

广州亚美信息科技有限公司
2020 年度、2019 年度财务报表
审计报告

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
(电话)TEL: (0755)2770 9801 (传真)FAX: (0755)2770 9549 (邮编)POSTCODE: 518033
(地址)ADDRESS: 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

广州亚美信息科技有限公司

审计报告

目 录

一、 审计报告-----1

二、 附送财务报表

 1.合并资产负债表-----6

 2.合并利润表-----8

 3.合并现金流量表-----9

 4.合并所有者权益变动表-----10

 5.母公司资产负债表-----12

 6.母公司利润表-----14

 7.母公司现金流量表-----15

 8.母公司所有者权益变动表-----16

 9.财务报表附注-----18

三、 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)营业执照复印件

四、 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)执业证书复印件

五、 签字注册会计师证书复印件

防伪编号： 07552021071028391344



微信扫一扫查询真伪

深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）已签

报告文号： 深旭泰财审字[2021]266号
委托单位： 广州亚美信息科技有限公司
被审验单位名称： 广州亚美信息科技有限公司
被审单位所在地： 广东-广州市
事务所名称： 深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）
报告类型： 财务报表审计(无保留意见)
报告日期： 2021-07-06
报备日期： 2021-07-06
签名注册会计师： 尹擎 王平平

广州亚美信息科技有限公司（合并）

2019年01月至2020年12月审计报告

事务所名称： 深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）
事务所电话： 0755-27709801/13530266390
传真： 27709549
通信地址： 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B
电子邮件： tanxumingd@126.com
事务所网址： 无

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。

防伪查询电话号码： 0755-83515412

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://check.szicpa.org>



深圳注协

审计报告

深旭泰财审字[2021]266号

广州亚美信息科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州亚美信息科技有限公司(以下简称“亚美科技公司”)财务报表，包括2020年12月31日、2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度、2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了亚美科技公司2020年12月31日、2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度、2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

(一) 收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注四、(二十七)及附注六、(二十七)所述,亚美科技公司 2019 年度、2020 年度营业收入分别为人民币 1,584,678,194.49 元、793,970,972.19 元。

由于收入是亚美科技公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定经营目标或期望而操纵收入确认时点的风险,我们将亚美科技公司收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 了解和评价以及测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 选取样本检查销售合同,了解主要合同条款或条件,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价收入确认方法是否符合企业会计准则的要求;

(3) 对营业收入及毛利率情况执行分析程序,包括月度收入波动分析,主要产品本期收入及毛利率与上期比较分析等分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;

(4) 根据收入确认明细,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、订单、销售发票、出库单、运输单及客户签收单;

(5) 结合应收账款函证,对重要客户执行函证程序,并设计独立的函证控制程序,对发函、跟函、回函进行控制;

(6) 对线上交易执行穿行测试,检查发货订单、付款时间、交易完成时间、退货时间交易记录,以确认交易的真实性、完整性;

(7) 对第三方 IT 审计进行评价,以确认信息系统安全性、完整性、可靠性;

(8) 对销售收入执行截止测试,选取资产负债表日前后交易的收入明细账样本,核对至销售订单、出库单、客户签收单;选取资产负债表日前后交易的销售订单、出库单、客户签收确认单样本,与销售收入明细账进行核对,以核实是否存在销售收入异常或重大跨期的情形;

(9) 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) 坏账准备计提

1、事项描述

如财务报表附注四、(十)，及附注六、(三)，附注六、(五)所述，截止 2019 年 12 月 31 日，应收账款余额为 9,264,913.50 元，应收账款坏账准备金额为 472,760.45 元；其他应收款余额为 1,342,496,464.39 元，其他应收款坏账准备金额为 71,273,976.53 元。截止 2020 年 12 月 31 日，应收账款余额为 8,440,203.68 元，应收账款坏账准备金额为 519,026.08 元；其他应收款余额为 303,389,418.83 元，其他应收款坏账准备金额为 64,205,546.63 元

由于应收款项可收回性的确定需要管理层获取客观证据，在评估应收款项的可收回金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收款项坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项的坏账准备计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收款项坏账准备的确认主要实施了如下审计程序：

(1) 对信用政策及应收款项管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析应收款项坏账准备计提会计政策的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、预期信用损失率的估计等，复核相关会计政策是否一贯地运用；

(3) 分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收款项余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收款项坏账准备计提是否充分；

(4) 通过分析应收款项的账龄和客户信誉情况，并执行应收款项函证程序及检查期后回款情况，评价应收款项坏账准备计提的合理性；

获取应收款项坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。

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，管理层负责评估亚美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，除非管理层计划清算亚美科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚美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，就可能导致对亚美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 亚美科技不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公

允反映相关交易和事项。

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

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

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

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

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年七月六日

主题词：广州亚美信息科技有限公司 审计报告

地址：深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B 电话：(0755)27709801 邮编：518033

合并资产负债表

编制单位：广州亚美信息科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附注六	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	10,475,077.08	78,391,075.10
交易性金融资产	(二)	2,500,000.00	603,112.69
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	7,921,177.60	8,792,153.05
应收款项融资			
预付款项	(四)	6,118,787.20	16,736,125.57
其他应收款	(五)	239,183,872.20	1,271,222,487.86
存货	(六)	67,903,853.95	73,724,416.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	8,201,058.91	11,614,463.84
流动资产合计		342,303,826.94	1,461,083,834.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	14,387,656.10	17,641,652.94
其他权益工具投资	(九)	64,280,000.00	64,380,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	36,607,660.93	48,441,465.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	4,262,697.33	5,311,705.61
开发支出			
商 誉	(十二)		
长期待摊费用	(十三)	9,539,045.74	12,931,608.94
递延所得税资产	(十四)	17,300,693.70	23,257,552.28
其他非流动资产	(十五)	63,462,681.52	75,980,956.77
非流动资产合计		209,840,435.32	247,944,941.69
资产总计		552,144,262.26	1,709,028,776.49

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

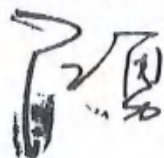
编制单位: 广州亚美信息科技有限公司

单位: 人民币 元

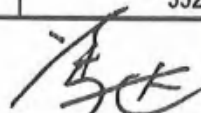
项 目	附注六	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十六)	847,669.77	37,789,974.87
预收款项	(十七)		442,132,173.69
合同负债	(十八)	137,947,054.88	
应付职工薪酬	(十九)	20,737,335.23	39,581,885.19
应交税费	(二十)	4,989,624.45	57,648,932.84
其他应付款	(二十一)	102,318,527.31	544,929,114.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十二)	1,129,496.02	
流动负债合计		267,969,707.66	1,122,082,081.32
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债	(二十三)	44,580,562.16	69,927,335.29
递延收益			
递延所得税负债	(十四)	4,220,063.18	6,504,972.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,800,625.34	76,432,307.37
负债合计		316,770,333.00	1,198,514,388.69
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	(二十四)	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	31,853,772.94	31,853,772.94
未分配利润	(二十六)	181,836,834.58	455,316,346.49
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		233,690,607.52	507,170,119.43
少数股东权益		1,683,321.74	3,344,268.37
所有者权益(或股东权益)合计		235,373,929.26	510,514,387.80
负债和所有者权益(或股东权益)总计		552,144,262.26	1,709,028,776.49

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表

编制单位：广州亚美信息科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附注六	2020年度	2019年度
一、营业总收入		793,970,972.19	1,584,678,194.49
其中：营业收入	(二十七)	793,970,972.19	1,584,678,194.49
二、营业总成本		745,632,131.24	1,166,596,193.21
其中：营业成本	(二十七)	343,564,003.36	477,863,644.56
税金及附加	(二十八)	824,882.20	5,609,408.36
销售费用	(二十九)	219,348,990.62	472,006,335.04
管理费用	(三十)	60,109,362.73	79,010,978.99
研发费用	(三十一)	118,378,001.11	120,890,724.62
财务费用	(三十二)	3,406,891.22	11,215,101.64
其中：利息费用		143,960.00	
利息收入		113,093.08	124,531.78
加：其他收益	(三十三)	6,961,036.17	10,858,236.05
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十四)	-356,352,322.38	6,022.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,794,081.58	-1,884,289.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-354,999,999.00	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十五)	6,639,035.60	-42,607,701.58
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十六)		-1,655,172.43
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十七)	-11,350.85	-55,509.02
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-294,424,760.51	384,627,876.46
加：营业外收入	(三十八)	19,349,991.68	525,035.03
减：营业外支出	(三十九)	2,521,464.49	2,263,825.92
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-277,596,233.32	382,889,085.57
减：所得税费用	(四十)	4,901,233.22	55,058,215.71
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-282,497,466.54	327,830,869.86
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-282,497,466.54	327,830,869.86
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)		-273,479,511.91	329,299,498.04
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-9,017,954.63	-1,468,628.18
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(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			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-282,497,466.54	327,830,869.86
(一) 归属母公司所有者的综合收益总额		-273,479,511.91	329,299,498.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-9,017,954.63	-1,468,628.18
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：广州亚美信息科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附注六	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		572,640,135.48	2,098,988,353.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	632,812,360.86	92,429,687.27
经营活动现金流入小计		1,205,452,496.34	2,191,418,040.61
购买商品、接受劳务支付的现金		435,301,851.80	653,568,573.07
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		163,299,208.65	128,578,767.97
支付的各项税费		56,876,107.00	70,415,565.05
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	625,972,967.43	1,277,496,161.44
经营活动现金流出小计		1,281,450,134.88	2,130,059,067.53
经营活动产生的现金流量净额		-75,997,638.54	61,358,973.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,105,000.00	26,540,000.00
取得投资收益收到的现金		591,679.84	3,203,112.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十一)		17,293.74
投资活动现金流入小计		12,697,279.84	29,760,406.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,083,774.75	32,690,874.54
投资支付的现金		2,500,000.00	18,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十一)		76,990,996.28
投资活动现金流出小计		9,583,774.75	127,931,870.82
投资活动产生的现金流量净额		3,113,505.09	-98,171,464.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,257,008.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	2,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		9,257,008.00	
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			1,469,621.20
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十一)		34,421.13
筹资活动现金流出小计			1,504,042.33
筹资活动产生的现金流量净额		9,257,008.00	-1,504,042.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-63,627,125.45	-38,316,533.64
加：期初现金及现金等价物余额		74,102,202.53	112,418,736.17
六、期末现金及现金等价物余额		10,475,077.08	74,102,202.53

