269,729.77	-	4,957.02	-	8,468,311.14
合计	1,203,538.39	8,889,364.42	-	4,957.02	-	10,087,945.79

(十) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	2020年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	7,487,041.77		7,487,041.77

工程项目资产	117,380,178.41	1,173,801.78	116,206,376.63
劳务成本	45,723,452.16		45,723,452.16
合计	170,590,672.34	1,173,801.78	169,416,870.56

2、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2020年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	2020年3月 31日
工程项目合同资产 减值准备	1,301,075.69		127,273.91		1,173,801.78
合计	1,301,075.69		127,273.91		1,173,801.78

(十一) 其他流动资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税及留抵进项税	95,422,808.30	87,523,887.36
银行理财	575,445,952.09	432,724,946.07
预缴企业所得税	950.49	1,733.86
社保公积金	126,404.96	-
其他	12,344.85	12,344.85
合计	670,996,115.84	520,262,912.14

(十二) 长期股权投资

被投资单位	2019年12月31日	评估增值后 2020年1月1日 模拟合并金额	本期增减变动								2020年3月31日	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权益变 动	宣告发 放现金 股利或 利润	计 提 减 值 准 备	其他			评估增值
1. 联营企业													
北京蓝鲸众合投资管理 有限公司	1,849,178.05	1,849,178.05			-1,667.00							1,847,511.05	
北京东土泛 联信息技术 有限公司	5,464,692.18	5,464,692.18	1,000,000.00		-321,771.33		2,400,000.00			-8,542,920.85			
贵州泛联信 息技术有限 公司	1,997,896.99	1,997,896.99			-26,977.55							1,970,919.44	
北京物芯科 技有限责任 公司	10,168,732.60	10,168,732.60			-1,317,062.23							8,851,670.37	
北京神经元 网络技术有 限公司	2,179,888.06	2,179,888.06			-720,514.85							1,459,373.21	
湖北东土太 一智慧科技 有限公司	6,587,602.40	6,587,602.40			-89,710.55							6,497,891.85	
武汉海兰鲸 科技有限公 司	14,164,342.70	14,164,342.70			-607,962.69							13,556,380.01	
中科亿海微 电子科技(苏 州)有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			-175,863.63							9,824,136.37	

北京东土科技股份有限公司
2019年度、2020年1-3月
备考财务报表附注

被投资单位	2019年12月31日	评估增值后 2020年1月1日 模拟合并金额	本期增减变动								2020年3月31日	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			评估增值
马鞍山欣创佰能能源科技有限公司	18,161,528.11	18,161,528.11			1,220,813.66							19,382,341.77	
北京国冶锐诚工程技术有限公司	2,881,060.28	3,043,895.77			55,415.32						162,835.49	3,099,311.09	
上海宝能信息科技有限公司	9,278,694.02	9,278,694.02			239,103.49							9,517,797.51	
北京金时佰德技术有限公司	15,066,022.91	16,138,144.68			-215,378.57						1,072,121.77	15,922,766.11	
中钢招标有限责任公司	74,261,521.78	74,261,521.78		34,274,548.52	1,305,567.87							41,292,541.13	
中钢集团金信咨询有限责任公司	30,349,493.30	32,452,550.01		30,349,493.30							2,103,056.71	2,103,056.71	
北京石创同盛融资担保有限公司	6,914,652.78	6,914,652.78			55,983.57							6,970,636.35	
北京安科特智能科技有限公司	1,574,696.14	203,951.77			-1,049.18						1,370,744.37	202,902.59	1,370,744.37
中成碳资产管理(北京)有限公司	1,285,017.81										1,285,017.81		1,285,017.81

北京东土科技股份有限公司
2019年度、2020年1-3月
备考财务报表附注

被投资单位	2019年12月31日	评估增值后 2020年1月1日 模拟合并金额	本期增减变动								2020年3月31日	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			评估增值	
合计	212,185,020.11	212,867,271.90	1,000,000.00	64,624,041.82	-601,073.67		2,400,000.00				-5,887,158.67	3,338,013.97	142,499,235.56	2,655,762.18

被投资单位	2019年1月1日	评估增值后 2019年1月1日 模拟合并金额	本期增减变动								2019年12月31日	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	评估增值				
1. 联营企业														
北京蓝鲸众合投资管理有限公司	1,801,033.48	1,801,033.48			48,144.57								1,849,178.05	
北京东土泛联信息技术有限公司	7,254,514.12	7,254,514.12	1,500,000.00		-3,289,821.94								5,464,692.18	
贵州泛联信息技术有限公司	2,114,197.04	2,114,197.04			-116,300.05								1,997,896.99	
北京物芯科技有限责任公司	12,948,091.87	12,948,091.87			-2,779,359.27								10,168,732.60	
北京神经网络技术有限公司	4,619,488.50	4,619,488.50			-2,439,600.44								2,179,888.06	
湖北东土太一智慧科技有限公司		-	6,800,000.00		-212,397.60								6,587,602.40	

北京东土科技股份有限公司
2019年度、2020年1-3月
备考财务报表附注

被投资单位	2019年1月1日	评估增值后 2019年1月1日 模拟合并金额	本期增减变动								2019年12月31日	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	评估增值		
武汉海兰鲸科技有限公司		-	15,000,000.00		-835,657.30						14,164,342.70	
中科亿海微电子科技(苏州)有限公司		-	10,000,000.00								10,000,000.00	
马鞍山欣创佰能能源科技有限公司	26,958,939.30	26,958,939.30			7,372,588.81			16,170,000.00			18,161,528.11	
北京国冶锐诚工程技术有限公司	2,855,604.05	3,018,439.54			361,494.49			336,038.26		162,835.49	3,043,895.77	
上海宝能信息科技有限公司	8,138,709.20	8,138,709.20			1,139,984.82						9,278,694.02	
北京金时佰德技术有限公司	13,808,705.73	14,880,827.50			1,947,317.18			690,000.00		1,072,121.77	16,138,144.68	
中钢招标有限责任公司		-	77,905,935.35		14,741,605.29			18,386,018.86			74,261,521.78	
中钢集团金信咨询有限责任公司		2,103,056.71	32,525,433.19		2,028,786.38	-3,742.42		4,200,983.85		2,103,056.71	32,452,550.01	
北京石创同盛融资担保有限公司	6,631,961.73	6,631,961.73			447,653.30			164,962.25			6,914,652.78	
北京安科特智能科技有限公司	1,716,617.45	1,716,617.45			-141,921.31				1,370,744.37		203,951.77	
中成碳资产管理(北京)有限公司		-	1,553,684.00		-268,666.19				1,285,017.81		-	
合计	88,847,862.47	92,185,876.44	145,285,052.54	-	18,003,850.74	-3,742.42	-	39,948,003.22	2,655,762.18	3,338,013.97	212,867,271.90	

