

**Googosoft**  
国子软件

国子软件

NEEQ : 872953

山东国子软件股份有限公司

SHANDONG GUOZI SOFTWARE CO., LTD.



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记

2021年3月，公司研发的山东省行政事业资产管理信息系统1.0被山东省软件行业协会评为山东省优秀软件产品。

2021年5月24日，公司召开股东大会审议通过《关于公司2020年年度权益分派预案的议案》，以公司现有总股本65,960,700股为基数，向全体股东每10股派人民币现金1.00元。此次权益分派权益登记日为2021年6月10日，除权除息日为2021年6月11日。本次所派现金于2021年6月11日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	16
第五节	股份变动和融资 .....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第七节	财务会计报告 .....	25
第八节	备查文件目录 .....	105

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人韩承志、主管会计工作负责人王欣及会计机构负责人（会计主管人员）王欣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策变动风险	行业的发展与国家政策密切相关，如果行业内公司未能对政策变更及时调整经营策略，则可能对公司发展带来一定负面影响。虽然我国政府对软件行业给予了高度的重视，国务院及有关部门先后颁布了一系列政策法规，为软件行业的发展建立了优良的政策环境，有效地推动了我国软件产业的快速发展。但如果国家政策发生不利变化，将对公司的经营产生不利的影
技术创新风险	软件行业作为高新技术行业，技术创新不仅需要考虑到用户需求的变化，还需要随时关注计算机系统、网络、存储介质、数据结构等行业的技术进步，这些领域的变化和发展通常会引起软件技术的相应更新。若公司对技术、产品和市场的发展趋势不能正确判断并适时调整自身研发策略，在新技术的研发方向、重要产品的方案制定等方面不能正确把握，将导致公司的市场竞争力下降。
人才流失风险	软件行业属于典型的知识密集型行业，能否维持技术人员队伍的稳定并不断吸引优秀人才的加盟是公司能否在行业内保持现有市场地位和是否具有持续发展能力的关键。如果出现核心技术泄露或核心技术人员大量流失的现象，可能会影响团队稳定性，降低团队工作效率，在一定程度上还会影响企业的市场竞争力和技术创新能力。

<p>市场风险</p>	<p>公司属于软件行业中的管理软件开发企业，并已在资产管理、智慧教育方面具有一定的竞争优势，在行政事业单位、教育行业中赢得了良好的声誉。但是，国内软件市场是一个高度开放的市场，来自国内外同行的竞争非常激烈，而且，客户的需求和偏好也在快速变化和不断提升当中。因此，公司能否保持在行政事业单位、教育行业内的竞争优势，并且不断开发新产品、拓展新市场将是公司持续快速发展的重要前提。</p>
<p>知识产权侵权风险</p>	<p>公司所处的软件和信息技术行业是知识经济时代的代表性产业，是近年来我国经济增长速度最快的高新技术行业之一。目前，公司拥有 100 余项计算机软件著作权、10 多项软件产品登记证书，报告期内公司未发生严重的被盗版及侵权事件。然而我国在对知识产权的保护上存在不足，特别是在软件知识产权保护方面与发达国家存在一定差距，软件产品被盗版、核心技术流失或被窃取的事情屡屡发生。公司可能会面对来自技术人员的道德风险以及来自竞争对手的侵权风险，造成公司技术优势丧失和市场损失。</p>
<p>公司办公用房不能取得房产证的风险</p>	<p>2015 年 6 月 16 日，公司与山东金奥电子科技有限公司签订了《房屋买卖合同》，购买了面积为 1997.53 平方米的办公用房，该房产所在土地系山东金奥电子科技有限公司通过出让方式取得，规划用途为工业用地。该房产所在园区取得了《土地使用权登记证书》、《建设用地规划许可证》、济南市规划局出具的《关于对山东金奥电子科技有限公司金奥电子工业园二期工程予以规划确认的复函》、济南市高新技术产业开发区管委会建设局出具的《关于对山东金奥电子科技有限公司 1#、2#、5#、6# 厂房项目予以施工确认的通知》、济南市公安消防支队出具的《建设工程消防验收备案结果通知书》。由于济南市政府政策规定上述园区无法分割转让，该处房产当前尚未办理房产证，存在房产证无法办理的风险。</p>
<p>税收政策风险</p>	<p>公司于 2018 年 8 月 16 日获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，目前公司适用 15% 的优惠企业所得税率；根据财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率（根据财税〔2018〕32 号《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》文件，公司原适用 17% 的软件销售业务，自 2018 年 5 月 1 日调整为 16%。根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，公司原适用 16% 税率的，自 2019 年 4 月 1 日调整为 13%。）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。若未来上述税收优惠政策调整或公司今后不具备相关资质，将给公司税负、盈利带来一定程度的影响。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>股份公司成立后，公司健全了法人治理结构，制定了现行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等治理制度，以及适应公司现阶段发展经营的内部控制制度。由于治理制度的执行需要在生产经营活动中不断地完善。此外，</p>

	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之后，新的法规对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定风险。
实际控制人控制不当风险	<p>公司股东韩承志直接持有本公司 50,542,831 股，持股比例为 76.63%，且韩承志控制的国子学投资持有公司 15.37%的股份（韩承志持有国子学投资 47.42%的股权；因除庞瑞英之外的其他股东将投票权全权授权给了韩承志，导致韩承志实际拥有国子学投资 90.03%的投票表决权，对国子学投资构成实际控制。），对公司构成实际控制。韩承志目前担任公司董事、总经理兼法定代表人，对公司经营与管理、重大事项具有决策权。虽然公司已建立了较为健全的法人治理结构和内部控制制度，但公司实际控制人仍可利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。</p>
银行理财产品投资风险	<p>报告期，公司为提高资金的使用效率，购买了中国银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司开放式非保本浮动收益理财产品，该产品为中低风险、流动性高的理财产品，截止 2021 年 6 月 30 日公司银行理财产品余额为 6,882,822.55 元，虽然公司自购买该银行理财以来，未发生过无法按期赎回或投资损失的情况，但不排除今后由于市场或理财产品自身等原因，导致理财产品发生亏损或流动性受限，如果届时公司仍持有大额的该理财产品，将会给公司带来投资损失或流动资金短缺风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司/股份公司/国子软件	指	山东国子软件股份有限公司
国子学投资	指	济南国子学投资有限公司
河北国软	指	河北国软科技有限公司
北京国子	指	北京世纪国子软件技术有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商/国融证券	指	国融证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会	指	山东国子软件股份有限公司股东大会
董事会	指	山东国子软件股份有限公司董事会
监事会	指	山东国子软件股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的简称
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	山东国子软件股份有限公司章程
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