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：广州亚美信息科技有限公司 单位：人民币 元

项 目	2020年度									
	归属公司股东权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	20,000,000.00							31,853,772.94	455,316,346.49	507,170,119.43
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	20,000,000.00							31,853,772.94	455,316,346.49	507,170,119.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额									-273,479,511.91	-273,479,511.91
(二) 所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者(或股东)的分配										
3、其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本期期末余额	20,000,000.00							31,853,772.94	181,836,834.58	233,690,607.52
所有者权益合计								3,344,268.37		510,514,387.80

所附财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

谢林

陈



合并所有者权益变动表(续)

2019年度													单位: 人民币 元
项 目	归属公司股东权益										少数股 东权益	所有者权 益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	20,000,000.00									157,870,621.39	177,870,621.39	4,812,896.55	182,683,517.94
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	20,000,000.00									157,870,621.39	177,870,621.39	4,812,896.55	182,683,517.94
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									31,853,772.94	297,445,725.10	329,299,498.04	-1,468,628.18	327,830,869.86
(一) 综合收益总额										329,299,498.04	329,299,498.04	-1,468,628.18	327,830,869.86
(二) 所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积									31,853,772.94	-31,853,772.94			
2、对所有者(或股东)的分配									31,853,772.94	-31,853,772.94			
3、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
四、本期末余额	20,000,000.00								31,853,772.94	455,316,346.49	507,170,119.43	3,344,268.37	510,514,387.80

所附财务报表组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：广州亚美信息科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附注十三	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,651,317.06	56,476,722.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	8,826,406.50	1,831,222.89
应收款项融资			
预付款项		1,247,523.30	10,777,023.94
其他应收款	(二)	258,230,420.45	1,304,637,869.22
存货		21,632,330.36	24,405,267.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,509,808.74	6,065,292.47
流动资产合计		302,097,806.41	1,404,193,398.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	83,197,656.10	39,954,652.94
其他权益工具投资		64,280,000.00	64,380,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,158,850.19	47,248,908.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,262,697.33	5,311,705.61
开发支出			
商 誉			
长期待摊费用		9,022,639.57	12,931,608.94
递延所得税资产		14,307,051.49	19,819,177.24
其他非流动资产		26,660,493.52	75,980,956.77
非流动资产合计		235,889,388.20	265,627,010.09
资产总计		537,987,194.61	1,669,820,408.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

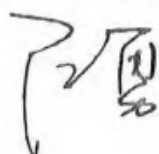
编制单位: 广州亚美信息科技有限公司

单位: 人民币 元

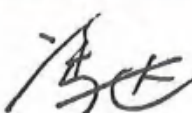
项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,363,633.62	9,300,225.03
预收款项			427,800,641.89
合同负债		135,999,036.21	
应付职工薪酬		13,291,309.17	36,988,332.03
应交税费		3,483,228.70	54,278,292.32
其他应付款		76,805,978.75	542,710,687.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		858,371.89	
流动负债合计		238,801,558.34	1,071,078,178.34
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债		33,585,702.67	62,967,888.01
递延收益			
递延所得税负债		4,059,969.66	6,317,279.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,645,672.33	69,285,167.31
负债合计		276,447,230.67	1,140,363,345.65
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,853,772.94	31,853,772.94
未分配利润		209,686,191.00	477,603,290.38
所有者权益(或股东权益)合计		261,539,963.94	529,457,063.32
负债和所有者权益(或股东权益)总计		537,987,194.61	1,669,820,408.97

所附附注系财务报表组成部分

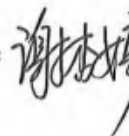
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司利润表

编制单位：广州亚美信息科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附注十三	2020年度	2019年度
一、营业收入	(四)	743,497,713.85	1,582,244,469.76
减：营业成本	(四)	333,096,141.00	556,730,249.30
税金及附加		513,894.77	4,448,975.93
销售费用		213,078,480.44	438,001,084.09
管理费用		41,339,146.22	61,377,390.72
研发费用		94,645,284.46	114,169,541.85
财务费用		2,621,285.86	14,643,246.97
其中：利息费用		143,960.00	
利息收入		48,556.73	14,896.59
加：其他收益		5,838,752.25	10,147,958.41
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	-350,683,207.97	10,928,907.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,436,746.61	-1,532,148.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-354,999,999.00	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		6,138,821.85	-41,171,098.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-416.50	-55,509.02
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-280,502,569.27	372,724,239.70
加：营业外收入		19,237,843.66	515,224.92
减：营业外支出		2,416,947.47	2,128,949.86
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-263,681,673.08	371,110,514.76
减：所得税费用		4,235,426.30	52,572,785.36
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-267,917,099.38	318,537,729.40
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-267,917,099.38	318,537,729.40
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-267,917,099.38	318,537,729.40
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：广州亚美信息科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附注	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		533,209,827.37	2,005,126,294.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,346,672,153.40	3,471,151.90
经营活动现金流入小计		1,879,881,980.77	2,008,597,446.10
购买商品、接受劳务支付的现金		182,884,972.82	621,544,509.24
支付给职工以及为职工支付的现金		119,940,591.26	114,612,658.30
支付的各项税费		53,290,416.69	64,308,344.67
支付其他与经营活动有关的现金		1,532,757,667.40	1,151,031,752.09
经营活动现金流出小计		1,888,873,648.17	1,951,497,264.30
经营活动产生的现金流量净额		-8,991,667.40	57,100,181.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,105,000.00	13,340,000.00
取得投资收益收到的现金		2,212,544.38	4,589,605.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			6,660,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,318,144.38	24,589,605.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,210,778.84	31,476,036.87
投资支付的现金		50,300,000.00	23,510,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		55,510,778.84	54,986,036.87
投资活动产生的现金流量净额		-41,192,634.46	-30,396,431.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		2,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-48,184,301.86	26,703,750.67
加：期初现金及现金等价物余额		53,835,618.92	27,131,868.25
六、期末现金及现金等价物余额		5,651,317.06	53,835,618.92

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：广州亚美信息科技有限公司 单位：人民币 元

项 目	2020年度						
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	20,000,000.00					31,853,772.94	529,457,063.32
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	20,000,000.00					31,853,772.94	529,457,063.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额						-267,917,099.38	-267,917,099.38
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者(或股东)的分配							
3、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(或股本)							
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	20,000,000.00					31,853,772.94	261,539,963.94

所附财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州亚美信息科技有限公司

财务报表附注

2020 年度、2019 年度

(除特殊注明外 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 注册资本、注册地、组织形式和总部地址

广州亚美信息科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2011 年 2 月 28 日, 历经多次股权变动, 公司现注册资本为人民币 20,000,000.00 元, 实收资本为人民币 20,000,000.00 元。公司法定代表人: 江勇。企业法人营业执照号为: 91440106569764531P。

公司企业类型: 其他有限责任公司; 住所: 广州市天河区翰景路 1 号 201 房自编 H(仅限办公)。

(二) 经营范围

本公司注册经营范围: 人工智能理论与算法软件开发;数据处理服务;信息系统运行维护服务;物联网技术服务;网络与信息安全软件开发;数据处理和存储支持服务;人工智能公共数据平台;大数据服务;计算机系统服务;信息技术咨询服务;网络技术服务;软件开发;信息系统集成服务;化妆品零售;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;包装材料及制品销售;电子元器件零售;鞋帽零售;珠宝首饰零售;日用百货销售;新鲜水果零售;针纺织品销售;服装服饰零售;服装辅料销售;眼镜销售(不含隐形眼镜);箱包销售;厨具卫具及日用杂品零售;钟表销售;灯具销售;日用木制品销售;塑料制品销售;皮革销售;皮革制品销售;纸制品销售;汽车零配件零售;家用视听设备销售;电子产品销售;市场营销策划;企业管理;互联网数据服务;区块链技术相关软件和服务;物联网应用服务;企业形象策划;广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位);信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);广告设计、代理;新材料技术推广服务;物联网技术研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;日用口罩(非医用)销售;劳动保护用品销售;日用品销售;母婴用品销售;户外用品销售;互联网销售(除销售需要许可的商品);针纺织品及原料销售;第二类医疗器械销售;汽车零配件批发;计算器设备销售;软件销售;智能车载设备销售;通讯设备销售;医用口罩零售;二手车经纪;文具用品零售;劳动保护用品销售;木制容器销售;医护人员防护用品零售;物联网设备销售;智能车载设备销售;广播影视设备销售;互联网设备销售;日用玻璃制品销售;电子产品销售;计算器设备销售;移动通信设备销售;移动终端设备销售;日用口罩(非医用)销售;家用电器销售;软木制品销售;鲜蛋零售;移动终端设备制造;通信设备制造;计算机软硬件及辅助设备零售;办公服务;非居住房地产租赁;环境监测专

用仪器仪表制造;轨道交通通信信号系统开发;工程和技术研究和试验发展;环境保护监测;大气污染监测及检测仪器仪表制造;大气污染监测及检测仪器仪表销售;环境监测专用仪器仪表销售;大气环境污染防治服务;环境保护专用设备销售;智能车载设备制造;大气污染治理;环保咨询服务;食品互联网销售(销售预包装食品);保健食品销售;出版物互联网销售;互联网信息服务;食品经营(销售预包装食品);保健食品销售;婴幼儿配方乳粉销售;食品互联网销售;食品经营;酒类经营;第二类增值电信业务;第一类增值电信业务。营业期限: 2011-02-28至无固定期限。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 7 月 6 日批准对外报出。

二、合并财务报表范围

截止2020年12月31日纳入合并范围子公司22家,列示如下:

级次	子公司名称	简称	持股比例	表决权比例	是否纳入
一级	广州亚美智造科技有限公司	亚美智造	100.00%	100.00%	是
一级	湖南亚美信息科技有限公司	湖南亚美	51.00%	51.00%	是
一级	沃云科技(广州)有限公司	沃云科技	51.00%	51.00%	是
一级	重庆亚美智汇信息技术有限公司	重庆亚美	100.00%	100.00%	是
一级	四川亚美智汇科技有限公司	四川亚美	100.00%	100.00%	是
一级	上海古昂信息科技有限公司	上海古昂	51.00%	51.00%	是
二级	杭州会买车信息科技有限公司	杭州会买车	51.00%	51.00%	是
一级	南宁市宝车汇信息科技有限公司	南宁宝车汇	100.00%	100.00%	是
一级	广西智宏城市环保科技有限公司	广西智宏	80.00%	80.00%	是
一级	陕西亚美信息科技有限公司	陕西亚美	51.00%	51.00%	是
一级	河北亚美智汇科技有限公司	河北亚美	51.00%	51.00%	是
一级	江西亚美智汇信息有限公司	江西亚美	51.00%	51.00%	是
一级	山西亚美信息科技有限公司	山西亚美	51.00%	51.00%	是
一级	南宁亚美信息科技有限公司	南宁亚美	60.00%	60.00%	是
一级	山东桐亚信息科技有限公司	山东桐亚	51.00%	51.00%	是
一级	湖北亚美信息科技有限公司	湖北亚美	51.00%	51.00%	是
一级	苏州车联智行信息科技有限公司	苏州车联智行	100.00%	100.00%	是
一级	云南智惠亚美信息科技有限公司	云南智惠	51.00%	51.00%	是
一级	云南亚美智行信息科技有限公司	云南亚美智行	100.00%	100.00%	是
一级	亚美金信数字科技有限公司	亚美金信	51.00%	51.00%	是
一级	广州亚美实业投资有限公司	亚美实业	100.00%	100.00%	是
一级	天津亚凯信息科技有限公司	天津亚凯	100.00%	100.00%	是