其他说明：①2019年3月，公司与当阳市建投资产经营有限公司、湖北太一高新产业发展有限公司签署合作投资协议，约定投资设立湖北东土太一智慧科技有限公司，公司以货币资金出资人民币680万元。2019年3月公司出资680万元完成投资，持股34%；

②2019年5月公司与北京海兰信数据科技股份有限公司、武汉光谷创业投资基金有限公司签署股东合作协议书，约定投资设立武汉海兰鲸科技有限公司，公司以货币资金出资人民币1,500万元。2019年9月公司出资1,500万元完成投资，持股30%；

③公司2018年以公开摘牌方式对中科亿海微电子科技（苏州）有限公司进行增资，2018年完成出资1,000.00万元。2019年完成工商变更及董事会席位变更转入长期股权投资。

(十三) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
非交易性权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

(十四) 其他非流动金融资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	46,729,254.55	47,809,270.37
其中：债务工具投资		
权益工具投资	46,729,254.55	47,809,270.37
合计	46,729,254.55	47,809,270.37

(十五) 开发支出

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期减少金额		2020年3月31日
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
VPX一体化项目	12,770,996.53	141,702.52			12,912,699.05
新一代工业以太网交换机	7,004,148.76	183,640.98			7,187,789.74
国产化PTN项目	4,706,410.45	1,052,317.17			5,758,727.62
全自主可控交换机	3,010,947.73	264,207.29			3,275,155.02
边缘智能网关项目	1,742,611.94	421,045.78			2,163,657.72
基于人工智能的国防大数据管理平台项目	1,506,778.94				1,506,778.94
大数据共享平台项目	1,411,831.40				1,411,831.40
统一DPI平台研发项目	1,370,800.41				1,370,800.41
工业服务器	1,057,762.85	1,379,404.59			2,437,167.44
无线系统优化流程协作软件开发项目	618,366.81				618,366.81
东土生产制造执行系统	1,525,000.00				1,525,000.00
合计	36,725,655.82	3,442,318.33			40,167,974.15

项目	2019年1月1日	本期增加金额	本期减少金额	2019年12月31日
----	-----------	--------	--------	-------------

		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
VPX一体化项目	7,662,796.17	5,108,200.36			12,770,996.53
新一代工业以太网交换机	3,572,682.30	3,431,466.46			7,004,148.76
国产化PTN项目		4,706,410.45			4,706,410.45
全自主可控交换机	2,979,317.23	3,550,423.95	3,518,793.45		3,010,947.73
边缘智能网关项目	462,375.05	1,280,236.89			1,742,611.94
基于人工智能的国防大数据管理平台项目		1,506,778.94			1,506,778.94
大数据共享平台项目		1,411,831.40			1,411,831.40
统一DPI平台研发项目		1,370,800.41			1,370,800.41
工业服务器	21,135,115.30	9,036,287.78	29,113,640.23		1,057,762.85
无线系统优化流程协作软件开发项目		618,366.81			618,366.81
防务核心多业务服务器	2,371,605.11	48,706.22	2,420,311.33		
新一代车载交换机	7,061,944.36	585,549.39	7,647,493.75		
精密时钟	1,368,971.76		1,368,971.76		
网络优化智能根因分析功能模块研发项目	502,069.19	57,968.59	560,037.78		
智慧警务智能分析系统项目	249,883.22		249,883.22		
东土生产制造执行系统	274,319.40	1,875,680.60	625,000.00		1,525,000.00
合计	47,641,079.09	34,588,708.25	45,504,131.52		36,725,655.82

(十六) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年3月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
北京拓明科技有限公司	553,706,610.08					553,706,610.08
北京和兴宏图科技有限公司	74,330,000.86					74,330,000.86
北京科银京成技术有限公司	181,541,805.05					181,541,805.05
上海东土远景工业科技有限公司	41,671,622.51					41,671,622.51
北京东土军悦科技有限公司	9,744,858.61					9,744,858.61
北京飞讯数码科技有限公司	408,189,848.43					408,189,848.43
北京佰能电气技术有限公司	677,549,693.67					677,549,693.67
小计	1,946,734,439.21					1,946,734,439.21
减值准备						

北京东土科技股份有限公司
2019年度、2020年1-3月
备考财务报表附注

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年3月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京拓明科技有限公司	522,265,353.91					522,265,353.91
北京和兴宏图科技有限公司	61,593,536.32					61,593,536.32
北京科银京成技术有限公司	23,813,052.72					23,813,052.72
上海东土远景工业科技有限公司	4,367,749.69					4,367,749.69
小计	612,039,692.64					612,039,692.64
账面价值	1,334,694,746.57					1,334,694,746.57

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年1月1日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
北京拓明科技有限公司	553,706,610.08					553,706,610.08
北京和兴宏图科技有限公司	482,519,849.29				408,189,848.43	74,330,000.86
北京科银京成技术有限公司	181,541,805.05					181,541,805.05
上海东土远景工业科技有限公司	41,671,622.51					41,671,622.51
北京东土军悦科技有限公司	9,744,858.61					9,744,858.61
成都中嵌自动化工程有限公司	9,679,827.85			9,679,827.85		
北京飞讯数码科技有限公司			408,189,848.43			408,189,848.43
北京佰能电气技术有限公司	677,549,693.67					677,549,693.67
小计	1,956,414,267.06		408,189,848.43	9,679,827.85	408,189,848.43	1,946,734,439.21

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年1月1日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
减值准备						
北京拓明科技有限公司	81,643,289.49	440,622,064.42				522,265,353.91
北京和兴宏图科技有限公司		61,593,536.32				61,593,536.32
北京科银京成技术有限公司		23,813,052.72				23,813,052.72
上海东土远景工业科技有限公司	4,367,749.69					4,367,749.69
小计	86,011,039.18	526,028,653.46				612,039,692.64
账面价值	1,870,403,227.88	-526,028,653.46	408,189,848.43	9,679,827.85	408,189,848.43	1,334,694,746.57

(十七) 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年3月31日
装修费	11,791,946.51	11,846.85	686,612.79		11,117,180.57
企业宣传片	95,436.90		35,898.03		59,538.87
任职资格及薪酬管理项目	84,434.14		84,434.14		
其他	1,194,050.56		19,823.57		1,174,226.99
合计	13,165,868.11	11,846.85	826,768.53		12,350,946.43

项目	2019年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019年12月31日
装修费	3,478,189.72	10,232,257.42	1,918,500.63		11,791,946.51
企业宣传片	759,579.43		664,142.53		95,436.90
任职资格及薪酬管理项目	422,169.94		337,735.80		84,434.14
其他	471,040.90	811,005.31	87,995.65		1,194,050.56
合计	5,130,979.99	11,043,262.73	3,008,374.61		13,165,868.11