注：本说明书除特别说明外，所有数值保留两位小数，若出现总数与各分数数值之和尾数不符的情况，为四舍五入所致。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东国子软件股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG GUOZI SOFTWARE CO., LTD. -
证券简称	国子软件
证券代码	872953
法定代表人	韩承志

### 二、 联系方式

董事会秘书	王欣
联系地址	山东省济南市高新技术产业开发区齐鲁文化创意基地5号楼4单元
电话	0531-89701723
传真	0531-89701711
电子邮箱	qiexi2010@163.com
公司网址	www.googosoft.com
办公地址	山东省济南市高新技术产业开发区齐鲁文化创意基地5号楼4单元
邮政编码	250101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004年3月19日
挂牌时间	2018年8月2日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发
主要业务	教育信息化和数字政务等系列产品的研发、推广与服务
主要产品与服务项目	资产管理、财务管理、智慧教育、智慧校园、数字政务等系列产品的研发、推广与服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	65,960,700
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（韩承志）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩承志），一致行动人为（济南国子学投资有限



	公司)
--	-----

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913701007600280302	否
注册地址	山东省济南市高新技术产业开发区齐鲁文化创意基地5号楼4单元	否
注册资本(元)	65,960,700.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商(报告期内)	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	国融证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,967,335.77	39,100,406.83	22.68%
毛利率%	65.57%	71.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,332,336.44	986,608.00	35.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	113,050.96	377,595.90	-69.91%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.17%	1.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.10%	0.39%	-
基本每股收益	0.02	0.01	100.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	143,207,975.83	171,539,147.56	-16.52%
负债总计	31,951,877.56	55,184,022.98	-42.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	111,256,098.27	116,355,124.58	-4.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.69	1.76	-3.98%
资产负债率%（母公司）	22.28%	32.14%	-
资产负债率%（合并）	22.31%	32.17%	-
流动比率	3.11	2.29	-
利息保障倍数	195.92	56.05	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-26,240,568.93	-24,562,102.46	-6.83%
应收账款周转率	0.90	0.90	-
存货周转率	0.99	0.48	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.52%	-3.10%	-
营业收入增长率%	22.68%	1.53%	-
净利润增长率%	35.04%	29.57%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

公司属于软件和信息技术服务业，致力于管理软件的研发和信息化解决方案的设计与实施，全方位满足政府机关、学校的信息化需求。公司建立了一支人员配置合理、研发经验丰富、人才储备合理的研发团队，具备独立自主的研发能力，目前已拥有软件著作权 100 余项；公司拥有较强的研发和技术服务实力并积累了丰富的经验，能够为客户提供优质的软件产品、定制行业解决方案及售后服务；公司产品以直接销售为主，主要通过自主展业、招投标方式取得订单，收入来源主要是软件销售、技术开发与服务以及配套硬件销售。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

#### （二） 经营情况回顾

##### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	831,211.53	0.58%	34,164,788.26	19.92%	-97.57%
应收票据	1,265,000.00	0.88%	537,500.00	0.31%	135.35%
应收账款	54,535,429.33	38.08%	42,395,442.58	24.71%	28.64%
存货	17,715,787.88	12.37%	15,506,439.13	9.04%	14.25%
固定资产	51,880,819.81	36.23%	53,640,660.44	31.27%	-3.28%
短期借款	-	-	10,514,987.50	6.13%	-100.00%
交易性金融资产	6,882,822.55	4.81%	16,853,149.09	9.82%	-59.16%
预付款项	961,407.55	0.67%	162,362.14	0.09%	492.14%
其他应收款	1,149,128.80	0.80%	1,627,334.97	0.95%	-29.39%
合同资产	5,458,399.26	3.81%	4,982,184.82	2.90%	9.56%

其他流动资产	1,219,466.58	0.85%	94,046.59	0.05%	1,196.66%
递延所得税资产	1,308,502.54	0.91%	1,575,239.54	0.92%	-16.93%
应付账款	6,541,559.51	4.57%	6,738,174.14	3.93%	-2.92%
合同负债	11,266,728.14	7.87%	10,221,647.91	5.96%	10.22%
应付职工薪酬	5,009,744.97	3.50%	14,412,667.27	8.40%	-65.24%
应交税费	3,908,322.09	2.73%	6,449,189.98	3.76%	-39.40%
其他应付款	1,293,658.90	0.90%	1,556,114.43	0.91%	-16.87%
其他流动负债	926,040.69	0.65%	839,852.13	0.49%	10.26%
预计负债	3,005,823.26	2.10%	4,443,417.26	2.59%	-32.35%
递延所得税负债		-	7,972.36	-	-100.00%

### 项目重大变动原因:

1. 报告期末货币资金较期初减少 33,333,576.73 元, 同比减少 97.57%, 主要是因为公司将闲置资金购买理财产品所致。

2. 报告期末应收票据较期初增加 727,500.00 元, 同比增加 135.35%, 主要是因为项目回款使用应收票据增加所致。

3. 报告期末应收账款较期初增加 12,139,986.75 元, 同比增加 28.64%, 主要是因为营业收入增加所致。

4. 报告期末短期借款较期初减少 10,514,987.50 元, 同比减少 100.00%, 主要是因为公司偿还了银行贷款所致。

5. 报告期末交易性金融资产较期初减少 9,970,326.54 元, 同比减少 59.16%, 主要是因为公司理财产品赎回用于偿还银行贷款所致。

6. 报告期末预付款项较期初增加 799,045.41 元, 同比增加 492.14%, 主要是因为公司预付房租款所致。

7. 报告期末其他应收款较期初减少 478,206.17 元, 同比减少 29.39%, 主要是公司加大其他应收款催收力度所致。

8. 报告期末应付职工薪酬较期初减少 9,402,922.30 元, 同比减少 65.24%, 主要是去年末计提的工资奖金在本期发放所致。

9. 报告期末应交税费较期初减少 2,540,867.89 元, 同比减少 39.40%, 主要是因为去年末计提的税金在本期缴纳所致。

10. 报告期末预计负债较期初减少 1,437,594.00 元, 同比减少 32.35%, 主要是本年售后服务增加所致。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	47,967,335.77	-	39,100,406.83	-	22.68%
营业成本	16,515,609.94	34.43%	10,963,105.13	28.04%	50.65%
税金及附加	717,150.53	1.50%	546,986.28	1.40%	31.11%