注: 纳入合并范围子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

(二) 持续经营能力评价

本公司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 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日财务状况及 2019 年度、2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

(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

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司

的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其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) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金

融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

- 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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

a) 以摊余成本计量

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

b) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

c) 以公允价值计量且其变动计入当期损益

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。自

资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

(2) 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。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或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- a) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- b) 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、预警客户清单等。
- c) 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- a) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- b) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- c) 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；
- d) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- e) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- f) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

a) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

b) 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失

的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

c) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a) 应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，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，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。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。

应收票据确定组合的依据如下：

项 目	组合类型	计提方式
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	风险较小不计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	按照应收账龄计提

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

b) 应收账款组合

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，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。计提方法如下：a)如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。b)当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

项 目	组合类型	计提方式
应收账款组合 1	应收客户性质	按照账龄计提

项 目	组合类型	计提方式
应收账款组合 2	合并范围内关联方	风险较小不计提

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

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

c) 其他应收款组合

对于其他应收款，公司按照下列情形计量预期信用损失准备：信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

其他应收款确定组合的依据：

项目	组合类型	计提方式
其他应收款 1	应收股利	按照账龄计提
其他应收款 2	应收利息	按照账龄计提
其他应收款 3	合并范围内关联方	风险较小不计提
其他应收款 4	应收其他款项	按照账龄计提

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

① 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

② 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

③ 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

d) 应收款项融资组合

对于应收款项融资，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。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组 合	预期信用损失计提方法
组合1：银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提预期信用损失。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。
组合2：商业承兑汇票	计提方法同“b) 应收账款组合”。

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。

(3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司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；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(4) 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收到到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

2、金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

(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) 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

(1) 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

3、金融工具的公允价值确定

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, 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, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。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, 使用不可观察输入值。

4、后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

(1) 扣除已偿还的本金。

(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

(3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

(1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

(2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本、开发成本等。

2、存货取得和发出的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

4、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

5、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

6、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十二) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产结合过去经验、当前状况及未来预测，采用账龄法估算减值损失并计提减值准备：

按账龄合计计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	合同资产计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1、持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1)买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2)因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2、持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:

1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1、共同控制、重要影响的判断

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，确认为金融资产，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。

(十五) 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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。采用公允价值计量时，公司依据评估价做为计量和确认的依据。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其

差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、各类固定资产的折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限(年)	预计净残值	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含 90%)]；(5)

租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

5、固定资产后续支出

(1)资本化的后续支出

固定资产发生的后续支出，如符合固定资产确认条件的，本公司将该固定资产的账面价值转入在建工程并停止计提折旧。发生的后续支出通过在建工程核算，后续支出完工并达到预定可使用状态时，从在建工程转为固定资产，并重新确定使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

如发生的后续支出可能涉及到替换原固定资产的某组成部分,应将其计入固定资产成本,同时将被替换部分的账面价值扣除。

(2)费用化的后续支出

固定资产发生的修理费用，如不符合固定资产确认条件的,应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 无形资产

1、无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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	预计使用寿命	预计净残值率
软件使用权	3-10 年	0.00

对于通过行政划拨方式依法无偿取得的土地，企业按确认、批复后的价值，经财政部门批准后，作增加无形资产处理，同时增加营业外收入。行政划拨土地在估价入账后，在无形资产中反映，不进行摊销。

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。

(二十) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

（二十一）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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（二十二）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）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。

（二十四）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。

(二十五) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十六) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

2)以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十七) 收入

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

1、收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- (1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- (3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商

品的性质采用投入法或产出法确定，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，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- (1) 企业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) 企业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) 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 企业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。

具体确认收入标准：终端消费者在商城平台购买公司的商品，公司将商品发货至消费者指定的收货地址，消费者收货后在商城平台上点击“确认收货”，未及时点击“确认收货”的，在商城平台发出货物起 7 天后，系统自动“确认收货”，加上 7 天无理由退货期后确认为公司收入，该收入区分硬件收入和服务收入。

公司 2019 年度收入的确认原则和计量方法如下：

1、营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

2、销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

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

3、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- (1) 已完工作的测量；
- (2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- (3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

4、让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

具体确认收入标准：终端消费者在商城平台购买公司的商品，公司将商品发货到消费者指定的收货地址，消费者收货后在商城平台上点击“确认收货”，未及时点击“确认收货”的，在商城平台发出货物起 7 天后，系统自动“确认收货”，加上 7 天无理由退货期后确认为公司收入，该收入区分硬件收入和服务收入。

(二十八) 合同成本

1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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。

3、合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分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。

2、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。

3、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。

4、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。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(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。

(三十) 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。

(三十一) 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁, 其所有权最终可能转移, 也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化, 在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益; 其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3、本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日, 将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。此外, 在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、(十三)“划分为持有待售的非流动资产或处置组”相关描述。

2、资产证券化业务

资产证券化业务的会计处理方法。

3、套期会计

采用套期会计的依据，包括逐项说明公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期下各被套期项目及其对应的套期工具、被套期风险、指定该套期关系的会计期间，以及套期有效性的认定标准等。说明套期会计处理方法。

(三十三) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行新收入准则不会导致本公司收入确认方式发生重大变化，不存在对 2020 年期初留存收益的重大调整；对公司财务状况、经营成果、现金流量和未来经营业绩均无重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更事项。

3、2020 年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

执行新收入准则对本期期初合并资产负债表相关项目的影响列示如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日	重分类调整	2020 年 1 月 1 日
预收账款	442,132,173.69	-442,132,173.69	
合同负债		425,284,732.35	425,284,732.35
其他流动负债		16,847,441.34	16,847,441.34

执行新收入准则对本期期初母公司资产负债表相关项目的影响列示如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日	重分类调整	2020 年 1 月 1 日
预收账款	427,800,641.89	-427,800,641.89	
合同负债		412,603,078.45	412,603,078.45
其他流动负债		15,197,563.44	15,197,563.44

执行新收入准则对本期合并利润表相关项目的影响列示如下：

项 目	原准则下金额	新准则下金额
营业成本	335,920,754.01	343,564,003.36
销售费用	226,992,239.97	219,348,990.62

执行新收入准则对本期母公司利润表相关项目的影响列示如下：

项 目	原准则下金额	新准则下金额
营业成本	331,836,964.96	333,096,141.00
销售费用	214,337,656.48	213,078,480.44

(三十四) 重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、租赁的归类

公司根据《企业会计准则第21号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2、金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3、存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5、长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

6、商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现

值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

7、折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

8、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

9、所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

10、内部退养福利及补充退休福利

公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

11、预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

12、公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司的董事会已成立估价委员会(该估价委

员会由公司的首席财务官领导)，以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、税(费)项

(一) 主要税(费)种及税率

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率%
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%和 25%

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号)的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

(二) 税收优惠及批文

根据财税【2016】49号关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策的相关规定，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在2019年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。本公司2019年-2021年按照12.5%的税率缴纳企业所得税。

公司于2020年12月9日获得编号为GR202044010449的高新技术企业证书，公司自2020年1月1日至2022年12月31日享受15%的企业所得税率优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	5,040.00	2,150.86
银行存款	8,951,261.23	60,520,355.81
其他货币资金	1,518,775.85	17,868,568.43
合 计	10,475,077.08	78,391,075.10

注：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	期末余额	期初余额
使用受限的货币资金		4,288,872.57
合 计		4,288,872.57

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	2,500,000.00	603,112.69
合 计	2,500,000.00	603,112.69

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,764,085.68	9,074,622.63
1 至 2 年	496,568.00	190,290.87
2 至 3 年	179,550.00	
小 计	8,440,203.68	9,264,913.50
减：坏账准备	519,026.08	472,760.45
合 计	7,921,177.60	8,792,153.05

2、按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	39,000.00	0.46	39,000.00	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	8,401,203.68	99.54	480,026.08	5.71	7,921,177.60
合 计	8,440,203.68	100.00	519,026.08	6.15	7,921,177.60

(续上表)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	9,264,913.50	100.00	472,760.45	5.10	8,792,153.05
合 计	9,264,913.50	100.00	472,760.45	5.10	8,792,153.05

3、单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
哈尔滨赛邦科技有限公司	39,000.00	39,000.00	100.00	无回收可能性
合 计	39,000.00	39,000.00		

4、按账龄组合计提坏账准备

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	7,764,085.68	388,204.28	5.00
1-2 年	496,568.00	49,656.80	10.00
2-3 年	140,550.00	42,165.00	30.00
合 计	8,401,203.68	480,026.08	5.71

(续上表)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	9,074,622.63	453,731.36	5.00
1-2 年	190,290.87	19,029.09	10.00
合 计	9,264,913.50	472,760.45	5.10

5、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		39,000.00				39,000.00
账龄组合计提坏账准备的应收账款	472,760.45	7,265.63				480,026.08
合 计	472,760.45	46,265.63				519,026.08

6、本期无核销的应收账款情况。

7、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例(%)
第一名	非关联方	6,214,149.00	310,707.45	1 年以内	73.63
第二名	非关联方	409,200.00	40,920.00	1-2 年	4.85
第三名	非关联方	199,950.00	9,997.50	1 年以内	2.37
第四名	非关联方	191,700.00	9,585.00	1 年以内	2.27

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例(%)
第五名	非关联方	184,950.00	9,247.50	1 年以内	2.19
合 计		7,199,949.00	380,457.45		85.31

8、无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,433,086.11	88.79		5,433,086.11	16,499,047.92	98.58		16,499,047.92
1-2 年	535,701.09	8.76		535,701.09	237,077.65	1.42		237,077.65
2-3 年	150,000.00	2.45		150,000.00				
合 计	6,118,787.20	100.00		6,118,787.20	16,736,125.57	100.00		16,736,125.57