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年3月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	159,175,283.36	26,305,290.83	145,774,936.64	24,236,287.15
存货减值准备	1,473,097.34	220,964.60	1,473,097.34	220,964.60
内部交易未实现利润	4,892,331.35	734,508.41	3,738,548.33	559,617.14
可抵扣亏损	73,150,932.76	11,266,401.44	48,410,044.85	7,537,765.35
递延收益	83,817,848.75	12,572,677.33	64,420,993.95	9,663,149.09
投资减值准备	1,285,017.81	192,752.67	1,285,017.81	192,752.67
公允价值变动	10,645,509.50	1,596,826.42	8,483,291.60	1,272,493.74
其他	1,065,292.40	159,793.86	1,065,292.40	159,793.86
合计	335,505,313.27	53,049,215.56	274,651,222.92	43,842,823.60

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年3月31日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	162,071,287.93	24,310,813.19	142,582,747.97	21,387,412.20
非同一控制下企业合并公允价值	176,092,400.53	36,226,792.47	179,050,496.08	36,791,176.04
其他	33,553,795.55	5,033,069.33	37,616,183.97	5,642,427.60
合计	371,717,484.01	65,570,674.99	359,249,428.02	63,821,015.84

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2021年3月31日	2019年12月31日
质押借款	64,996,148.86	64,996,148.86
保证借款	133,300,000.00	135,418,225.70
信用借款	140,183,366.20	126,104,083.67
合计	338,479,515.06	326,518,458.23

(二十) 应付票据

种类	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	306,306,926.12	300,193,181.70
商业承兑汇票	29,489,265.71	28,484,608.59
合计	335,796,191.83	328,677,790.29

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	446,115,438.31	429,270,716.55
1-2 年	67,410,516.40	85,577,757.58
2-3 年	13,983,920.57	17,792,414.50
3 年以上	34,263,400.04	37,812,389.19
合计	561,773,275.32	570,453,277.82

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		276,184,469.28
1—2 年	1,281.10	53,533,199.67
2—3 年	768,114.15	736,202.22
3 年以上	5,087,637.33	7,261,865.11
合计	5,857,032.58	337,715,736.28

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2020 年 3 月 31 日
1 年以内	450,325,184.47
1—2 年	2,845,131.63
2—3 年	1,453,002.22
3 年以上	2,480,227.78
合计	457,103,546.10

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
短期薪酬	28,624,777.67	89,510,833.64	78,276,509.44	39,859,101.87
离职后福利-设定提存计划	1,627,961.35	6,988,677.29	5,993,968.81	2,622,669.83
辞退福利		720,936.76	720,936.76	
合计	30,252,739.02	97,220,447.69	84,991,415.01	42,481,771.70

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	32,501,476.21	389,057,918.31	392,934,616.85	28,624,777.67
离职后福利-设定提存计划	2,120,616.79	32,657,064.13	33,149,719.57	1,627,961.35
辞退福利	-	3,760,165.75	3,760,165.75	-
合计	34,622,093.00	425,475,148.19	429,844,502.17	30,252,739.02

2、 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	25,110,755.30	78,704,966.35	67,044,984.32	36,770,737.33
(2) 职工福利费	56,634.69	602,226.23	609,031.33	49,829.59
(3) 社会保险费	1,165,198.74	4,529,085.06	4,425,312.08	1,268,971.72
其中：医疗保险费	1,033,265.13	4,099,728.98	4,027,645.08	1,105,349.03
工伤保险费	33,831.67	155,415.74	127,301.76	61,945.65
生育保险费	98,101.94	273,940.34	270,365.24	101,677.04
(4) 住房公积金	698,964.35	5,254,515.56	5,178,912.56	774,567.35
(5) 工会经费和职工教育经费	1,593,224.59	420,040.44	1,018,269.15	994,995.88
合计	28,624,777.67	89,510,833.64	78,276,509.44	39,859,101.87

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	28,789,845.72	342,012,911.99	345,692,002.41	25,110,755.30
(2) 职工福利费	-	3,703,352.42	3,646,717.73	56,634.69
(3) 社会保险费	1,551,789.22	20,457,822.55	20,844,413.03	1,165,198.74
其中：医疗保险费	1,403,740.90	18,316,455.37	18,686,931.14	1,033,265.13
工伤保险费	59,588.99	621,507.33	647,264.65	33,831.67
生育保险费	88,459.33	1,519,859.85	1,510,217.24	98,101.94

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
(4) 住房公积金	722,998.35	20,127,389.35	20,151,423.35	698,964.35
(5) 工会经费和职工教育经费	1,436,842.92	2,756,442.00	2,600,060.33	1,593,224.59
合计	32,501,476.21	389,057,918.31	392,934,616.85	28,624,777.67

3、 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
基本养老保险	1,508,901.65	6,695,436.16	5,720,742.90	2,483,594.91
失业保险费	119,059.70	293,241.13	273,225.91	139,074.92
合计	1,627,961.35	6,988,677.29	5,993,968.81	2,622,669.83

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险	1,994,861.37	31,328,069.07	31,814,028.79	1,508,901.65
失业保险费	125,755.42	1,328,995.06	1,335,690.78	119,059.70
合计	2,120,616.79	32,657,064.13	33,149,719.57	1,627,961.35

(二十五) 应交税费

税费项目	2020年3月31日	2019年12月31日
增值税	2,959,275.22	19,591,038.93
企业所得税	19,354,829.54	23,217,806.57
个人所得税	755,682.55	18,797,311.67
城市维护建设税	1,194,878.90	2,351,614.03
教育费附加	851,165.85	1,685,347.52
土地使用税	84,685.98	53,082.34
印花税	8,121.23	48,661.48
其他税费	1,094,675.22	234,973.57
合计	26,303,314.49	65,979,836.11

(二十六) 其他应付款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
应付利息	4,558,554.90	6,584,211.52
应付股利	98,589,789.40	128,806,000.00
其他应付款项	360,717,392.90	354,633,760.46

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
合计	463,865,737.20	490,023,971.98

1、 应付利息

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
计提分期付息到期还本的长期借款利息	1,396,058.56	1,601,869.00
短期借款应付利息	3,162,496.34	4,982,342.52
合计	4,558,554.90	6,584,211.52

2、 应付股利

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
北京大成房地产开发责任有限公司	26,000,000.00	32,500,000.00
中钢设备有限公司	20,589,789.40	43,750,000.00
北京佰能共合投资咨询中心（普通合伙）	2,224,000.00	2,780,000.00
自然人股东	49,776,000.00	49,776,000.00
合计	98,589,789.40	128,806,000.00