毛利率	65.57%		71.96%		
销售费用	16,810,662.19	35.05%	16,219,900.53	41.48%	3.64%
管理费用	5,810,508.74	12.11%	5,609,324.26	14.35%	3.59%
研发费用	9,729,244.31	20.28%	7,621,157.39	19.49%	27.66%
财务费用	9,191.99	0.02%	152,826.26	0.39%	-93.99%
信用减值损失	-192,790.00	-0.40%	101,298.40	0.26%	290.32%
资产减值损失	-23,855.06	-0.05%			100.00%
其他收益	2,593,904.73	5.41%	2,435,493.67	6.23%	6.50%
投资收益	241,224.36	0.50%	139,178.63	0.36%	73.32%
营业利润	993,452.10	2.07%	663,077.68	1.70%	49.82%
营业外收入	600,016.10	1.25%	577,506.19	1.48%	3.90%
营业外支出			200.00	0.00%	-100.00%
所得税费用	261,131.76	0.54%	253,775.87	0.65%	2.90%
净利润	1,332,336.44	2.78%	986,608.00	2.52%	35.04%
经营活动产生的现金流量净额	-26,240,568.93	-	-24,562,102.46	-	-6.83%
投资活动产生的现金流量净额	10,026,224.70	-	-10,630,013.99	-	194.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,119,232.50	-	10,365,811.63	-	-265.15%

#### 项目重大变动原因:

1. 报告期内，公司营业收入增加 8,866,928.94 元，同比增长 22.68%，主要是公司加大了市场销售投入以及项目验收力度所致。
2. 报告期内，营业成本较上年同期增加 5,552,504.81 元，同比增长 50.65%，主要是公司收入增加，为了加大项目验收力度，增加成本投入所致。
3. 报告期内，税金及附加较上年同期增加 170,164.25 元，同比增长 31.11%，主要是公司收入增加所致。
4. 报告期内，公司研发费用增加 2,108,086.92 元，同比增长 27.66%，主要是因为公司增加研发投入所致。
5. 报告期内，公司财务费用减少 143,634.27 元，同比减少 93.99%，主要是公司去年将短期借款偿还，利息费用减少所致。
6. 报告期内，公司信用减值损失增加 294,088.40 元，同比增长 290.32%，主要是因为应收账款增加，计提坏账金额增大所致。
7. 报告期内，公司投资收益增加 102,045.73 元，同比增长 73.32%，主要是因为公司本期理财金额投入较高所致。
8. 报告期内，公司营业利润增加 330,374.42 元，同比增加 49.82%，主要是公司营业收入增加，控制成本所致。
9. 报告期内，公司净利润增加 345,728.44 元，同比增长 35.04%，主要是公司营业收入增加，控制成本所致。
10. 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额增加 20,656,238.69 元，主要是本期赎回理财产品较去年同期增加所致。
11. 报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额减少 27,485,044.13 元，主要是因为公司本期还清短期借款所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,245,745.66
委托他人投资或管理资产的损益	241,224.36
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-53,149.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	491.35
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,434,312.28</b>
所得税影响数	215,026.80
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,219,285.48</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### （1） 会计政策变更

①执行新租赁准则，财政部 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），其中境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起实施；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起实施。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目无影响。②无其他会计政策变更。

##### （2） 会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更。

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

#### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河北国软科技有限公司	子公司	计算机软硬件的开发、技术服务	300.00	54,264.78	7,310.56	47,524.75	44,975.26
北京世纪国子软件技术有限公司	子公司	计算机软件技术开发、技术服务	100.00	962,964.91	954,876.17	0	-2,432.29

## （二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	30,000,000.00	10,500,000.00



#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司发生的偶发性关联交易系公司 5 位董事为公司贷款提供担保，有利于公司日常运营，不存在损害公司及公司任何其他股东利益行为，公司独立性没有因关联交易受到影响。

#### （四） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2021-011	中国银行、招商银行、中国农业银行	90,000,000.00 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司于 2021 年 4 月 27 日召开的第三届董事会第二次会议审议通过了《关于使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，公司 2021 年度购买银行理财产品的时点余额不超过 9000 万元，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《山东国子软件股份有限公司关于使用自有闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2021-011）。报告期内，公司利用闲置资金购买安全性高、流动性高的理财产品，提高了公司闲置资金的使用效率和效果，提高了公司的整体收益，符合全体股东的利益。该事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面无不利影响。报告期末，公司银行理财产品余额为 6,882,822.55 元。

#### （五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	实际控制人或控股股东	限售承诺	2018年4月25日	2021年8月1日	已履行完毕
无	其他股东	限售承诺	2018年4月25日	2021年8月1日	已履行完毕
无	公司	知识产权承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	搬迁承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	五险一金承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
无	其他股东	同业竞争承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
无	董监高	同业竞争承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
无	其他	同业竞争承诺	2018年4月25日	-	正在履行中

无	实际控制人或控股股东	关联交易的承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
无	其他股东	关联交易的承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
无	董监高	关联交易的承诺	2018年4月25日	-	正在履行中

#### 诺事项详细情况：

##### 1、公司全体股东

承诺事项：公司股东韩承志承诺自新三板挂牌起三年内限售当前所持股票的 75%；公司股东庞瑞英承诺自新三板挂牌起三年内限售当前所持股票的 75%；公司股东国子学投资承诺自公司新三板挂牌起三年内限售当前所持股票不低于 50%。

##### 2、公司

承诺事项：为避免出现软件著作权纠纷，公司承诺未来不再与他方申请共有软件著作权。

##### 3、实际控制人

承诺事项：若公司房产因产权瑕疵需要搬迁，由实际控制人承担搬迁费用并赔偿公司因此遭受的损失。

##### 4、控股股东、实际控制人

承诺事项：公司将严格按照我国现行法律规定完善社会保险、住房公积金的缴纳，若公司及子公司因未给员工缴纳社会保险及住房公积金而给公司造成损失的，由韩承志先生向公司补偿上述损失。

##### 5、控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员

承诺事项：《避免同业竞争承诺函》，承诺内容：

(1) 本人、本人近亲属及本人控股的其他公司或其他组织没有从事与公司相同或相似的业务。

(2) 本人、本人近亲属及本人控股的其他公司或其他组织将不在中国境内外从事与公司相同或相似的业务。

(3) 若公司今后从事新的业务领域，则本人、本人近亲属及本人控股的其他公司或其他组织将不在中国境内外以控股方式或以参股但拥有实质控制权的方式从事与公司新的业务领域有直接竞争的业务活动，包括在中国境内外投资、收购、兼并与公司今后从事的新业务有直接竞争的公司或者其他经济组织。

(4) 本人不存在违反竞业禁止的法律规定或与原单位约定的情形，不存在有关上述竞业禁止事项的纠纷或潜在纠纷，不存在与原任职单位知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。

(5) 本承诺函构成对本人具有法律效力的文件，如有违反愿承担相应的法律责任。

##### 6、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员

承诺事项：《关于减少并规范关联交易的承诺函》，承诺具体内容如下：

(1) 在公司未来经营中将尽量避免关联交易事项，对于不可避免的关联交易事项，在平等、自愿基础上，严格按照公司关于关联交易的制度进行回避，根据具体情况通过董事会、股东大会进行审议，以合同方式协商确定关联交易。