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	非关联方	2,507,000.00	40.97	1 年以内	未到结算期
第二名	非关联方	713,128.82	11.65	1 年以内	未到结算期
第三名	非关联方	595,920.06	9.74	1 年以内	未到结算期
第四名	非关联方	374,000.00	6.11	1-2 年	未到结算期
第五名	非关联方	353,982.32	5.79	1 年以内	未到结算期
合 计		4,544,031.20	74.26		

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	239,183,872.20	1,271,222,487.86
合 计	239,183,872.20	1,271,222,487.86

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期末账面余额
1 年以内	194,356,733.47	1,260,619,542.18
1 至 2 年	67,224,291.90	81,724,495.21
2 至 3 年	41,740,966.46	152,427.00
3 至 4 年	67,427.00	
小计	303,389,418.83	1,342,496,464.39
减：坏账准备	64,205,546.63	71,273,976.53
合 计	239,183,872.20	1,271,222,487.86

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
定金、押金、保证金	7,743,971.65	9,017,630.90
借款	149,194,382.44	919,420,852.58
代扣社保公积金	1,049,411.43	950,523.80
备用金	225,298.99	292,662.60
往来款及其他	145,176,354.32	412,814,794.51
合 计	303,389,418.83	1,342,496,464.39

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	44,298,751.68	14.60	44,298,751.68	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	259,090,667.15	85.40	19,906,794.95	7.68	239,183,872.20
合 计	303,389,418.83	100.00	64,205,546.63	21.16	239,183,872.20

(续上表)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	1,342,496,464.39	100.00	71,273,976.53	5.31	1,271,222,487.86
合 计	1,342,496,464.39	100.00	71,273,976.53	5.31	1,271,222,487.86

(4) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
迁安三珊科技有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	无回收可能性
河南海宝网络科技有限公司	7,139,000.00	7,139,000.00	100.00	无回收可能性
中机联投资管理有限公司	5,885,786.68	5,885,786.68	100.00	无回收可能性
《商品与质量》周刊社	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	无回收可能性
家和汇丰科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	无回收可能性
湖南亚凯信息科技有限公司	2,613,965.00	2,613,965.00	100.00	无回收可能性
广州威霆信息科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	无回收可能性
佛山雪莱特汽车智能电子有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	无回收可能性
湖南仁誉信息科技有限公司	360,000.00	360,000.00	100.00	无回收可能性
合 计	44,298,751.68	44,298,751.68	100.00	

(5) 按账龄组合计提坏账准备

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	178,357,981.79	8,918,362.32	5.00
1-2 年	66,224,291.90	6,622,429.19	10.00
2-3 年	14,440,966.46	4,332,289.94	30.00
3-4 年	67,427.00	33,713.50	50.00
合 计	259,090,667.15	19,906,794.95	7.68

(续上表)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,260,619,542.18	63,055,798.91	5.00
1-2 年	81,724,495.21	8,172,449.52	10.00
2-3 年	152,427.00	45,728.10	30.00
合 计	1,342,496,464.39	71,273,976.53	5.31

(6) 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)	
期初余额	71,273,976.53			71,273,976.53
本期计提	-51,367,181.58		44,298,751.68	-7,068,429.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	19,906,794.95		44,298,751.68	64,205,546.63

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额比例(%)	计提坏 账准备
第一名	借款	134,979,200.00	1 年以内	44.49	6,748,960.00
第二名	借款	20,000,000.00	2-3 年	6.59	20,000,000.00
第三名	借款	19,140,000.00	1-3 年	6.31	1,992,000.00
第四名	借款	15,750,000.00	1-2 年	5.19	1,287,500.00
第五名	借款	12,828,622.00	1 年以内	4.23	641,431.10
合 计		202,697,822.00		66.81	30,669,891.10

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2020 年 11 月 21 日股东会通过决议，全体股东一致同意，将账面价值其他应收款 355,000,000.00 元债权(债务人广州凯利亚美科技有限公司、德恒商业投资咨询(深圳)有限公司、广西昀康农业科技有限公司、广西益荣贸易有限公司、广西茂益昌农资贸易有限公司、柳州市泰豪商贸有限公司)，1 元转让给广州亚美投资管理有限公司，双方签订债权转让合同。广州亚美投资管理有限公司受让债权后，有义务在贷款债权到期后及时向各债务人追缴贷款债权，并及时将追缴进度告知亚美科技，追缴债权后所得款项应当无条件返还给亚美科技，亚美科技不因此向广州亚美投资管理有限公司支付任何对价，亚美科技可根据追缴情况随时将以上不良债权收回，2020 年度终止确认其他应收款 355,000,000.00 元形成投资收益 -354,999,999.00 元。

(9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 存货

1、按性质分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,155,928.85		10,155,928.85	28,234,219.10		28,234,219.10
开发成本	25,592,216.83		25,592,216.83			
库存商品	21,881,210.54	1,655,172.43	20,226,038.11	34,812,955.52	1,655,172.43	33,157,783.09
发出商品	11,929,670.16		11,929,670.16	12,332,414.50		12,332,414.50
合 计	69,559,026.38	1,655,172.43	67,903,853.95	75,379,589.12	1,655,172.43	73,724,416.69

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项	3,875,752.47	5,552,296.16
其他待摊费用	4,325,306.44	6,062,167.68
合 计	8,201,058.91	11,614,463.84

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		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
一、联营企业					
明链科技(深圳)有限公司	14,705,260.10			-317,604.00	
北京合氏汇资产管理有限公司	2,936,392.84		2,919,619.58	-16,773.26	
合 计	17,641,652.94		2,919,619.58	-334,377.26	

续:

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
明链科技(深圳)有限公司					14,387,656.10	

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
北京合氏汇资产管理 有限公司						
合 计					14,387,656.10	

(九) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额	在被投资单位的持股比 例(%)
广州天鹏计算机科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	9.50
北京星云互联科技有限公司	29,280,000.00	29,280,000.00	8.76
深圳市慧闪科技有限责任公司	15,000,000.00	15,000,000.00	10.00
广州亚美电子技术有限公司		100,000.00	10.00
合 计	64,280,000.00	64,380,000.00	

(十) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	36,607,660.93	48,441,465.15
固定资产清理		
合 计	36,607,660.93	48,441,465.15

1、固定资产

(1) 明细情况

项目	办公家具	电子设备	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	4,677,908.84	51,780,162.62	3,797,665.95	349,769.90	60,605,507.31
2、本期增加金额	463,922.23	3,946,169.91	515,929.21	137,345.13	5,063,366.48
其中：购置	463,922.23	3,946,169.91	515,929.21	137,345.13	5,063,366.48
3、本期减少金额	18,275.86	30,974.49			49,250.35
其中：处置或报废	18,275.86	30,974.49			49,250.35
4、期末余额	5,123,555.21	55,695,358.04	4,313,595.16	487,115.03	65,619,623.44
二、累计折旧					
1、期初余额	809,699.62	10,725,747.22	619,513.95	9,081.37	12,164,042.16
2、本期增加金额	952,865.39	15,005,016.47	880,125.41	40,839.36	16,878,846.63

项目	办公家具	电子设备	运输设备	机器设备	合计
其中：计提	952,865.39	15,005,016.47	880,125.41	40,839.36	16,878,846.63
3、本期减少金额	10,610.25	20,316.03			30,926.28
其中：处置或报废	10,610.25	20,316.03			30,926.28
4、期末余额	1,751,954.76	25,710,447.66	1,499,639.36	49,920.73	29,011,962.51
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
其中：计提					
3、本期减少金额					
其中：处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	3,371,600.45	29,984,910.38	2,813,955.80	437,194.30	36,607,660.93
2、期初账面价值	3,868,209.22	41,054,415.40	3,178,152.00	340,688.53	48,441,465.15

(十一) 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	6,700,552.72	6,700,552.72
2、本期增加金额	202,086.02	202,086.02
其中：购置	202,086.02	202,086.02
3、本期减少金额		
其中：处置		
4、期末余额	6,902,638.74	6,902,638.74
二、累计摊销		
1、期初余额	1,388,847.11	1,388,847.11
2、本期增加金额	1,251,094.30	1,251,094.30
其中：计提	1,251,094.30	1,251,094.30
3、本期减少金额		
其中：处置		
4、期末余额	2,639,941.41	2,639,941.41
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		

项目	软件使用权	合计
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,262,697.33	4,262,697.33
2、年初账面价值	5,311,705.61	5,311,705.61

(十二) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
沃云科技(广州)有限公司	4,891,921.36					4,891,921.36
重庆亚美智汇信息技术有限公司	1,138,564.83			1,138,564.83		
陕西亚美信息科技有限公司	871,268.82					871,268.82
合 计	6,901,755.01			1,138,564.83		5,763,190.18

2、商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
沃云科技(广州)有限公司	4,891,921.36					4,891,921.36
重庆亚美智汇信息技术有限公司	1,138,564.83			1,138,564.83		
陕西亚美信息科技有限公司	871,268.82					871,268.82
合 计	6,901,755.01			1,138,564.83		5,763,190.18

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	期末余额
装修费	12,692,025.59	616,052.12	3,983,615.36	9,324,462.35
其他	239,583.35		24,999.96	214,583.39
合 计	12,931,608.94	616,052.12	4,008,615.32	9,539,045.74

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值准备	64,104,866.28	9,617,458.07	70,534,825.20	10,600,330.09
预计负债-服务承诺	41,599,734.37	7,270,657.77	68,401,392.89	10,920,939.61
内部交易未实现利润	2,750,519.04	412,577.86	11,575,217.17	1,736,282.58
合 计	108,455,119.69	17,300,693.70	150,511,435.26	23,257,552.28

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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
累计折旧	27,706,837.54	4,220,063.18	42,865,966.48	6,504,972.08
合 计	27,706,837.54	4,220,063.18	42,865,966.48	6,504,972.08

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同待摊服务成本	26,659,479.82		26,659,479.82	75,980,956.77		75,980,956.77
合作意向金	36,802,188.00		36,802,188.00			
待处理财产损溢	1,013.70		1,013.70			
合 计	63,462,681.52		63,462,681.52	75,980,956.77		75,980,956.77

(十六) 应付账款

1、明细情况

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	847,669.77	37,789,974.87
合 计	847,669.77	37,789,974.87

2、无账龄超过 1 年的重要应付账款。

3、期末余额中无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份单位或关联方款项。

(十七) 预收款项

1、预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内		442,131,193.69
1-2 年		980.00
合 计		442,132,173.69