3、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
往来款	351,818,729.72	21,558,480.06
未付员工款	2,765,915.62	4,985,612.10
个人五险一金	2,759,845.95	2,039,753.39
应付诉讼款项	2,174,666.55	2,157,501.83
应付保证金	790,000.00	950,000.00
代收款项	38,259.05	10,000.74
其他	369,976.01	322,932,412.34
合计	360,717,392.90	354,633,760.46

（二十七）一年内到期的非流动负债

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	66,324,125.40	75,685,500.00

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期应付款	12,192,500.00	11,375,000.00
合计	78,516,625.40	87,060,500.00

(二十八) 其他流动负债

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
未终止确认的商业承兑汇票	34,524,040.56	71,315,023.91
待转销项税额	40,530,867.34	29,075,882.97
合计	75,054,907.90	100,390,906.88

(二十九) 长期借款

长期借款分类:

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
质押借款		
抵押借款	40,000,000.00	42,000,000.00
保证借款	122,843,477.51	120,009,546.79
合计	162,843,477.51	162,009,546.79

(三十) 长期应付款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
长期应付款	338,676,007.45	340,898,936.87
合计	338,676,007.45	340,898,936.87

1、 长期应付款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
应付融资租赁款	61,259,507.45	70,962,936.87
应付长期借款	256,850,000.00	256,850,000.00
应付长期借款利息	20,566,500.00	13,086,000.00
合计	338,676,007.45	340,898,936.87

(三十一) 递延收益

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日	形成原因
政府补助	141,252,143.95	20,000,000.00	661,070.19	160,591,073.76	获得政府补助
合计	141,252,143.95	20,000,000.00	661,070.19	160,591,073.76	

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	102,461,254.86	46,014,417.00	7,223,527.91	141,252,143.95	获得政府补助
合计	102,461,254.86	46,014,417.00	7,223,527.91	141,252,143.95	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2020年3月31日	与资产相关/与收益相关
产业扶持基金	74,630,000.00				74,630,000.00	与资产相关
传统产业改造升级专项资金	2,201,150.00		57,924.99		2,143,225.01	与资产相关
与研发课题相关的政府补助	64,420,993.95	20,000,000.00	603,145.20		83,817,848.75	
合计	141,252,143.95	20,000,000.00	661,070.19		160,591,073.76	

负债项目	2019年1月1日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
产业扶持基金	74,630,000.00				74,630,000.00	与资产相关
传统产业改造升级专项资金		2,317,000.00	115,850.00		2,201,150.00	与资产相关
与研发课题相关的政府补助	27,831,254.86	43,697,417.00	7,107,677.91		64,420,993.95	
合计	102,461,254.86	46,014,417.00	7,223,527.91		141,252,143.95	

(三十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2020年1-3月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	224,892,601.70	165,807,700.56	1,568,926,753.48	1,001,467,633.01
其他业务	2,380,651.91	1,512,050.57	8,608,639.42	4,656,831.06
合计	227,273,253.61	167,319,751.13	1,577,535,392.90	1,006,124,464.07

(三十三) 税金及附加

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
城市维护建设税	659,344.19	5,451,227.22
教育费附加	499,576.26	4,028,362.14
房产税	873,551.48	2,442,199.20
其他	678,248.78	2,247,329.42
合计	2,710,720.71	14,169,117.98

(三十四) 销售费用

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
合计	26,097,677.50	140,802,780.08
其中：工资及社保	15,909,097.76	83,401,156.01
招待费	1,278,486.83	12,206,152.94
差旅费	1,587,959.86	11,364,133.30
广告宣传费	440,580.28	6,001,337.97
租赁费	720,452.85	3,891,652.20
运费	508,858.33	1,927,505.18
办公费	237,057.34	1,055,063.21
会议费	20,647.99	357,863.81

(三十五) 管理费用

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
合计	34,492,342.34	171,211,190.11
其中：工资及社保	15,425,589.16	79,637,920.01
折旧摊销	5,407,964.93	21,979,329.79
咨询费	3,241,359.92	10,695,976.26
办公费	496,650.47	4,771,105.0
招待费	757,203.09	4,235,853.76
差旅费	1,010,406.00	1,785,282.17

(三十六) 研发费用

项目	2020年1-3月	2019年度
合计:	46,085,866.13	202,259,262.44
其中: 工资及社保	31,216,316.25	132,834,877.73
折旧摊销	7,450,338.96	23,423,373.77
差旅费	784,671.49	8,810,521.38
物料消耗	325,356.59	6,246,756.81
交通费	250,373.04	2,195,964.57
咨询费	88,875.14	991,296.19

(三十七) 财务费用

项目	2020年1-3月	2019年度
银行利息支出	18,557,680.91	56,002,933.57
减: 银行利息收入	1,081,537.59	3,591,220.72
减: 汇兑收益	929,882.01	-374,295.96
手续费支出	1,256,737.87	4,621,011.81
合计	17,802,999.18	57,407,020.62

(三十八) 其他收益

项目	2020年1-3月	2019年度
增值税即征即退	3,965,314.98	20,122,272.40
资源综合利用享受的增值税退税	2,799,159.34	19,678,207.01
进项税加计抵减	34,808.27	897,617.03
债务重组利得		4,017,107.46
与研发课题相关的政府补助	603,145.20	9,232,677.91
其他与日常活动相关的政府补助	64,380.85	1,177,328.80
其他	39,660.05	23,101.02
合计	7,506,468.69	55,148,311.63

(三十九) 投资收益

项目	2020年1-3月	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	-601,073.67	18,003,850.74
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,785,846.01	-649,481.79
理财产品	1,640,849.59	27,544,607.22
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-3,545,193.11	203,012.91

项目	2020年1-3月	2019年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,394,652.07	1,589,480.25
合计	-1,896,611.13	46,691,469.33

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020年1-3月	2019年度
交易性金融资产	-2,287,635.58	166,060,608.73
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	24,560,609.25	
合计	22,272,973.67	166,060,608.73

(四十一) 信用减值损失

项目	2020年1-3月	2019年度
其他应收款坏账损失	-894,854.97	171,648.22
应收账款坏账损失	14,194,502.12	34,439,289.34
合同资产坏账损失	95,809.90	
应收票据坏账损失	924,091.18	1,804,330.95
合计	14,319,548.23	36,415,268.51

(四十二) 资产减值损失

项目	2020年1-3月	2019年度
存货跌价损失	6,396.11	8,889,364.42
长期股权投资减值损失		2,655,762.18
固定资产减值损失		683,412.80
在建工程减值损失		9,243,698.31
商誉减值损失		526,028,653.46
合计	6,396.11	547,500,891.17