(2) 杜绝承诺人及其所控制的其他企业非法占用公司资金、资产的行为，不得要求公司违规向承诺人及其所控制的企业提供任何形式的担保。

(3) 不利用关联交易转移公司的利润，不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益。

(4) 保证严格遵守公司章程以及关联交易决策制度中关于关联交易事项的回避规定，依法履行信息披露义务。

(5) 不利用承诺人控制地位及重大影响，谋求公司在业务合作等方面给予承诺人所控制的其他企

业或从承诺人所控制的其他企业获得优于独立第三方的权利。

履行情况：报告期内上述承诺均处于严格履行中。

#### （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
济南市高新区春晖路 2966 号济南高新区战略性新兴产业基地 1 号楼 101、1 号楼 201、1 号楼 301、1 号楼 401、1 号楼 501、1 号楼 601、4 号楼 101、4 号楼 201、4 号楼 301、4 号楼 401、4 号楼 501、4 号楼 601 的不动产[鲁(2019)济南市不动产权第 0204113 号、第 0204121 号、第 0204123 号、第 0206420 号、第 0206418 号、第 0204117 号、第 0205302 号、第 0205306 号、第 0205294 号、第 0205297 号、第 0203581 号、第 0203578 号]	固定资产-房屋建筑物	抵押	37,086,988.80	25.90%	经 2020 年 2 月 27 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司向银行申请抵押贷款的议案》，具体内容详见公司在全中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《山东国子软件股份有限公司关于公司拟向银行申请抵押贷款的公告》（公告编号：2020-006）。
<b>总计</b>	-	-	37,086,988.80	25.90%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司于 2020 年 2 月 27 日与招商银行股份有限公司济南分行签订了人民币 3,000.00 万元额度的授信协议，授信期间为 2020 年 2 月 27 日起至 2023 年 2 月 26 日止，在此授信期间，公司以上述资产作为抵押物进行抵押。上述资产权利受限皆为公司融资担保手段，是为了满足公司日常经营的实际需要，补充了公司资金流动性，对公司整体经营活动有重要的促进作用，有利于调整公司负债结构，降低融资成本，促进公司业务发展，对公司的业务发展及生产经营无不利影响，符合公司和全体股东的利益。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	17,335,171	26.28%	0	17,335,171	26.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,635,708	19.16%	0	12,635,708	19.16%	
	董事、监事、高管	1,319,467	2.00%	0	1,319,467	2.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	48,625,529	73.72%	0	48,625,529	73.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	37,907,123	57.47%	0	37,907,123	57.47%	
	董事、监事、高管	3,958,402	6.00%	0	3,958,402	6.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		65,960,700	-	0	65,960,700	-	
普通股股东人数							3

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的质 押股份 数量	期末持有的司法冻 结股份数 量
1	韩承志	50,542,831	0	50,542,831	76.63%	37,907,123	12,635,708	0	0
2	济南国子学投资有限公司	10,140,000	0	10,140,000	15.37%	6,760,004	3,379,996	0	0
3	庞瑞英	5,277,869	0	5,277,869	8.00%	3,958,402	1,319,467	0	0
合计		65,960,700	0	65,960,700	100.00%	48,625,529	17,335,171	0	0

#### 普通股前十名股东间相互关系说明：

股东韩承志、庞瑞英系济南国子学投资有限公司的股东，其中韩承志持有济南国子学投资有限

公司 47.42%股权，为济南国子学投资有限公司实际控制人，庞瑞英持有济南国子学投资有限公司 9.97%股权，其他股东间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

### 报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

公司股东韩承志直接持有本公司 50,542,831 股，持股比例为 76.63%，且韩承志控制的国子学投资持有公司 15.37%的股份（韩承志持有国子学投资 47.42%的股权；因除庞瑞英之外的其他股东将投票权全权授权给了韩承志，导致韩承志实际拥有国子学投资 90.03%的投票表决权，对国子学投资构成实际控制。），对公司构成实际控制。目前担任公司总经理职务兼法定代表人，对公司经营与管理、重大事项具有决策权。韩承志依其持股比例所享有的表决权足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理人事任免，为公司控股股东、实际控制人。

韩承志，男，1968 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历。1987 年 8 月至 1991 年 7 月，就读于南开大学微电子专业本科；1991 年 7 月至 1995 年 5 月，任济南华福终端设备有限公司软件程序员，期间完成了华福中文系统、网络辅助教学软件开发；1995 年 5 月至 1997 年 6 月，任山东省国际信托投资公司青年公园证券营业部电脑部经理，负责证券交易系统的日常维护工作；1997 年 6 月至 2001 年 9 月，任济南天南计算机工程有限责任公司副总经理，期间主要负责网络工程项目的规划、施工；2001 年 9 月至 2004 年 3 月，任山东天南科技发展有限公司副总经理；2004 年 3 月至 2015 年 3 月，任济南国子数码科技有限公司执行董事兼总经理，负责公司日常管理工作，完成了山东省行政事业资产管理信息系统的研发；2007 年 3 月至今，任北京世纪国子软件技术有限公司执行董事兼总经理；2011 年 1 月至 2016 年 2 月，任济南国子学软件有限公司监事；2016 年 2 月至今，任济南国子学投资有限公司监事；2015 年 5 月至今，任河北国子软件开发有限公司执行董事兼总经理；2016 年 4 月至今，任河北国软科技有限公司执行董事兼总经理；2015 年 3 月至今，任山东国子软件股份有限公司董事兼总经理，负责公司发展规划和日常管理工作。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
庞瑞英	董事长	女	1976年10月	2021年1月9日	2024年1月8日
韩承志	董事、总经理	男	1968年10月	2021年1月9日	2024年1月8日
闻明星	董事	男	1981年7月	2021年1月9日	2024年1月8日
相金明	董事	男	1985年3月	2021年1月9日	2024年1月8日
董伟伟	董事	女	1980年9月	2021年1月9日	2024年1月8日
钟又琴	监事会主席	女	1985年2月	2021年1月9日	2024年1月8日
赵振江	监事	男	1988年1月	2021年1月9日	2024年1月8日
王丽丽	监事	女	1990年9月	2021年1月9日	2024年1月8日
王欣	董事会秘书、财务总监	女	1988年3月	2021年1月9日	2024年1月8日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。董事及高级管理人员韩承志、董事庞瑞英为公司股东。韩承志系公司控股股东、实际控制人。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

报告期内，公司第二届董事会董事和第二届监事会监事、高级管理人员任期已到期，公司已进行换届并于2021年1月9日生效，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《山东国子软件股份有限公司2021年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2021-001），《山东国子软件股份有限公司董事长、监事会主席、高级管理人员及职工代表监事换届公告》（公告编号：2021-004），《山东国子软件股份有限公司董事、监事换届公告》（公告编号：2020-032）。