2020 年 1 月 1 日起，本公司执行新收入准则收到的预收账款放于合同负债及其他流动负债列示。

(十八) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款	137,947,054.88	
合 计	137,947,054.88	

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	39,570,095.23	143,095,450.17	162,707,570.17	19,957,975.23
离职后福利-设定提存计划	11,789.96	111,678.85	123,468.81	
辞退福利		1,281,335.00	501,975.00	779,360.00
合 计	39,581,885.19	144,488,464.02	163,333,013.98	20,737,335.23

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
(1)工资、奖金、津贴和补贴	39,255,756.72	123,356,613.00	143,234,474.26	19,377,895.46
(2)职工福利费	302,025.77	7,337,184.04	7,059,194.95	580,014.86
(3)社会保险费	12,312.74	4,925,910.95	4,938,158.78	64.91
其中：医疗保险费	11,083.19	4,311,323.49	4,322,341.77	64.91
工伤保险费	175.65	59,848.55	60,024.20	
生育保险费	1,053.90	554,738.91	555,792.81	
(4)住房公积金		5,642,313.40	5,642,313.40	
(5) 工会经费和职工教育经费		1,833,428.78	1,833,428.78	
合 计	39,570,095.23	143,095,450.17	162,707,570.17	19,957,975.23

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	11,350.83	107,983.13	119,333.96	
失业保险费	439.13	3,695.72	4,134.85	
合 计	11,789.96	111,678.85	123,468.81	

(二十) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,513,827.81	24,890,421.74
企业所得税	1,986,967.14	29,541,497.37
个人所得税	476,832.18	444,428.21
城市维护建设税	6,860.79	1,616,081.90
教育费附加	2,940.35	692,606.53
城市维护建设税	1,946.18	461,737.69
印花税	250.00	2,159.40
合 计	4,989,624.45	57,648,932.84

(二十一) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	102,318,527.31	544,929,114.73
合 计	102,318,527.31	544,929,114.73

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
平台推广费及售后服务款	25,130,057.47	328,277,945.88
经销商往来款	4,030,683.20	119,310,371.76
押金保证金	597,934.68	802,627.45
借款	36,667,505.33	
其他往来	35,892,346.63	96,538,169.64
合 计	102,318,527.31	544,929,114.73

(2) 无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

(二十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,129,496.02	
合 计	1,129,496.02	

(二十三) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
服务承诺	41,599,734.37	68,401,392.89
投资损失	2,980,827.79	1,525,942.40
合 计	44,580,562.16	69,927,335.29

(二十四) 实收资本

1、2020年度变化情况

股东名称	2019 年 12 月 31 日余额		本年 增加	本年 减少	2020 年 12 月 31 日余额	
	金 额	比例(%)			金 额	比例(%)
广州亚美投资管理有限公司	1,620,000.00	8.10			1,620,000.00	8.10
广州博亚科技合伙企业 (有限合伙)	10,578,600.00	52.89			10,578,600.00	52.89
广州美博科技合伙企业 (有限合伙)	2,000,000.00	10.00			2,000,000.00	10.00
广州博智科技合伙企业 (有限合伙)	5,801,400.00	29.01			5,801,400.00	29.01
合 计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

2、2019年度变化情况

股东名称	2018 年 12 月 31 日余额		本年 增加	本年 减少	2019 年 12 月 31 日余额	
	金 额	比例(%)			金 额	比例(%)
广州亚美投资管理有限公司	1,620,000.00	8.10			1,620,000.00	8.10
广州博亚科技合伙企业 (有限合伙)	10,578,600.00	52.89			10,578,600.00	52.89
广州美博科技合伙企业 (有限合伙)	2,000,000.00	10.00			2,000,000.00	10.00
广州博智科技合伙企业 (有限合伙)	5,801,400.00	29.01			5,801,400.00	29.01
合 计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

(二十五) 盈余公积

1、2020年度变化情况

项 目	2019 年 12 月 31	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31
法定盈余公积	31,853,772.94			31,853,772.94
合 计	31,853,772.94			31,853,772.94

2、2019年度变化情况

项 目	2018 年 12 月 31	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31
法定盈余公积		31,853,772.94		31,853,772.94
合 计		31,853,772.94		31,853,772.94

(二十六) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	455,316,346.49	157,870,621.39	
调整期初未分配利润合计数(调增)			
调整后期初未分配利润	455,316,346.49	157,870,621.39	
加: 本期归属于母公司所有者的净	-273,479,511.91	329,299,498.04	
减: 提取法定盈余公积		31,853,772.94	10.00%
期末未分配利润	181,836,834.58	455,316,346.49	

(二十七) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	792,325,699.44	343,112,060.50	1,584,345,799.14	477,504,064.04
其他业务	1,645,272.75	451,942.86	332,395.35	359,580.52
合 计	793,970,972.19	343,564,003.36	1,584,678,194.49	477,863,644.56

(二十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	113,990.09	2,699,949.85
教育费附加	48,564.34	1,151,770.49
地方教育费附加	32,360.53	767,846.99
土地使用税	30,539.49	
车船使用税	11,020.00	9,220.00
印花税	588,407.75	980,621.03
合 计	824,882.20	5,609,408.36

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
服务费	133,744,794.88	302,405,815.50
职工薪酬	38,659,337.74	31,475,012.66

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	29,878,023.30	82,362,247.36
差旅费	4,295,339.87	3,313,414.40
租赁费	3,072,471.77	3,349,330.12
业务招待费	1,869,429.48	1,248,306.63
办公费	1,715,009.92	1,548,876.67
快递物流费	33,907.42	29,484,296.96
通信通讯费	793,984.26	456,922.07
折旧摊销	721,724.00	507,079.26
物业水电费	655,215.47	640,484.56
会务费	480,045.87	10,441,442.64
劳务费	344,498.94	26,890.46
交通费	238,357.07	168,964.25
其他	2,846,850.63	4,577,251.50
合 计	219,348,990.62	472,006,335.04

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,713,861.36	40,118,085.58
服务费	5,499,441.06	14,525,260.51
会务费	4,291,976.28	2,959,502.99
租金	4,106,078.63	5,472,005.75
办公费	3,129,294.11	3,669,387.06
业务招待费	2,898,878.92	4,873,026.45
折旧摊销费	2,773,332.96	2,263,282.66
差旅费	1,198,037.24	2,236,174.82
物管水电费	781,926.63	565,106.11
通信通讯费	693,505.96	658,583.58
其他	1,023,029.58	1,670,563.48
合 计	60,109,362.73	79,010,978.99

(三十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	71,930,516.80	71,538,886.46
服务费	17,589,901.09	31,692,917.91
折旧摊销费用	14,634,850.19	8,378,902.02
材料费	8,301,388.97	409,680.60
租赁费	3,099,122.70	3,249,507.80
办公费	1,670,591.17	3,568,986.01
物业水电费	687,055.16	781,798.35
差旅费	221,269.12	313,204.68
测试费用	181,539.43	152,826.03
委外研发		650,000.00
其他	61,766.48	154,014.76
合 计	118,378,001.11	120,890,724.62

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	143,960.00	
减：利息收入	113,093.08	124,531.78
手续费及其他	3,376,024.30	11,339,633.42
合 计	3,406,891.22	11,215,101.64

(三十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
进项加计扣除	5,566,725.79	7,407,236.05
个税手续费返还	93,263.95	
其他政府补助	1,301,046.43	3,451,000.00
合 计	6,961,036.17	10,858,236.05

(三十四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,794,081.58	-1,884,289.46
处置长期股权投资产生的投资收益	63,607.16	1,525,747.91
处置交易性金融资产取得的投资收益	378,151.04	364,563.71

项 目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-354,999,999.00	
合 计	-356,352,322.38	6,022.16

(三十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	6,639,035.60	-42,607,701.58
合 计	6,639,035.60	-42,607,701.58

(三十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-1,655,172.43
合 计		-1,655,172.43

(三十七) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-11,350.85	-55,509.02
合 计	-11,350.85	-55,509.02

(三十八) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
无法支付的应付账款	18,913,460.51	91,209.34
其他	436,531.17	433,825.69
合 计	19,349,991.68	525,035.03

(三十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
罚款支出	28,139.78	1,363,043.37
对外捐赠	1,826,300.00	403,300.00
其他	667,024.71	497,482.55
合 计	2,521,464.49	2,263,825.92

(四十) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,229,283.54	57,331,897.41
递延所得税费用	3,671,949.68	-2,273,681.70
合 计	4,901,233.22	55,058,215.71

(四十一) 合并现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	113,093.08	124,531.78
往来款及其他	632,699,267.78	92,305,155.49
合 计	632,812,360.86	92,429,687.27

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的经营费用	279,311,138.96	479,033,410.31
手续费	3,376,024.30	11,339,633.42
往来款及其他	343,285,804.17	787,123,117.71
合 计	625,972,967.43	1,277,496,161.44

3、收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
同一控制下合并期初货币资金		17,293.74
合 计		17,293.74

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位		76,990,996.28
合 计		76,990,996.28

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借利息	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借费用		34,421.13
合 计		34,421.13

(四十二) 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-282,497,466.54	327,830,869.86
加: 资产减值准备		1,655,172.43
信用减值准备	-6,639,035.60	42,607,701.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,878,846.63	9,930,407.68
无形资产摊销	1,251,094.30	1,171,801.19
长期待摊费用摊销	4,008,615.32	4,015,739.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	11,350.85	-55,509.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,521.92	-877.71
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	143,960.00	
投资损失(收益以“-”号填列)	356,352,322.38	-6,022.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	5,956,858.58	-5,521,165.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,284,908.90	3,093,235.09
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,820,562.74	-4,909,436.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	679,111,013.44	-797,034,985.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-854,112,373.66	478,582,041.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-75,997,638.54	61,358,973.08
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1 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	10,475,077.08	74,102,202.53
减: 现金的年初余额	74,102,202.53	112,418,736.17
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-63,627,125.45	-38,316,533.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	10,475,077.08	74,102,202.53
其中：库存现金	5,040.00	2,150.86
可随时用于支付的银行存款	8,951,261.23	60,520,355.81
可随时变现的其他货币资金	1,518,775.85	13,579,695.86
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,475,077.08	74,102,202.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

1、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

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
天津亚凯信息科技有限公司	2020 年 4 月 28 日	0.00	100.00%	股权转让

(续上表)

被购买方名称	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
天津亚凯信息科技有限公司	2020 年 4 月 28 日	协议定价	1,494,185.97	-10,831.28