(四十三) 营业外收入

项目	2020年1-3月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2020年1-3月	2019年度
债务重组利得				
政府补助	1,908,220.31	21,261,852.00	1,908,220.31	21,261,852.00

项目	2020年1-3月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2020年1-3月	2019年度
经批准无需支付的应付款项		304,424.49		304,424.49
其他利得	5,882,190.88	5,076,354.76	5,882,190.88	5,076,354.76
合计	7,790,411.19	26,642,631.25	7,790,411.19	26,642,631.25

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2020年1-3月	2019年度	与资产相关/与收益相关	
			2020年1-3月	2019年度
政府扶持基金及补贴	1,897,917.65	20,455,147.00	与收益相关	与收益相关
专利及发明专利专项资金	8,000.00	666,150.00	与收益相关	与收益相关
其他	2,302.66	140,555.00	与收益相关	与收益相关
合计	1,908,220.31	21,261,852.00		

(四十四) 营业外支出

项目	2020年1-3月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2020年1-3月	2019年度
非流动资产毁损报废损失	279.20	156,991.68	279.20	156,991.68
对外捐赠	1,000,000.00	21,974.15	1,000,000.00	21,974.15
违约金支出				
罚没及滞纳金支出		167,435.47		167,435.47
资产报废、毁损损失		1,914,294.69		1,914,294.69
其他支出		1,795,927.44		1,795,927.44
合计	1,000,279.20	4,056,623.43	1,000,279.20	4,056,623.43

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2020年1-3月	2019年度
当期所得税费用	3,080,928.16	28,936,238.61
递延所得税费用	-7,163,323.82	1,555,930.25
合计	-4,082,395.66	30,492,168.86

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 3 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	101,209,332.02	保函保证金、银行承兑汇票保证金
固定资产	98,116,362.86	抵押借款、担保
投资性房地产	7,207,031.42	抵押借款
应收款项融资	53,107,472.04	开具承兑汇票保证金
其他流动资产	51,850,000.00	开具承兑汇票保证金
交易性金融资产	263,920,000.00	质押借款、开具承兑汇票保证金
合计	575,410,198.34	

项目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	77,553,995.15	保函保证金、银行承兑汇票保证金
固定资产	99,351,687.91	抵押借款、担保
投资性房地产	7,264,133.36	抵押借款
应收款项融资	104,718,259.68	开具承兑汇票保证金
其他流动资产	95,790,000.00	开具承兑汇票保证金
交易性金融资产	191,769,600.00	质押借款
合计	576,447,676.10	

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
北京东土泛联信息技术有限公司	2020年2月29日		30.00	无偿受让	2020年2月29日		5,000.00	-601,295.82

2、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	北京东土泛联信息技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	20,914,608.15	20,914,608.15
货币资金	223,859.79	223,859.79
应收款项		
存货		
固定资产	150,098.35	150,098.35
无形资产	20,500,000.01	20,500,000.01
负债：	807,306.03	807,306.03

	北京东土泛联信息技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
预收款项	347,009.71	347,009.71
应付职工薪酬	402,284.70	402,284.70
净资产	20,107,302.12	20,107,302.12
减：少数股东权益	6,032,190.64	6,032,190.64
取得的净资产	14,075,111.48	14,075,111.48

(二) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
成都中嵌自动化工程有限公司	31,000,000.00	51.00	出售	2019年5月	股权交割协议	-649,481.79						

(三) 其他原因的合并范围变动

- 1、公司2018年对防务相关业务、股权架构进行整合和调整，设立东土华盛科技有限公司，并将子公司科银京成、东土军悦、飞讯数码股权整合至东土华盛持有。公司2019年1月完成上述股权出资。
- 2、2019年10月，公司与科学城（广州）投资集团有限公司、北京工智源信息咨询中心（有限公司）签订投资协议设立科东（广州）软

件科技有限公司，公司以货币资金和无形资产使用权作价合计出资 11,250 万元，持有合资公司 45%的股权；科学城集团以货币出资 7,500 万元，持有合资公司 30%的股权；工智源以货币出资 6,250 万元，持有合资公司 25%的股权，该合资公司于 2019 年 11 月 7 日完成工商注册登记手续取得营业执照。截至报告期末，工智源尚未实缴出资。投资协议约定，若科东（广州）软件科技有限公司营业执照核发之日起五年内上市未能经中国证监会或证券交易所审批通过，则科学城集团有权要求公司回购其持有的股权，故公司将上述金融工具认定为金融负债，公司享有该公司 100%权益。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Kyland Technology EMEA GmBh	德国	德国	交换机产品销售	80.00		投资设立
Kyland Corporation	美国	美国	交换机产品销售	100.00		投资设立
北京拓明科技有限公司	北京	北京	技术开发、转让、咨询、服务；系统集成	100.00		非同一控制下企业合并
北京东土正创科技有限公司	北京	北京	计算机、通信和其他电子设备制造业	50.00		非同一控制下企业合并
东土科技（宜昌）有限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	计算机、通信和其他电子设备制造业	91.86		投资设立
北京和兴宏图科技有限公司	北京	北京	技术开发	100.00		非同一控制下企业合并
上海东土远景工业科技有限公司	上海	上海	出口销售交换机产品	100.00		投资设立
科东（广州）软件科技有限公司	广州	广州	自动化控制技术开发	45.00		投资设立
东土科技（扬州）有限公司	江苏	江苏扬州	智慧城市	51.00		投资设立
北京佰能电气技术有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东土华盛科技有限公司	北京	北京	防务网络产品研发及销售	70.49	2.43	投资设立
北京东土泛联信息技术有限公司	北京	北京	技术开发	70.00		投资设立+无偿受让

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

2019 年 9 月公司及子公司东土宜昌与北京海兰信数据科技股份有限公司签订增资协议，协议约定北京海兰信数据科技股份有限公司向东土宜昌增资 1,500 万元，持股 6.98%。增资后公司享有东土宜昌 91.86% 权益。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2020 年 3 月 31 日/2020 年 1-3 月
联营企业：	
投资账面价值合计	139,161,221.59
下列各项按持股比例计算的合计数	
—净利润	3,651,468.29
—其他综合收益	
—综合收益总额	3,651,468.29

	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
联营企业：	
投资账面价值合计	209,529,257.93
下列各项按持股比例计算的合计数	27,625,100.35
—净利润	50,320,187.34
—其他综合收益	-6,804.40
—综合收益总额	50,313,382.94