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	18	18
财务人员	7	6
行政人员	16	19
销售人员	216	166
技术人员	192	146
生产人员	256	198
员工总计	705	553

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	0	0	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	3	0	1	2

#### 核心员工的变动情况：

报告期初，公司核心技术人员共 3 名，分别是任惠娟、殷允贵、刘凯，报告期内公司核心技术人员刘凯因个人原因离职（具体详见关于核心技术人员离职的公告〈公告编号：2021-014〉），导致公司核心技术人员变为 2 名。上述人员的离职不会对公司正常经营造成重大影响。



## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五、1	831,211.53	34,164,788.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、2	6,882,822.55	16,853,149.09
衍生金融资产			
应收票据	附注五、3	1,265,000.00	537,500.00
应收账款	附注五、4	54,535,429.33	42,395,442.58
应收款项融资			
预付款项	附注五、5	961,407.55	162,362.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、6	1,149,128.80	1,627,334.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、7	17,715,787.88	15,506,439.13
合同资产	附注五、8	5,458,399.26	4,982,184.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、9	1,219,466.58	94,046.59
<b>流动资产合计</b>		<b>90,018,653.48</b>	<b>116,323,247.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	附注五、10	51,880,819.81	53,640,660.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注五、11	1,308,502.54	1,575,239.54
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		53,189,322.35	55,215,899.98
<b>资产总计</b>		143,207,975.83	171,539,147.56
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五、12		10,514,987.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、13	6,541,559.51	6,738,174.14
预收款项			
合同负债	附注五、14	11,266,728.14	10,221,647.91
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	附注五、15	5,009,744.97	14,412,667.27
应交税费	附注五、16	3,908,322.09	6,449,189.98
其他应付款	附注五、17	1,293,658.90	1,556,114.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	附注五、18	926,040.69	839,852.13
<b>流动负债合计</b>		28,946,054.30	50,732,633.36
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注五、19	3,005,823.26	4,443,417.26
递延收益			
递延所得税负债	附注五、11		7,972.36
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,005,823.26	4,451,389.62
<b>负债合计</b>		31,951,877.56	55,184,022.98
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五、20	65,960,700.00	65,960,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、21	1,081.47	1,081.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、22	9,110,326.69	9,110,326.69
一般风险准备			
未分配利润	附注五、23	36,183,990.11	41,283,016.42
归属于母公司所有者权益合计		111,256,098.27	116,355,124.58
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		111,256,098.27	116,355,124.58
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		143,207,975.83	171,539,147.56

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		773,981.84	33,194,495.76
交易性金融资产		5,922,822.55	16,853,149.09
衍生金融资产			
应收票据		1,265,000.00	537,500.00
应收账款	附注十五、1	54,535,429.33	42,395,442.58
应收款项融资			
预付款项		961,407.55	162,362.14
其他应收款	附注十五、2	1,153,333.42	1,631,539.59
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		17,715,787.88	15,506,439.13
合同资产		5,458,399.26	4,982,184.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,219,466.58	94,046.59
<b>流动资产合计</b>		<b>89,005,628.41</b>	<b>115,357,159.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十五、3	993,721.50	993,721.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		51,880,819.81	53,640,660.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,309,371.85	1,576,108.85
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>54,183,913.16</b>	<b>56,210,490.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>143,189,541.57</b>	<b>171,567,650.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			10,514,987.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,541,559.51	6,738,174.14
预收款项			
合同负债		11,266,728.14	10,221,647.91
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,976,744.97	14,379,667.27
应交税费		3,905,659.13	6,448,901.24
其他应付款		1,284,278.90	1,548,754.43
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		926,040.69	839,852.13
<b>流动负债合计</b>		<b>28,901,011.34</b>	<b>50,691,984.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,005,823.26	4,443,417.26
递延收益			
递延所得税负债			7,972.36
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,005,823.26</b>	<b>4,451,389.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,906,834.60</b>	<b>55,143,374.24</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		65,960,700.00	65,960,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		55,589.39	55,589.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,110,326.69	9,110,326.69
一般风险准备			
未分配利润		36,156,090.89	41,297,660.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>111,282,706.97</b>	<b>116,424,276.25</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>143,189,541.57</b>	<b>171,567,650.49</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		47,967,335.77	39,100,406.83
其中：营业收入	附注五、24	47,967,335.77	39,100,406.83
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		49,592,367.70	41,113,299.85
其中：营业成本	附注五、24	16,515,609.94	10,963,105.13
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	附注五、25	717,150.53	546,986.28
销售费用	附注五、26	16,810,662.19	16,219,900.53
管理费用	附注五、27	5,810,508.74	5,609,324.26
研发费用	附注五、28	9,729,244.31	7,621,157.39
财务费用	附注五、29	9,191.99	152,826.26
其中：利息费用		8,175.00	147,513.37
利息收入		4,305.03	4,277.01
加：其他收益	附注五、30	2,593,904.73	2,435,493.67
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、31	241,224.36	139,178.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、32	-192,790.00	101,298.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、33	-23,855.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		993,452.10	663,077.68
加：营业外收入	附注五、34	600,016.10	577,506.19
减：营业外支出	附注五、35		200.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,593,468.20	1,240,383.87
减：所得税费用	附注五、36	261,131.76	253,775.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,332,336.44	986,608.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,332,336.44	986,608.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,332,336.44	986,608.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		1,332,336.44	986,608.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,332,336.44	986,608.00
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			0.01

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	附注十五、4	47,919,811.02	39,100,406.83
减：营业成本	附注十五、4	16,515,609.94	10,963,105.13
税金及附加		717,143.43	546,986.28
销售费用		16,810,662.19	16,219,900.53
管理费用		5,808,488.74	5,609,324.26
研发费用		9,729,244.31	7,621,157.39
财务费用		7,804.15	151,383.43
其中：利息费用		8,175.00	147,513.37
利息收入		4,292.87	4,277.01
加：其他收益		2,593,383.82	2,435,493.67
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十五、5	240,944.99	115,268.71

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-192,790.00	101,298.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,855.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		948,542.01	640,610.59
加：营业外收入		600,016.10	577,506.19
减：营业外支出			200.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,548,558.11	1,217,916.78
减：所得税费用		258,764.64	252,640.16
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,289,793.47	965,276.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,289,793.47	965,276.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,289,793.47	965,276.62
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,577,290.73	39,761,037.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,112,436.73	2,048,193.67
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、37	2,338,071.13	2,447,179.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		45,027,798.59	44,256,410.55
购买商品、接受劳务支付的现金		3,260,093.26	3,194,475.97
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		47,516,813.15	46,554,628.79
支付的各项税费		9,011,928.16	10,432,027.97
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、37	11,479,532.95	8,637,380.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		71,268,367.52	68,818,513.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-26,240,568.93	-24,562,102.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		67,062,960.00	75,320,000.00
取得投资收益收到的现金		108,590.90	93,451.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		67,171,550.90	75,413,451.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			93,465.00
投资支付的现金		56,960,000.00	85,950,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		185,326.20	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		57,145,326.20	86,043,465.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,026,224.70	-10,630,013.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			10,500,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,619,232.50	134,188.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,119,232.50	134,188.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-17,119,232.50	10,365,811.63
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-33,333,576.73	-24,826,304.82
加：期初现金及现金等价物余额		34,164,788.26	26,166,080.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		831,211.53	1,339,775.53