根据公司 2020 年 4 月 28 日与广州凯利亚美科技有限公司签订的股权转让协议，协议约定无偿转让广州凯利亚美科技有限公司持有的天津亚凯信息科技有限公司 100% 股权，转让日的净资产为-21,592.19 元，基于谨慎性原则，合并日将净资产与合并成本之间的差异计入投资收益-21,592.19 元。

2、同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

3、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
广州凯利亚美科技有限公司	3,000,000.00	51%	转让	2019 年 9 月 30 日	实施了控制权转移	-9,224,934.39

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
石家庄美凯信息科技有限公司	0.00	100%	转让	2019 年 7 月 31 日	实施了控制权转移	8,462.19
内蒙古亚新信息科技有限公司	0.00	100%	转让	2019 年 7 月 31 日	实施了控制权转移	8,446.99
海南利亚信息科技有限公司	0.00	100%	转让	2019 年 7 月 31 日	实施了控制权转移	16,255.90

(2) 处置广州凯利亚美科技有限公司导致的合并范围子公司减少如下：

子公司名称	丧失控制权的时点	级次
东莞市凯利亚美科技有限公司	2019 年 9 月 30 日	二级
杭州亚凯信息科技有限公司	2019 年 9 月 30 日	二级
济南亚智信息科技有限公司	2019 年 9 月 30 日	二级
苏州凯汇信息科技有限公司	2019 年 9 月 30 日	二级
厦门亚凯智汇信息科技有限公司	2019 年 9 月 30 日	二级
天津亚凯信息科技有限公司	2019 年 9 月 30 日	二级

4、其他原因的合并范围变动

(1) 报告期内因新设子公司导致合并增加的情形

名称	成立日	注册资本	实收资本	所属行业
苏州车联智行信息科技有限公司	2020-3-27	10,000,000.00		软件和信息技术服务
河北亚美智汇科技有限公司	2020-5-28	3,000,000.00	300,000.00	软件和信息技术服务
江西亚美智汇信息有限公司	2020-5-22	2,000,000.00	580,000.00	商务服务业
云南智惠亚美信息科技有限公司	2020-5-09	2,000,000.00	600,000.00	软件和信息技术服务
山东桐亚信息科技有限公司	2020-7-3	3,000,000.00	588,500.00	软件和信息技术服务
山西亚美信息科技有限公司	2020-1-17	10,000,000.00	1,100,000.00	软件和信息技术服务
湖北亚美信息科技有限公司	2020-6-3	2,000,000.00	300,000.00	软件和信息技术服务
南宁亚美信息科技有限公司	2020-4-30	50,000,000.00	5,000,000.00	软件和信息技术服务
亚美金信数字科技有限公司	2020-8-25	100,000,000.00		互联网和相关服务
云南亚美智行信息科技有限公司	2020-12-03	2,000,000.00	600,000.00	软件和信息技术服务业
湖南亚美信息科技有限公司	2020-07-28	2,000,000.00	300,000.00	软件和信息技术服务业
广州亚美智造科技有限公司	2019-04-02	50,000,000.00	5,000,000.00	制造业
广州亚美实业投资实业有限公司	2019-12-11	500,000,000.00	37,000,000.00	商务服务业

名称	成立日	注册资本	实收资本	所属行业
广西智宏城市环保科技有限公司	2019-12-19	5,000,000.00	100,000.00	批发业
南宁市宝车汇信息科技有限公司	2018-1-24	3,000,000.00	3,000,000.00	软件和信息技术服务业
杭州会买车信息科技有限公司	2018-5-16	2,000,000.00	1,000,000.00	软件和信息技术服务业
天津亚凯信息科技有限公司	2018-10-15	1,000,000.00		科技推广和应用服务业

(2) 报告期内清算子公司导致合并范围减少的情形

子公司名称	丧失控制权的时点	级次	原因
湖南美亚信息科技有限公司	2019 年 8 月 22 日	一级	注销
沈阳汇帮商务服务有限公司	2019 年 5 月 14 日	二级	注销
南宁市宝车汇信息科技有限公司	2020 年 12 月 7 日	一级	注销
重庆亚美智汇信息技术有限公司	2020 年 12 月 23 日	二级	注销

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	
广州亚美智造科技有限公司	广州	广州	零售业	100.00		投资设立
湖南亚美信息科技有限公司	湖南	湖南	软件和信息服务业	51.00		投资设立
沃云科技(广州)有限公司	广州	广州	网络技术与试验	51.00		非同一控制企业合并
重庆亚美智汇信息技术有限公司	重庆	重庆	软件和信息服务业	100.00		非同一控制企业合并
四川亚美智汇科技有限公司	四川	四川	软件和信息服务业	100.00		投资设立
上海古昂信息科技有限公司	上海	上海	软件和信息服务业	51.00		投资设立
杭州会买车信息科技有限公司	杭州	杭州	软件和信息服务业		100.00	投资设立
南宁市宝车汇信息科技有限公司	南宁	南宁	软件和信息服务业	100.00		投资设立
广西智宏城市环保科技有限公司	南宁	南宁	环保和信息技术服务	80.00		投资设立
陕西亚美信息科技有限公司	陕西	陕西	软件和信息服务业	51.00		非同一控制企业合并
河北亚美智汇科技有限公司	河北	河北	软件和信息服务业	51.00		投资设立
江西亚美智汇信息有限公司	江西	江西	商务服务	51.00		投资设立
山西亚美信息科技有限公司	山西	山西	软件和信息服务业	51.00		投资设立
南宁亚美信息科技有限公司	南宁	南宁	软件和信息服务业	60.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东桐亚信息科技有限公司	济南	济南	软件和信息服务业	51.00		投资设立
湖北亚美信息科技有限公司	武汉	武汉	软件和信息服务业	51.00		投资设立
苏州车联智行信息科技有限公司	苏州	苏州	软件和信息服务业	100.00		投资设立
云南智惠亚美信息科技有限公司	云南	云南	软件和信息服务业	51.00		投资设立
云南亚美智行信息科技有限公司	玉溪	玉溪	软件和信息服务业	100.00		投资设立
亚美金信数字科技有限公司	深圳	深圳	互联网	51.00		投资设立
广州亚美实业投资有限公司	广州	广州	商务服务业	100.00		投资设立
天津亚凯信息科技有限公司	天津	天津	软件和信息服务业	100.00		非同一控制企业合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
湖南亚美信息科技有限公司	49.00	-195,496.56		-195,496.56
沃云科技(广州)有限公司	49.00	-1,175,844.81		2,168,423.56
上海古昂信息科技有限公司	49.00	-2,146,496.76		-2,146,496.76
广西智宏城市环保科技有限公司	20.00	-301.58		-301.58
陕西亚美信息科技有限公司	49.00	-2,650,915.15		-2,650,915.15
河北亚美智汇科技有限公司	49.00	-170,103.96		-170,103.96
江西亚美智汇信息有限公司	49.00	-280,391.81		199,608.19
山西亚美信息科技有限公司	49.00	-854,699.96		245,300.04
南宁亚美信息科技有限公司	40.00	-60,098.19		4,839,909.81
山东桐亚信息科技有限公司	49.00	-383,154.93		193,845.07
湖北亚美信息科技有限公司	49.00	-367,300.65		-67,300.65
云南智惠亚美信息科技有限公司	49.00	-225,370.86		-225,370.86
亚美金信数字科技有限公司	49.00	-507,779.41		-507,779.41
合 计		-9,017,954.63		1,683,321.74

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南亚美信息科技有限公司	262,547.43		262,547.43	61,520.00		61,520.00
沃云科技(广州)有限公司	5,670,851.14	298,299.40	5,969,150.54	1,543,796.34		1,543,796.34

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海古昂信息科技有限公司	3,740,681.92	70,931.61	3,811,613.53	17,512,647.60		17,512,647.60
广西智宏城市环保科技有限公司	98,492.08		98,492.08			
陕西亚美信息科技有限公司	1,866,120.00	39,197.08	1,905,317.08	828,984.98		828,984.98
河北亚美智汇科技有限公司	1,110,340.87	83,124.87	1,193,465.74	940,616.68		940,616.68
江西亚美智汇信息有限公司	1,004,147.51	15,344.52	1,019,492.03	511,720.22		511,720.22
山西亚美信息科技有限公司	854,267.13	1,236,188.61	2,090,455.74	2,134,741.38		2,134,741.38
南宁亚美信息科技有限公司	25,963,258.53		25,963,258.53	13,213,496.00		13,213,496.00
山东桐亚信息科技有限公司	547,094.72	3,628.32	550,723.04	155,671.88		155,671.88
湖北亚美信息科技有限公司	2,138,363.79	1,896.01	2,140,259.80	1,989,852.97		1,989,852.97
云南智惠亚美信息科技有限公司	418,958.27	447,488.15	866,446.42	726,386.96		726,386.96
亚美金信数字科技有限公司	981,843.94	68,699.81	1,050,543.75	1,086,828.27		1,086,828.27

(续上表1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沃云科技(广州)有限公司	8,867,494.50	222,683.69	9,090,178.19	2,265,140.71		2,265,140.71
上海古昂信息科技有限公司	25,770,467.17	102,585.98	25,873,053.15	35,193,481.58		35,193,481.58

(续上表2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南亚美信息科技有限公司	747,579.50	-398,972.57	-398,972.57	-432,631.68
沃云科技(广州)有限公司	35,348,997.13	-2,399,683.28	-2,399,683.28	2,064,089.88
上海古昂信息科技有限公司	11,170,796.73	-4,380,605.64	-4,380,605.64	-6,718,253.39

子公司名称	本期发生额			
广西智宏城市环保科技有限公司		-1,507.92	-1,507.92	-1,507.92
陕西亚美信息科技有限公司	379,169.48	-1,134,293.90	-1,134,293.90	936,595.67
河北亚美智汇科技有限公司	2,520,022.24	-347,150.94	-347,150.94	-263,165.00
江西亚美智汇信息有限公司	1,057,318.20	-572,228.19	-572,228.19	-193,060.98
山西亚美信息科技有限公司	2,252,100.03	-1,744,285.64	-1,744,285.64	50,987.87
南宁亚美信息科技有限公司		-150,245.47	-150,245.47	13,008,034.04
山东桐亚信息科技有限公司	132,606.08	-781,948.84	-781,948.84	-897,885.03
湖北亚美信息科技有限公司	7,256,586.09	-749,593.17	-749,593.17	-1,081,235.17
云南智惠亚美信息科技有限公司	4,228,258.46	-459,940.54	-459,940.54	339,582.08
亚美金信数字科技有限公司		-1,036,284.52	-1,036,284.52	-698,565.68