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

公司的实际控制人为李平，对本公司的持股比例 26.45%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
贵州泛联信息技术有限公司	联营公司
北京物芯科技有限责任公司	联营公司
北京神经元网络技术有限公司	联营公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中钢设备有限公司	佰能电气之第一大股东
北京大成房地产开发有限责任公司	佰能电气之第二大股东
北京金隅资产经营管理有限责任公司	佰能电气之第二大股东之实际控制方
北京佰能共合投资咨询中心（有限合伙）	佰能电气之子公司少数股东
上海金卓网络科技有限公司	北京东土投资控股有限公司控股的公司
北京至合信息咨询中心（有限合伙）	公司实际控制人李平是其执行事务合伙人
北京工智源信息咨询中心（有限合伙）	公司实际控制人李平是其执行事务所合伙人
中钢集团工程设计研究院有限公司	佰能电气股东控制的公司
Sinosteel Equipment Engineering (S.A.) Co., Ltd	佰能电气股东控制的公司
中航迈特粉冶科技（北京）有限公司	佰能电气之董事长赵庆峰担任董事长的公司
美格博电气（北京）有限公司	佰能电气持股 5% 以上股东担任董事长的公司
北京国冶锐诚工程技术有限公司	佰能电气之联营企业
北京金时佰德技术有限公司	佰能电气之联营企业
马鞍山欣创佰能能源科技有限公司	佰能电气之联营企业
上海宝能信息科技有限公司	佰能电气之联营企业
北京石创同盛融资担保有限公司	佰能电气之联营企业
北京安科特智能科技有限公司	佰能电气之联营企业
中成碳资产管理（北京）有限公司	佰能电气之联营企业
广西佰能德天科技有限公司	佰能电气之联营企业（注 1）
中钢招标有限责任公司	佰能电气之联营企业（注 2）
中钢集团金信咨询有限责任公司	佰能电气之联营企业（注 2）
唐山盾石建筑工程有限责任公司	佰能电气之董事周承巍担任董事长的公司的子公司
金隅科实（曹妃甸）精密制造有限公司	佰能电气原董事刘国胜曾担任法人的企业
中钢集团天澄环保科技股份有限公司	佰能电气之第一大股东中钢设备有限公司控股公司
中钢设备（呼伦贝尔）水务有限公司	佰能电气之第一大股东中钢设备有限公司控股公司
湖南中钢设备工程有限公司	佰能电气之第一大股东中钢设备有限公司控股公司
北京智创动力科技有限公司	曾为佰能电气之子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赵庆锋	持股 5% 以上股东、佰能电气之董事长
孙丽	持股 5% 以上股东、佰能电气之董事、总经理
高健雄	持股 5% 以上股东
袁喆、周承巍、张宏伟	佰能电气之董事
王会卿、王红宇、郝善忠	佰能电气之监事
彭燕、王征、黄功军	佰能电气之高级管理人员

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020年1-3月	2019年度
北京物芯科技有限责任公司	采购商品	244,088.83	1,385,891.75
北京金时佰德技术有限公司	采购原材料	9,831,823.03	7,529,085.57
中航迈特粉冶科技(北京)有限公司	采购商品	198,672.58	1,438,299.50
贵州泛联信息技术有限公司	采购商品		36,082.51
北京神经元网络技术有限公司	接受劳务		480,000.00
北京神经元网络技术有限公司	采购商品		8,099.16
北京金时佰德技术有限公司	绿化服务		6,972,477.05
美格博电气(北京)有限公司	采购商品		412,816.04

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020年1-3月	2019年度
北京物芯科技有限责任公司	提供劳务	77,358.49	7,586,884.28
北京物芯科技有限责任公司	出售商品	159,292.07	190,265.49
上海金卓网络科技有限公司	出售商品	78,040.85	247,229.95
贵州泛联信息技术有限公司	出售商品	49,451.33	
中钢设备有限公司	提供工程劳务、销售商品	94,268,783.07	459,337,829.01
中钢集团工程设计研究院有限公司	提供工程劳务	5,379,931.53	
北京金时佰德技术有限公司	提供水电	8,456.01	44,060.07
北京智创动力科技有限公司	提供水电	10,887.24	440,87.48
北京神经元网络技术有限公司	出售商品		9,647.19
北京东土泛联信息技术有限公司	提供劳务		352,500.00

关联方	关联交易内容	2020年1-3月	2019年度
公司			
北京国冶锐诚工程技术有限公司	提供工程劳务		1,573,366.75
唐山盾石建筑工程有限责任公司	提供工程劳务		9,130,365.97
Sinosteel Equipment Engineering (S.A.) Co., Ltd	销售商品		652,486.03
中航迈特粉冶科技(北京)有限公司	技术服务		2,018.45

2、关联租赁情况

本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2020年1-3月确认的租赁收入	2019年度确认的租赁收入
上海金卓网络科技有限公司	办公场地	270,312.40	1,618,625.06
北京物芯科技有限责任公司	固定资产	331,858.41	663,716.82
北京金时佰德技术有限公司	房屋	185,330.71	716,548.58
北京佰能共合投资咨询中心(有限合伙)	房屋	1,042.86	1,042.86
北京安科特智能科技有限公司	房屋	27,310.09	380,553.86
北京智创动力科技有限公司	房屋	304,537.10	730,998.45

3、关联担保情况

本公司作为担保方:

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京东土军悦科技有限公司	98,500,000.00	2016-12-13	2024-12-12	否
北京东土军悦科技有限公司	29,300,000.00	2020-7-31	2021-3-12	是
北京东土军悦科技有限公司	30,000,000.00	2018-2-8	2019-2-7	是
北京东土军悦科技有限公司	12,698,225.70	2018-11-5	2020-1-30	是
北京东土军悦科技有限公司	29,061,316.20	2019-5-16	2020-9-24	否
北京拓明科技有限公司	40,000,000.00	2019-7-23	2021-1-9	否
北京拓明科技有限公司	12,000,000.00	2019-1-25	2020-3-7	是
北京拓明科技有限公司	10,000,000.00	2020-1-3	2021-1-2	否
北京拓明科技有限公司	40,000,000.00	2018-8-21	2019-6-9	是
北京拓明科技有限公司	10,000,000.00	2018-3-12	2019-12-18	是
北京飞讯数码科技有限公司	5,000,000.00	2019-11-20	2020-11-19	否
北京飞讯数码科技有限公司	9,000,000.00	2019-12-5	2020-12-27	否
北京飞讯数码科技有限公司	10,000,000.00	2019-3-22	2020-6-30	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京飞讯数码科技有限公司	20,000,000.00	2018-8-6	2019-12-12	是
上海东土远景工业科技有限公司	10,000,000.00	2020-2-20	2021-2-23	否
上海东土远景工业科技有限公司	5,000,000.00	2019-2-27	2020-2-26	是
北京和兴宏图科技有限公司	10,000,000.00	2019-3-28	2021-3-4	否
北京和兴宏图科技有限公司	6,720,000.00	2019-3-28	2020-11-24	否
北京科银京成技术有限公司	10,000,000.00	2020-3-19	2021-3-18	否
北京科银京成技术有限公司	500,000.00	2020-2-26	2021-2-25	否
东土科技（宜昌）有限公司	13,851,408.00	2019-12-5	2022-12-4	否
东土科技（宜昌）有限公司	37,667,602.91	2019-8-30	2021-8-20	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李平	45,000,000.00	2016-6-1	2020-6-1	否
北京和兴宏图科技有限公司	50,000,000.00	2018-9-7	2021-9-6	否
东土科技（宜昌）有限公司	50,000,000.00	2019-1-4	2024-1-4	否
北京科银京成技术有限公司	50,000,000.00	2019-1-4	2024-1-4	否