法定代表人：韩承志

主管会计工作负责人：王欣

会计机构负责人：王欣

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,529,290.73	39,761,037.13
收到的税费返还		2,112,391.07	2,048,193.67
收到其他与经营活动有关的现金		2,338,058.97	2,447,165.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		44,979,740.77	44,256,396.38
购买商品、接受劳务支付的现金		3,260,093.26	3,194,475.97
支付给职工以及为职工支付的现金		47,516,813.15	46,554,628.79
支付的各项税费		9,011,928.16	10,432,027.97
支付其他与经营活动有关的现金		11,478,132.95	8,635,923.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		71,266,967.52	68,817,056.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-26,287,226.75	-24,560,659.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		67,062,960.00	74,400,000.00
取得投资收益收到的现金		108,311.53	69,541.09

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		67,171,271.53	74,469,541.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			93,465.00
投资支付的现金		56,000,000.00	85,950,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		185,326.20	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		56,185,326.20	86,043,465.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,985,945.33	-11,573,923.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			10,500,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,619,232.50	134,188.37
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,119,232.50	134,188.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-17,119,232.50	10,365,811.63
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-32,420,513.92	-25,768,771.91
加：期初现金及现金等价物余额		33,194,495.76	26,155,402.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		773,981.84	386,630.45

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三、(二)、三、24
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	三、(二)、十三
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	√是 □否	三、(二)、五、19

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

山东国子软件股份有限公司由济南国子数码科技有限公司整体改制成立，成立于 2004 年 3 月 19 日，取得济南市工商行政管理局高新开发局分区核发的统一社会信用代码为 913701007600280302 号的营业执照，注册资本人民币 6,596.07 万元。公司总部的经营地址是山东省济南市高新技术产业开发区齐鲁文化创意基地 5 号楼 4 单元。法定代表人韩承志。

公司主要的经营活动为向客户提供软件开发、运维服务等信息化服务。

财务报表批准报出日：本财务报表经本公司董事会于 2021 年 8 月 24 日决议批准报出。

## **2. 合并财务报表范围及变化**

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 2 家，具体请参阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **1. 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### **2. 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## **三、重要会计政策及会计估计**

重要提示：以下披露内容已涵盖了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“三 9、金融工具”、“三 11、存货”、“三 15、固定资产”、“三 24、收入”。

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### **1. 遵循企业会计准则的声明**

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

### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

#### **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币。

#### **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

##### **(1) 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

##### **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

##### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### **6. 合并财务报表的编制方法**

##### **(1) 合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## **（3）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。



C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

### **(6) 特殊交易的会计处理**

#### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

## ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

### 8. 外币业务

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### 9. 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。

## （1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期

产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 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

金融资产同时符合下列条件的，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：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### （3）金融负债的分类与计量

公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司对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，由其自身信用风险变

动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融工具减值

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 企业类客户组合

应收账款组合 2 非企业类客户组合

对于划分为组合的应收账款，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金和保证金组合

其他应收款组合 2 往来款组合

其他应收款组合 3 员工备用金组合

其他应收款组合 4 内部往来款组合

对于划分为组合的其他应收款，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 企业类客户组合

合同资产组合 2 非企业类客户组合

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## ③信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导

致该金融资产的活跃市场消失；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果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确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一

致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的参与者在相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常经营活动中持有以备出售的商品、处在项目实施过程中的未完工项目成本、项目实施或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、发出商品、项目实施成本等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司库存商品、发出商品发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。

## **12. 合同资产及合同负债**

**自 2020 年 1 月 1 日起适用**

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的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对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附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## **13. 合同成本**

**自 2020 年 1 月 1 日起适用**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

（1）本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了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。

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



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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

(3) 确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### **14. 长期股权投资**

本公司长期股权投资只包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初

始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.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。

## （2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

## （3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

## 15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他设备	年限平均法	3-5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 16. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **18. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 19. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20. 收入确认原则和计量方法

### 自 2020 年 1 月 1 日起适用

#### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本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。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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商品；



③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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①自行开发软件销售收入确认和计量方法

自行开发软件收入包括自制开发的软件产品收入和定制软件收入。

自制开发的软件产品是指拥有自主知识产权，无差异化、可批量复制的软件产品，无需根据用户需求进行定制。本公司在相应的合同履约义务履行后，在客户验收完成时点确认合同收入。

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件产品移交给购买方并验收后确认收入。

### ②技术支持与维护收入确认和计量方法

技术支持与维护主要指根据合同规定向用户提供的有偿后续服务，包括系统维护、技术应用与支持、产品升级等。合同约定技术服务期间的，在公司约定期间内平均分摊确认收入。其他技术服务收入在劳务已经提供完成，收到价款或取得收取款项的证据时，确认收入。

### ③商品销售收入确认和计量方法

商品销售是指公司将自产或外购的硬件产品销售给客户的行为。对于商品销售业务，在商品送达客户并经客户验收后确认收入；需要安装商品的，在安装完成并经客户验收后确认收入。

### 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

#### （1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### （2）提供劳务收入

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。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，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。

### （3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，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

本公司收入确认的具体方法如下：

#### ①软件产品销售收入确认和计量方法

软件产品是指经过信息产业部认证并获得著作权，销售时不转让所有权的软件产品，由此开发出来的软件具有自主知识产权、无差异化、可批量复制的特性。不需要安装的以产品交付并经购货方验收后确认收入；需安装调试的按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

#### ②技术开发及服务收入确认和计量方法

技术开发是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。技术开发按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

技术服务是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和产品售后服务等业务。合同约定技术服务期间的，在公司约定期间内按直线法确认收入。其他技术服务收入在劳务已经提供完成，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

#### ③商品销售收入确认和计量方法

商品销售是指公司将自产或外购的硬件产品销售给客户的行为。对于商品销售业务，在商品送达客户并经客户验收后确认收入；需要安装商品的，在安装完成并经客户验收后确认收入。

## 21. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以

本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

#### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### ③可弥补亏损和税款抵减

##### A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 23. 租赁

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## 24. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

①执行新租赁准则，财政部 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），其中境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起实施；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起实施。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目无影响。②无其他会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、6%、3%