(续上表3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沃云科技(广州)有限公司	22,222,922.26	-2,906,157.42	-2,906,157.42	-6,797,912.87
上海古昂信息科技有限公司	8,274,808.87	-7,625,148.86	-7,625,148.86	3,944,268.72

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资会计处理方法
				直接	间接		
明链科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	信息服务业	15.00		15.00	权益法
河南海宝网络科技有限公司	郑州市	郑州市	信息服务业	30.00	9.00	39.00	权益法

说明：本公司以及子公司上海古昂信息科技有限公司分别认缴河南海宝网络科技有限公司 30%、9% 的股权，截至报告日尚未出资。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	
	明链科技(深圳)有限公司	河南海宝网络科技有限公司
流动资产	825,356.89	4,750,709.14
非流动资产	8,708,170.32	334,499.41
资产合计	9,533,527.21	5,085,208.55

项目	期末余额 / 本期发生额	
	明链科技(深圳)有限公司	河南海宝网络科技有限公司
流动负债	994,745.53	12,728,356.73
非流动负债		
负债合计	994,745.53	12,728,356.73
归属于母公司股东权益	8,538,781.68	-7,643,148.18
按持股比例计算的净资产份额		-2,980,827.79
对合营企业权益投资的账面价值	14,387,656.10	
营业收入	884,905.55	16,847,841.06
财务费用	439.13	35,696.58
所得税费用		
净利润	-2,117,360.02	-3,730,475.36
综合收益总额	-2,117,360.02	-3,730,475.36

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
广州博亚科技合伙企业(有限合伙)	广州市天河区翰景路1号金星大厦5楼A7房	软件和信息技术服务业	1,057.86 万元	52.89%	52.89%

本企业的母公司情况的说明：

控股股东情况的说明：公司名称：广州博亚科技合伙企业(有限合伙)，统一社会信用代码：91440101MA5AX9RE6Y；企业类型：合伙企业；行业：软件和信息技术服务业；注册地址：广州市天河区翰景路1号金星大厦5楼A7房；执行事务合伙人：井冈山博创咨询服务中心(有限合伙)(委派代表：江勇)；注册经营范围：软件和信息技术服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询，网址：[//cri.gz.gov.cn/](http://cri.gz.gov.cn/)。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。)

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1、在其他主体中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

(四) 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
北京星云互联科技有限公司	本公司参股企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州天鹏计算机科技有限公司	本公司参股企业
中机联投资管理有限公司	本公司参股企业
深圳市慧闪科技有限责任公司	本公司参股企业
湖南亚凯信息科技有限公司	本公司报告期内控股子公司广州凯利亚美参股的企业
江西凯亚科技有限公司	本公司报告期内控股子公司广州凯利亚美参股的企业
湖北凯利亚美信息科技有限公司	本公司报告期内控股子公司广州凯利亚美参股的企业
沈阳凯利亚美科技有限公司	本公司报告期内控股子公司广州凯利亚美参股的企业
山东凯利亚美信息科技有限公司	本公司报告期内控股子公司广州凯利亚美参股的企业
宁夏凯利亚美科技发展有限公司	本公司报告期内控股子公司广州凯利亚美参股的企业
广州博智科技合伙企业(有限合伙)	股东
广州美博科技合伙企业(有限公司)	股东
广州博亚科技合伙企业(有限合伙)	股东
广州亚美投资管理有限公司	股东
南宁市皇家房地产有限责任公司	其他关联关系
江勇	董事长兼总经理
万金泉	董事
白建源	监事
喻剑	董事
林显提	董事
冯达	董事

(五) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表：

关联方名称	2020年度发生额	2019年度发生额
采购商品、接受劳务：		
河南海宝网络科技有限公司	15,208,993.59	9,532,094.03
合计	15,208,993.59	9,532,094.03
销售商品、提供劳务：		
河南海宝网络科技有限公司	2,769,195.38	3,712,713.07
山东凯利亚美信息科技有限公司	18,015,344.34	
沈阳凯利亚美科技有限公司	12,366,979.25	5,184,203.77
广雅科技(广州)有限公司	63,909.82	678,798.98
合计	33,215,428.79	9,575,715.82

(2) 关联方资金拆借

关联方	2019 年 12 月 31 日 余额	本年拆出金额	本年归还金额	2020 年 12 月 31 日 余额
拆出:				
万金泉	95,563,858.00	1,000,000.00	96,563,858.00	
江勇	160,364,901.56	10,300,000.00	170,664,901.56	
喻剑	7,500,000.00		7,500,000.00	
冯达	176,759,289.89		176,759,289.89	
林显提	5,700,000.000		5,700,000.000	
河南海宝网络科技有限公司	7,739,000.00		600,000.00	7,139,000.00
广雅科技(广州)有限公司	2,052,997.82		1,776,490.00	276,507.82
广州天鹏计算机科技有限公司	10,000,000.00	2,600,000.00		12,600,000.00
合 计	465,680,047.27	13,900,000.00	459,564,539.45	20,015,507.82

(续上表)

关联方	2018 年 12 月 31 日 余额	本年拆出金额	本年归还金额	2019 年 12 月 31 日 余额
拆出:				
万金泉	81,553,858.00	14,210,000.00	200,000.00	95,563,858.00
江勇	73,086,609.56	87,573,000.00	294,708.00	160,364,901.56
喻剑	3,800,000.00	3,700,000.00		7,500,000.00
冯达	186,299,289.89	660,000.00	10,200,000.00	176,759,289.89
林显提	2,690,000.00	3,010,000.00		5,700,000.000
河南海宝网络科技有限公司	5,000,000.00	2,739,000.00		7,739,000.00
广雅科技(广州)有限公司	4,250,000.00	3,500,000.00	5,697,002.18	2,052,997.82
广州天鹏计算机科技有限公司	3,000,000.00	7,000,000.00		10,000,000.00
合 计	359,679,757.45	122,392,000.00	16,391,710.18	465,680,047.27

(3) 关联方应收款项

项目名称	2020 年 12 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				
河南海宝网络科技有限公司	30,598.61	1,529.93	648,777.31	32,438.87
沈阳凯利亚美科技有限公司			450,406.00	22,520.30
合 计	30,598.61	1,529.93	1,099,183.31	54,959.17

项目名称	2020 年 12 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
其他应收款:				
南宁市皇家房地产有限责任公司	134,979,200.00	6,748,960.00		
万金泉			95,563,858.00	6,032,293.30
江勇			160,364,901.56	8,032,205.86
喻剑			7,500,000.00	375,000.00
冯达			176,759,289.89	8,837,964.49
林显提			5,700,000.00	285,000.00
广雅科技(广州)有限公司	284,969.80	28,073.88	2,052,997.82	102,649.89
广州天鹏计算机科技有限公司	12,600,000.00	830,000.00	10,000,000.00	650,000.00
河南海宝网络科技有限公司	7,139,000.00	7,139,000.00	7,739,000.00	486,950.00
广州亚美电子科技有限公司	2,187,000.00	218,700.00	104,836,505.52	5,241,825.28
广州亚美投资管理有限公司	783,615.25	78,361.48	823,614.25	41,180.71
湖南亚凯信息科技有限公司	2,613,965.00	2,613,965.00	600,000.00	30,000.00
深圳市慧闪科技有限责任公司	3,000,000.00	300,000.00	3,000,000.00	150,000.00
中机联投资管理有限公司	5,885,786.68	5,885,786.68		
广州博智科技合伙企业 (有限合伙)	41,800.00	4,180.00	153,800.00	7,690.00
广州美博科技合伙企业 (有限合伙)	27,000.00	2,700.00	163,500.00	8,175.00
广州博亚科技合伙企业 (有限合伙)	41,710.00	4,171.00	166,710.00	8,335.50
合 计	169,584,046.73	23,853,898.04	575,424,177.04	30,289,270.03

(4) 关联方应付款

项目名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收账款		
山东凯利亚美信息科技有限公司		1,445,909.00
广雅科技(广州)有限公司		317,639.36
合 计		1,763,548.36
合同负债		
沈阳凯利亚美科技有限公司	182,649.06	
广雅科技(广州)有限公司	228,683.08	

项目名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款		
山东凯利亚美信息科技有限公司		5,168,400.00
江勇	18,000,000.00	
合 计	18,411,332.14	5,168,400.00

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

资产负债表日无需披露的重要承诺。

(二) 或有事项

资产负债表日无需披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2020 年 7 月 5 日亚美科技的全体股东(广州博亚科技合伙企业(有限合伙)、广州博智科技合伙企业(有限合伙)、广州美博科技合伙企业(有限合伙)、广州亚美投资管理有限公司)审议通过股东会决议, 全体一致同意按照珠海市博元投资股份有限公司公布的《珠海市博元投资股份有限公司重整计划(草案)》及《珠海市博元投资股份有限公司重整计划草案(补充)》中涉及亚美科技有关内容和约定履行, 亚美科技全体股东在获得博元公司转增股票后将所持有的广州亚美信息科技有限公司 100%股权全部捐赠给珠海市博元投资股份有限公司。

重整投资人将亚美科技 100%的股权捐赠给博元公司, 并于 2021 年 1 月 15 日办理完成工商变更。根据《珠海市博元投资股份有限公司重整投资协议之补充协议》, 重组投资人在成为珠海博元股东后, 将所持有的亚美科技 100%股权全部捐献给珠海博元。根据《重整投资人投资份额暨转增股份占比确认函》, 江勇将通过博亚科技、美博科技、亚美投资合计控制珠海博元 12.02%的股份, 另根据江勇与许佳玲签署的《一致行动协议》, 江勇与许佳玲作为一致行动人, 将共同控制珠海博元 21.99%的股份, 成为珠海博元的实际控制人。而在本次重组前, 江勇通过博亚科技、美博科技、亚美投资合计控制亚美科技 70.99%的股权, 为亚美科技的实际控制人, 江勇控制的亚美科技的股权捐赠给珠海博元的行为构成关联交易。

十二、其他重要事项

2020 年 11 月 21 日股东会通过决议, 全体股东一致同意, 将账面价值其他应收款 355,000,000.00 元债权(债务人广州凯利亚美信息科技有限公司、德恒商业投资咨询(深圳)有限公司、广西昀康农业科技有限公司、广西益荣贸易有限公司、广西茂益昌农资贸易有限公司、柳州市泰豪商贸有限公司), 1 元转让给广