4、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	2020年1-3月	
				金额	占同类交易金额的比例（%）
中钢招标有限责任公司	中钢集团金信咨询有限责任公司55%股权	股权投资	市场价	32,452,550.00	53.34

5、关键管理人员薪酬

项目	2020年1-3月	2019年
关键管理人员薪酬	2,223,664.29	6,660,889.57

6、其他关联交易

(1) 2019年1月8日，公司第四届董事会第四十次会议审议通过了《关于放弃子公司增资优先认缴权暨关联交易的议案》。公司子公司东土华盛引入核心员工持股平台北京华盛智融信息咨询中心（有限合伙）（以下简称“华盛智融”）、北京华盛智和信息咨询中心（有限合伙）（以下简称“华盛智和”）和北京华盛智睿信息咨询中心（有限合伙）（以下简称“华盛智睿”）共计对其增

资 5,000 万元，其中华盛智融增资 2,581.70 万元，华盛智和增资 1,374.80 万元，华盛智睿增资 1,043.50 万元。本次增资完成后，东土华盛的注册资本由 44,951.391540 万元增加至 49,951.391540 万元，华盛智融持有东土华盛 5.17% 的股权，华盛智和持有东土华盛 2.75% 的股权，华盛智睿持有东土华盛 2.09% 的股权。鉴于公司董事薛百华、高级管理人员董桂英和张鹤为华盛智融的有限合伙人，分别持有华盛智融 20 万、10 万和 10 万的有限合伙份额，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等规定，华盛智融系公司的关联方，本次增资事项构成关联交易。

(2) 2019 年 9 月 26 日，公司第五届董事会第十一次会议审议通过了《关于对外投资设立合资公司暨关联交易的议案》，公司与科学城（广州）投资集团有限公司（以下简称“科学城集团”）、北京工智源信息咨询中心（有限合伙）（以下简称“工智源”）共同投资设立科东（广州）软件科技有限公司，注册资本为 25,000 万元，其中公司以货币资金和无形资产使用权作价合计出资 11,250 万元，持有合资公司 45% 的股权；科学城集团以货币出资 7,500 万元，持有合资公司 30% 的股权；工智源以货币出资 6,250 万元，持有合资公司 25% 的股权。鉴于公司控股股东、董事长、总经理李平先生为工智源的执行事务合伙人，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等规定，工智源系公司的关联法人，本次对外投资设立合资公司构成关联交易。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 3 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	贵州泛联信息技术有限公司	55,880.00			
	北京物芯科技有限责任公司	8,931,017.44	30,265.90	8,337,159.00	21,165.90
	上海金卓网络科技有限公司	46,639.02		23,923.74	
	北京神经网络技术有限公司	139,700.15	13,970.02	139,700.15	13,410.48
	中钢设备有限公司	12,282,892.05	725,350.75	82,180,727.18	5,360,267.20
	唐山盾石建筑工程有限责任公司	3,251,917.36	162,595.87	3,288,813.90	164,440.70
	北京国冶锐诚工程技术技术有限公司	2,485,165.50	312,949.19	2,485,165.50	156,474.60

项目名称	关联方	2020年3月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	Sinosteel Equipment Engineering (S.A.) Co., Ltd	314,091.20	15,704.56	314,091.20	15,704.56
	北京安科特智能科技有限公司	27,310.09	1,365.50		
合同资产					
	中钢设备有限公司	155,932,966.04	1,559,329.66		
预付账款					
	北京东土泛联信息技术有限公司			357,420.00	
	贵州泛联信息技术有限公司	64,525.00		64,525.00	
	北京神经元网络技术有限公司	400,000.00			
	北京金时佰德技术有限公司	1,880,735.64		6,475,844.87	
	美格博电气(北京)有限公司	842,051.21		842,051.21	
	金隅科实(曹妃甸)精密制造有限公司	89,700.00		89,700.00	
	中航迈特粉冶科技(北京)有限公司	79,054.86			
应收款项融资					
	中钢设备有限公司	75,561,077.00		144,086,932.43	
	中钢集团工程设计研究院有限公司	10,150,000.00		5,000,000.00	
	中钢集团天澄环保科技股份有限公司	3,034,000.00		1,034,000.00	
应收股利					
	北京金时佰德技术有限公司	1,380,000.00		1,380,000.00	
	中钢招标有限责任公司			18,386,018.86	
	中钢集团金信咨询有限责任公司			4,200,983.85	
应收款项融资		75,561,077.00		144,086,932.43	
	中钢设备有限公司	10,150,000.00		5,000,000.00	
其他应收款					
	上海金卓网络科技有限公司	2,002,273.78	57,596.95	1,721,963.97	28,554.41

2、应付项目

项目名称	关联方	2020年3月31日账面余额	2019年12月31日账面余额
应付账款			
	北京物芯科技有限责任公司	1,885,886.00	1,882,293.52
	上海金卓网络科技有限公司	100,000.00	298,793.39

项目名称	关联方	2020年3月31日账面余额	2019年12月31日账面余额
	北京东土泛联信息技术有限公司		10,410.29
	贵州泛联信息技术有限公司	1,884.00	29,695.11
	北京神经元网络技术有限公司	249,151.99	249,151.99
	北京金时佰德技术有限公司	1,647,874.72	1,623,225.15
	中航迈特粉冶科技(北京)有限公司		78,964.07
其他应付款			
	北京物芯科技有限责任公司	12,000,000.00	12,000,000.00
	北京神经元网络技术有限公司		2,000,000.00
预收账款			
	北京物芯科技有限责任公司	2,190,531.11	2,190,531.11
	北京东土泛联信息技术有限公司		4,800.00
	中钢设备有限公司		205,133,519.71
	中钢集团工程设计研究院有限公司		11,811,000.00
	中钢集团天澄环保科技股份有限公司		1,034,000.00
合同负债			
	北京金时佰德技术有限公司	9,079,610.00	9,934,799.72
	北京大成房地产开发有限责任公司	13,000,000.00	6,500,000.00
	美格博电气(北京)有限公司	400,000.00	1,318,000.00
应付股利			
	北京大成房地产开发责任有限公司	26,000,000.00	32,500,000.00
	中钢设备有限公司	20,589,789.40	43,750,000.00
	北京佰能共合投资咨询中心(有限合伙)	2,224,000.00	2,780,000.00
	赵庆锋	10,190,436.00	10,190,436.00
	孙丽	5,716,896.00	5,716,896.00
	高健雄	5,156,896.00	5,156,896.00
	王征	4,756,896.00	4,756,896.00
	张宏伟	1,856,172.00	1,856,172.00
	黄功军	1,120,000.00	1,120,000.00
	王会卿	1,024,000.00	1,024,000.00
	彭燕	520,000.00	520,000.00