税 种	计税依据	税率
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
北京世纪国子软件技术有限公司	20%
河北国软科技有限公司	20%

## 2. 税收优惠

### (1) 企业所得税：

公司于 2018 年 8 月 16 日取得证书编号为 GR201837000154 的高新技术企业证书，自 2018 年起享受 15% 的所得税优惠税率，优惠期为三年。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司北京世纪国子软件技术有限公司、河北国子软件开发有限公司、河北国软科技有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策，按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

### (2) 增值税：

根据财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后（2018 年 5 月 1 日后税率为 16%，2019 年 4 月 1 日后税率为 13%），对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2021年06月30日	2020年12月31日
库存现金	2,826.65	2,707.05
银行存款	828,384.88	34,162,081.21
其他货币资金		-
合计	831,211.53	34,164,788.26
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2021年06月30日	2020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	6,882,822.55	16,853,149.09
其中：银行短期理财产品	6,882,822.55	16,853,149.09
合计	6,882,822.55	16,853,149.09

## 3. 应收票据

种 类	2021年06月30日			2020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
银行承兑汇票	1,265,000.00		1,265,000.00	537,500.00	-	537,500.00
商业承兑汇票				-	-	-
合 计	1,265,000.00		1,265,000.00	537,500.00	-	537,500.00

## 4. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2021年06月30日	2020年12月31日
1年以内	49,293,779.60	35,274,143.02
1至2年	6,037,881.22	7,217,355.89
2至3年	3,044,118.45	3,342,729.45
3至4年	1,073,645.33	1,080,045.33
4至5年	26,260.00	26,260.00
小计	59,475,684.60	46,940,533.69
减：坏账准备	4,940,255.27	4,545,091.11
合计	54,535,429.33	42,395,442.58

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021年6月30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	59,475,684.60	100.00	4,940,255.27	8.31	54,535,429.33
其中：组合 1 应收企业类客户	8,098,261.74	13.62	709,913.90	8.77	7,388,347.84
组合 2 应收非企业类客户	51,377,422.86	86.38	4,230,341.37	8.23	47,147,081.49
合计	59,475,684.60	100.00	4,940,255.27	8.31	54,535,429.33

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,940,533.69	100.00	4,545,091.11	9.68	42,395,442.58
其中：组合 1 应收企业类客户	8,486,967.00	18.08	767,353.40	9.04	7,719,613.60
组合 2 应收非企业类客户	38,453,566.69	81.92	3,777,737.71	9.82	34,675,828.98
合计	46,940,533.69	100.00	4,545,091.11	9.68	42,395,442.58

坏账准备计提的具体说明：

②于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 1 应收企业类客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,959,545.74	336,146.06	4.83	7,073,340.00	341,295.67	4.83
1-2 年	596,516.00	92,579.28	15.52	833,116.00	129,288.08	15.52
2-3 年	398,860.00	162,216.36	40.67	437,171.00	177,797.45	40.67
3-4 年	143,340.00	118,972.20	83.00	143,340.00	118,972.20	83.00
合计	8,098,261.74	709,913.90	8.77	8,486,967.00	767,353.40	9.04

②于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 2 应收非企业类客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,334,233.86	2,010,876.11	4.75	28,200,803.02	1,340,495.93	4.75
1-2年	5,441,365.22	766,688.36	14.09	6,384,239.89	899,284.42	14.09
2-3年	2,645,258.45	824,527.06	31.17	2,905,558.45	905,534.72	31.17
3-4年	930,305.33	606,559.08	65.20	936,705.33	610,731.88	65.20
4-5年	26,260.00	21,690.76	82.60	26,260.00	21,690.76	82.60
合计	51,377,422.86	4,230,341.37	8.23	38,453,566.69	3,777,737.71	9.82

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收企业类客户组合	767,353.40	-57,439.50			709,913.90
应收非企业类客户组合	3,777,737.71	452,603.66			4,230,341.37
合计	4,545,091.11	395,164.16			4,940,255.27

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,723,500.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 6.26%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 303,550.15 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	961,407.55	100.00	162,362.14	100.00
合计	961,407.55	100.00	162,362.14	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 838,266.81 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 87.19%。

## 6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,149,128.80	1,627,334.97
合计	1,149,128.80	1,627,334.97

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	696,136.00	852,673.33
1 至 2 年	351,944.00	472,341.00
2 至 3 年	170,585.00	486,660.00
3 至 4 年	252,690.00	330,261.00
4 至 5 年	5,200.00	15,200.00
5 年以上	82,000.00	82,000.00
小计	1,558,555.00	2,239,135.33
减：坏账准备	409,426.20	611,800.36
合计	1,149,128.80	1,627,334.97

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,314,888.00	2,051,413.00
往来款	70,000.00	90,000.00
员工备用金	173,667.00	97,722.33
小计	1,558,555.00	2,239,135.33
减：坏账准备	409,426.20	611,800.36
合计	1,149,128.80	1,627,334.97

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,558,555.00	409,426.20	1,149,128.80
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,558,555.00	409,426.20	1,149,128.80

2021年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
组合1 押金及保证金	1,314,888.00	25.78	339,026.77	975,861.23
组合2 往来款	70,000.00	100.00	70,000.00	0.00
组合3 员工备用金	173,667.00	0.23	399.43	173,267.57
合计	1,558,555.00	26.27	409,426.20	1,149,128.80

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,239,135.33	611,800.36	1,627,334.97
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,239,135.33	611,800.36	1,627,334.97

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
组合1 押金及保证金	2,051,413.00	26.36	540,672.66	1,510,740.34
组合2 往来款	90,000.00	78.78	70,899.73	19,100.27
组合3 员工备用金	97,722.33	0.23	227.97	97,494.36
合计	2,239,135.33	27.32	611,800.36	1,627,334.97

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类 别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	611,800.36	-202,374.16	-	-	409,426.20

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	611,800.36	-202,374.16	-	-	409,426.20

#### ⑤实际核销的其他应收款情况

报告期内，公司无核销的其他应收款

#### ⑥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	款项的性质	2021年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
王永贵	押金及保证金	100,000.00	3-4年	6.42	64,330.00
亚德客(中国)有限公司	押金及保证金	100,000.00	1-2年	6.42	17,930.00
河北省公共资源交易中心	押金及保证金	56,624.00	1-2年	3.63	10,152.68
南京市城建中等专业学校 (南京市城建职业培训中心、南京市建筑职工大学)	押金及保证金	50,000.00	1年以内	3.21	3,465.00
曲阜师范大学附属中学	押金及保证金	43,290.00	2-3年	2.78	15,216.44
合计		349,914.00		22.46	111,094.12