州亚美投资管理有限公司，双方签订债权转让合同。广州亚美投资管理有限公司受让债权后，有义务在贷款债权到期后及时向各债务人追缴贷款债权，并及时将追缴进度告知亚美科技，追缴债权后所得款项应当无条件返还给亚美科技，亚美科技不因此向广州亚美投资管理有限公司支付任何对价，亚美科技可根据追缴情况随时将以上不良债权收回，2020 年度终止确认其他应收款 355,000,000.00 元形成投资收益 -354,999,999.00 元。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,832,518.35	1,880,656.52
1 至 2 年	409,200.00	42,890.87
2 至 3 年	39,000.00	
小计	9,280,718.35	1,923,547.39
减：坏账准备	454,311.85	92,324.50
合 计	8,826,406.50	1,831,222.89

2、按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	39,000.00	0.42	39,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,241,718.35	99.58	415,311.85	4.49	8,826,406.50
其中：合并范围内组合	1,344,681.36	14.49			1,344,681.36
账龄组合	7,897,036.99	85.09	415,311.85	5.26	7,481,725.14
合 计	9,280,718.35	100.00	454,311.85	4.90	8,826,406.50

(续上表)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,923,547.39	100.00	92,324.50	4.80	1,831,222.89
其中：合并范围内组合	119,952.93	6.24			119,952.93
账龄组合	1,803,594.46	93.76	92,324.50	5.12	1,711,269.96
合 计	1,923,547.39	100.00	92,324.50	4.80	1,831,222.89

(1)期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
哈尔滨赛邦科技有限公司	39,000.00	39,000.00	100.00	无回收可能性
合 计	39,000.00	39,000.00	100.00	

(2)按账龄组合计提坏账准备

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	7,487,836.99	374,391.85	5.00
1-2 年	409,200.00	40,920.00	10.00
合 计	7,897,036.99	415,311.85	5.26

(续上表)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,760,703.59	88,035.41	5.00
1-2 年	42,890.87	4,289.09	10.00
合 计	1,803,594.46	92,324.50	5.12

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		39,000.00				39,000.00
账龄组合计提坏账准备的应收账款	92,324.50	322,987.35				415,311.85
合 计	92,324.50	361,987.35				454,311.85

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例(%)
第一名	非关联方	6,214,149.00	310,707.45	1 年以内	66.96
第二名	子公司	784,000.00		1 年以内	8.45
第三名	子公司	560,681.36		1 年以内	6.04
第四名	非关联方	409,200.00	40,920.00	1-2 年	4.41

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例(%)
第五名	非关联方	199,950.00	9,997.50	1 年以内	2.15
合 计		8,167,980.36	361,624.95		88.01

5、无金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	258,230,420.45	1,304,637,869.22
合 计	258,230,420.45	1,304,637,869.22

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期末账面余额
1 年以内	216,647,594.30	1,289,852,567.16
1 至 2 年	63,547,841.90	84,959,312.64
2 至 3 年	41,600,830.46	67,427.00
3 至 4 年	67,427.00	
小计	321,863,693.66	1,374,879,306.80
减：坏账准备	63,633,273.21	70,241,437.58
合 计	258,230,420.45	1,304,637,869.22

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来	25,533,348.61	51,847,002.84
定金、押金、保证金	7,219,651.92	6,741,859.90
借款	144,101,702.44	915,420,852.58
代扣社保公积金	658,541.89	849,562.66
备用金	6,000.00	221,162.60
往来款及其他	144,344,448.80	399,798,866.22
合 计	321,863,693.66	1,374,879,306.80

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	44,298,751.68	13.76	44,298,751.68	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	252,031,593.37	78.31	19,334,521.53	7.67	232,697,071.84
子公司往来组合计提坏账准备	25,533,348.61	7.93			25,533,348.61
组合小计	277,564,941.98	86.24	19,334,521.53	6.97	258,230,420.45
合 计	321,863,693.66	100.00	63,633,273.21	19.77	258,230,420.45

(续上表)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	1,323,032,303.96	96.23	70,241,437.58	5.31	1,252,790,866.38
子公司往来组合计提坏账准备	51,847,002.84	3.77			51,847,002.84
组合小计	1,374,879,306.80	100.00	70,241,437.58	5.11	1,304,637,869.22
合 计	1,374,879,306.80	100.00	70,241,437.58	5.11	1,304,637,869.22

(4) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
迁安三珊科技有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	无回收可能性
河南海宝网络科技有限公司	7,139,000.00	7,139,000.00	100.00	无回收可能性
中机联投资管理有限公司	5,885,786.68	5,885,786.68	100.00	无回收可能性
《商品与质量》周刊社	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	无回收可能性
家和汇丰科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	无回收可能性
湖南亚凯信息科技有限公司	2,613,965.00	2,613,965.00	100.00	无回收可能性
广州威霆信息科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	无回收可能性
佛山雪莱特汽车智能电子有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	无回收可能性
湖南仁誉信息科技有限公司	360,000.00	360,000.00	100.00	无回收可能性
合 计	44,298,751.68	44,298,751.68	100.00	

(5) 按账龄组合计提坏账准备

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	175,115,494.01	8,755,774.70	5.00
1-2 年	62,547,841.90	6,254,784.19	10.00
2-3 年	14,300,830.46	4,290,249.14	30.00
3-4 年	67,427.00	33,713.50	50.00
合 计	252,031,593.37	19,334,521.53	7.67

(续上表)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,241,505,564.32	62,075,278.22	5.00
1-2 年	81,459,312.64	8,145,931.26	10.00
2-3 年	67,427.00	20,228.10	30.00
合 计	1,323,032,303.96	70,241,437.58	5.31

(6) 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)	
期初余额	70,241,437.58			70,241,437.58
本期计提	-50,906,916.05		44,298,751.68	-6,608,164.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	19,334,521.53		44,298,751.68	63,633,273.21

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额比例(%)	计提坏账准备
第一名	借款	134,979,200.00	1 年以内	41.94	6,748,960.00
第二名	借款	20,000,000.00	2-3 年	6.21	20,000,000.00
第三名	借款	19,140,000.00	1-3 年	5.95	1,992,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额比例(%)	计提坏 账准备
第四名	借款	15,750,000.00	1-2 年	4.89	1,287,500.00
第五名	借款	12,828,622.00	1 年以内	3.99	641,431.10
合 计		202,697,822.00		62.98	30,669,891.10

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2020 年 11 月 21 日股东会通过决议，全体股东一致同意，将账面价值其他应收款 355,000,000.00 元债权(债务人广州凯利亚美科技有限公司、德恒商业投资咨询(深圳)有限公司、广西昀康农业科技有限公司、广西益荣贸易有限公司、广西茂益昌农资贸易有限公司、柳州市泰豪商贸有限公司)，1 元转让给广州亚美投资管理有限公司，双方签订债权转让合同。广州亚美投资管理有限公司受让债权后，有义务在贷款债权到期后及时向各债务人追缴贷款债权，并及时将追缴进度告知亚美科技，追缴债权后所得款项应当无条件返还给亚美科技，亚美科技不因此向广州亚美投资管理有限公司支付任何对价，亚美科技可根据追缴情况随时将以上不良债权收回，2020 年度终止确认其他应收款 355,000,000.00 元形成投资收益 -354,999,999.00 元。

(9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值
对子公司投资	68,810,000.00		68,810,000.00	22,313,000.00		22,313,000.00
对联营、合营企业投资	14,387,656.10		14,387,656.10	17,641,652.94		17,641,652.94
合 计	83,197,656.10		83,197,656.10	39,954,652.94		39,954,652.94

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
南宁市宝车汇信息科技有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			
重庆亚美智汇信息技术有限公司	803,000.00		803,000.00			
上海古昂信息科技有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
陕西亚美信息科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州亚美智造科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
沃云科技(广州)有限公司	9,490,000.00			9,490,000.00		
广州亚美实业投资有限公司		37,000,000.00		37,000,000.00		
山西亚美信息科技有限公司		600,000.00		600,000.00		
山东桐亚信息科技有限公司		600,000.00		600,000.00		
湖南亚美信息科技有限公司		600,000.00		600,000.00		
南宁亚美信息科技有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
广西智宏城市环保科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
云南智惠亚美信息科技有限公司		600,000.00		600,000.00		
湖北亚美信息科技有限公司		600,000.00		600,000.00		
河北亚美智汇科技有限公司		600,000.00		600,000.00		
江西亚美智汇信息科技有限公司		600,000.00		600,000.00		
亚美金信数字科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合 计	22,313,000.00	50,300,000.00	3,803,000.00	68,810,000.00		

3、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
明链科技(深圳)有限公司	14,705,260.10			-317,604.00		
北京合氏汇资产管理有限公司	2,936,392.84		2,919,619.58	-16,773.26		
合 计	17,641,652.94		2,919,619.58	-334,377.26		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
联营企业					
明链科技(深圳)有限公司				14,387,656.10	
北京合氏汇资产管理有限公司					
合 计				14,387,656.10	

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	741,610,921.40	333,096,141.00	1,570,447,827.60	544,990,060.15
其他业务	1,886,792.45		11,796,642.16	11,740,189.15
合 计	743,497,713.85	333,096,141.00	1,582,244,469.76	556,730,249.30

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,436,746.61	-1,532,148.91
处置长期股权投资产生的投资收益	3,754,522.06	7,650,000.00
成本法分红	1,713,963.99	4,589,605.74
处置交易性金融资产取得的投资收益	285,051.59	221,451.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-354,999,999.00	
合 计	-350,683,207.97	10,928,907.85

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



广州亚美信息科技有限公司

二〇二一年七月六日



统一社会信用代码
91440300590742855B

营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙
执行事务合伙人 尹擎

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号润北大厦29层B

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左上角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



证书序号: 0012568

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》。

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 47470253

批准执业文号: 深财会[2012]6号

批准执业日期: 2012年1月17日

发证机关: 深圳市财政局

二〇二一年四月六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 深圳旭泰会计师事务所
(普通合伙)

首席合伙人: 尹肇

主任会计师:

经营场所:

深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道 9003 号

湖北大厦 29 南 B

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 尹学
Sex: 男
出生日期: 1962-08-06
工作单位: 湖南旭泰会计师事务所有限公司
身份证号码: 430521196208066137

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430100010031
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Hunan Province

发证日期: 2005 年 7 月 25 日
Date of Issuance



姓名	王平平
Full name	王平平
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-01-04
Date of birth	1988-01-04
工作单位	深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
Working unit	深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	430224198801044213
Identity card No.	430224198801044213



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



王平平
474702530005
深圳市注册会计师协会

月 / 日

证书编号: 474702530005
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 07 月 29 日
Date of Issuance