十、 股份支付

（一） 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：50,000,000.00 元

公司本期行权的各项权益工具总额：0.00 元

公司本期失效的各项权益工具总额 10,000,000.00 元

其他说明：

2019 年 1 月 8 日，公司第四届董事会第四十次会议审议通过了《关于放弃子公司增资优先认缴权暨关联交易的议案》。东土华盛引入核心员工持股平台北京华盛智融信息咨询中心（有限合伙）、北京华盛智和信息咨询中心（有限合伙）和北京华盛智睿信息咨询中心（有限合伙），共计对其增资 5,000 万元，增资额均计入注册资本，增资价格为 1 元/每元注册资本。本次限制性股票的首次授予日为 2019 年 1 月 8 日，首次授予价格为 1.81 元/股。本激励计划的有效期为自限制性股票授予日起至所有限制性股票解锁或回购注销完毕日止。本年度公司未达到股权激励计划中设定的 2019 年度业绩条件。

（二） 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：市价法

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的限制性股票数量。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：0.00 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：0.00 元。

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

1、 2019 年 6 月，公司子公司东土华盛以增资扩股的方式引入北京中关村发展启航产业投资基金（有限合伙）、北京中发启航东土华盛专项投资基金（有限合伙）、国开科技创业投资有限责任公司（以下简称“三家机构”），上述三家机构合计出资 21,185.00 万元。投资协议约定如下：

（1）公司承诺，在取得上市公司收购所需的内外部审批手续的前提下，于 2021 年 12 月 31 日之前，以不低于第（2）条约定的价格，以现金或公司发行股份的形式或中国证券监督管理委员会认可的其他形式收购三家机构持有的东土华盛的全部或部分股权。

（2）最终收购价格应按照具备证券从业资质的资产评估机构出具的评估结果，经公司和三家机构根据届时有效的法律法规协商确定的收购价格为准，

并在取得上市公司收购所需的全部内外部审批手续后完成收购。

(3) 公司承诺三家机构本次投资收益应不低于年化单利 12%，但是，三家机构已通过转让东土华盛股权或减持公司发行股份的方式完成退出的投资本金部分，公司不再提供前述收益保证。

(4) 如果三家机构本次投资实际取得的投资收益低于第(3)条规定应取得的最低投资收益，公司应在基准日或三家机构持有的东土华盛股份全部变现后的 60 日内就差额部分向三家机构承担补足义务；如果三家机构本次投资实际取得的投资收益高于第(3)条规定应取得的最低投资收益，则超出部分的投资收益由三家机构和公司各享有 50%。

(5) 如果东土华盛发生解散或清算情形时，三家机构有权按照其各自实缴出资比例优先于东土华盛原股东获得其为本次投资所支付的投资本金加上 12% 的年利率。

2、 2019 年 10 月，公司与科学城（广州）投资集团有限公司（以下简称“科学城集团”）、北京工智源信息咨询中心（有限公司）（以下简称“工智源”）签订投资协议设立广州科东，科学城集团以货币出资 7,500 万元，持有该公司 30% 的股权，该公司于 2019 年 11 月 7 日完成工商注册登记手续取得营业执照。截止报告期末科学城集团已完成 4,500 万元实缴出资。根据投资协议约定：

自广州科东营业执照核发之日起五年内，如广州科东上市未能经中国证监会或证券交易所审批通过，则科学城集团有权要求公司回购其持有的股权，转让价格按①和②孰高者为准：

①科学城集团已实缴出资额+投资期限内按照 10% 年利率计算的收益之和；

②以科学城集团提出回购要求之日的上一季度末为评估基准日的广州科东股权评估价值乘以科学城集团拟转让股权部分对应的实缴出资比例得出的股权价格。

(二) 或有事项

- 1、 截止 2020 年 3 月 31 日，公司未结清的保函金额为人民币 10,309,880.76 元。截止 2019 年 12 月 31 日，公司未结清的保函金额为人民币 9,980,703.59 元。
- 2、 公司、子公司之间的关联担保情况详见“九、（五）3”。
- 3、 2016 年 11 月，公司子公司北京东土军悦科技有限公司与国家开发银行股份有限公司签订合同编号为 1100201601100000864 的人民币资金借款合同，合同金额人民币 10,000.00 万元，合同期限从 2016 年 12 月 13 日至 2024 年 12 月 12 日止，共计 96

个月。北京东土军悦科技有限公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订了编号为 2016 年 WT0610 号《委托保证合同》，担保金额及期限与主借款合同相同，公司与中关村科技融资担保有限公司签订了编号为 2016 年 DYF0610 号的《反担保(不动产抵押)合同》，公司抵押物为位于石景山区实兴大街 30 号院 2 号楼 8-12 层 901 的房屋所有权，证号为 X 京房权证石字第 119857 号，抵押物建筑面积为 4273.62 平方米，抵押期初与借款主合同期限相同。

- 4、2019 年 1 月，公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签订合同编号为 0528040 的人民币资金借款合同，合同金额人民币 5,000 万元，合同期限为自首次提款日起 60 个月。本合同由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证。公司同时与北京中关村科技融资担保有限公司签订反担保（不动产抵押）合同，抵押物为 X 京房权证石字第 119857 号房产。
- 5、2019 年 7 月 17 日，公司与红塔证券股份有限公司签订交易协议书编号为 1245ZJ0002-001 的股票质押式回购交易协议书，协议交易金额为 4,000 万元，到期回购日为 2020 年 7 月 16 日，交易标的证券数量 250 万股。
- 6、2019 年 10 月 31 日，公司与红塔证券股份有限公司签订交易协议书编号为 1245ZJ0002-002 的股票质押式回购交易协议书，协议交易金额为 2,500 万元，到期回购日为 2020 年 10 月 30 日，交易标的证券数量 154 万股。

十二、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他应披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

(一) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、截至 2020 年 3 月 31 日，公司控股股东李平先生累计质押其持有的本公司股份 89,658,941 股，占其所持有本公司股份的 66.33%，占公司总股本的 17.54%。

十四、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 9 月 29 日批准报出。

北京东土科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二〇年九月二十九日