#### ⑦涉及政府补助的其他应收款

报告期内，公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

#### ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

#### ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

报告期内，公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2021年6月30日			2020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
库存商品	610,840.25		610,840.25	517,453.25	-	517,453.25
发出商品	455,094.29		455,094.29	675,199.62	-	675,199.62
项目实施成本	16,649,853.35		16,649,853.35	14,313,786.26	-	14,313,786.26
合计	17,715,787.88		17,715,787.88	15,506,439.13	-	15,506,439.13

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	5,730,937.00	272,537.74	5,458,399.26	5,230,867.50	248,682.68	4,982,184.82
合计	5,730,937.00	272,537.74	5,458,399.26	5,230,867.50	248,682.68	4,982,184.82

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2021年6月30日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	5,730,937.00	100.00%	272,537.74	4.75	5,458,399.26
组合1 应收企业类客户	891,328.50	15.55%	43,140.30	4.84	848,188.20
组合2 应收非企业类客户	4,839,608.50	84.45%	229,397.44	4.74	4,610,211.06
合计	5,730,937.00	100.00%	272,537.74	4.75	5,458,399.26

### (3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2020年12月 31日	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	2021年6月30 日
组合1 应收企业类客户	43,190.13		49.83		43,140.30
组合2 应收非企业类客户	205,492.55	23,904.89			229,397.44
合计	248,682.68	23,904.89	49.83		272,537.74

## 9. 其他流动资产

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
预缴增值税	1,125,419.99	
待认证进项税额	94,046.59	94,046.59
合 计	1,219,466.58	94,046.59

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
固定资产	51,880,819.81	53,640,660.44
合计	51,880,819.81	53,640,660.44



## (2) 固定资产

### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	58,170,934.14	958,235.75	3,683,823.18	175,712.00	62,988,705.07
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021年6月30日	58,170,934.14	958,235.75	3,683,823.18	175,712.00	62,988,705.07
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	6,045,824.42	547,556.10	2,587,737.62	166,926.49	9,348,044.63
2.本期增加金额	1,396,687.44	65,474.16	297,679.03		1,759,840.63
(1) 计提	1,396,687.44	65,474.16	297,679.03		1,759,840.63
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021年6月30日	7,442,511.86	613,030.26	2,885,416.65	166,926.49	11,107,885.26
三、减值准备					
1.2020年12月31日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2021年6月30日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2021年6月30日账面价值	50,728,422.28	345,205.49	798,406.53	8,785.51	51,880,819.81
2.2020年12月31日账面价值	52,125,109.72	410,679.65	1,096,085.56	8,785.51	53,640,660.44

② 本期无暂时闲置的固定资产情况

③ 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况

④ 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

⑤ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
齐鲁文化创意基地 5 号楼 4 单元 1-6 层	10,956,121.45	正在办理中

## 11. 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

项 目	2021 年 6 月 30 日		2020 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	272,537.74	40,880.66	248,682.68	37,302.40
信用减值准备	5,349,681.47	802,452.22	5,156,891.47	773,533.72
预计负债	3,005,823.26	450,873.49	4,443,417.26	666,512.59
预提成本费用	95,307.80	14,296.17	652,605.52	97,890.83
合 计	8,723,350.27	1,308,502.54	10,501,596.93	1,575,239.54

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021 年 6 月 30 日		2020 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
交易性金融资产公允价值变动			53,149.09	7,972.36
合 计			53,149.09	7,972.36

## 12. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款		10,514,987.50
合 计		10,514,987.50

## 13. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	2,289,979.51	2,486,594.14
应付长期资产购置款	4,251,580.00	4,251,580.00
合 计	6,541,559.51	6,738,174.14

### (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2021 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
山东金奥电子科技有限公司	4,251,580.00	房产证未办好，暂未支付

项 目	2021 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
合 计	4,251,580.00	

#### 14. 合同负债

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	11,266,728.14	10,221,647.91
合 计	11,266,728.14	10,221,647.91

#### 15. 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	14,412,667.27	34,290,123.86	43,693,046.16	5,009,744.97
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,761,651.12	4,761,651.12	
合 计	14,412,667.27	39,051,774.98	48,454,697.28	5,009,744.97

##### (2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,412,667.27	34,290,123.86	40,617,432.11	5,009,744.97
二、职工福利费	-	56,867.26	56,867.26	-
三、社会保险费	-	2,375,926.99	2,375,926.99	-
其中：医疗保险费及生育保险费	-	2,281,029.68	2,281,029.68	-
工伤保险费	-	94,897.31	94,897.31	-
四、住房公积金	-	642,819.80	642,819.80	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	14,412,667.27	34,290,123.86	43,693,046.16	5,009,744.97

##### (3) 设定提存计划列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	4,562,059.36	4,562,059.36	-
2.失业保险费	-	199,591.76	199,591.76	-
合 计	-	4,761,651.12	4,761,651.12	-

#### 16. 应交税费

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	3,618,541.71	4,915,715.82

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	2,367.12	1,023,097.73
城市维护建设税	70,798.37	160,460.82
教育费附加及地方教育附加	50,570.26	114,615.66
土地使用税及房产税	132,365.41	127,212.98
个人所得税	33,672.12	53,125.40
印花税	7.10	43,500.00
地方水利建设基金		11,461.57
合计	3,908,322.09	6,449,189.98

## 17. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
其他应付款	1,293,658.90	1,556,114.43
合计	1,293,658.90	1,556,114.43

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
往来款	24,280.00	207,586.20
预提日常运营费用	1,258,838.90	1,337,988.23
押金及保证金	10,540.00	10,540.00
其他		-
合计	1,293,658.90	1,556,114.43

#### ②报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

## 18. 其他流动负债

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	926,040.69	839,852.13
合计	926,040.69	839,852.13

## 19. 预计负债

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
售后服务费	3,005,823.26	4,443,417.26
合计	3,005,823.26	4,443,417.26

## 20. 股本

项 目	2020年12月 31日	本次增减变动(+、-)					2021年6月 30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,960,700.00	-	-	-	-	-	65,960,700.00

## 21. 资本公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
股本溢价	1,081.47	-	-	1,081.47
合计	1,081.47	-	-	1,081.47

## 22. 盈余公积

项 目	2020年12月 31日	会计政策 变更	2021年1月 1日	本期增加	本期减少	2021年6月 30日
法定盈余公积	9,110,326.69	-	9,110,326.69			9,110,326.69
合计	9,110,326.69	-	9,110,326.69			9,110,326.69

## 23. 未分配利润

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
调整前上期末未分配利润	41,283,016.42	22,654,980.30
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	164,707.25	
调整后期初未分配利润	41,447,723.67	22,654,980.30
加:本期归属于母公司所有者的净利润	1,332,336.44	986,608.00
减:提取法定盈余公积		
减:提取任意盈余公积		
减:应付现金股利或利润	6,596,070.00	
减:转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	36,183,990.11	23,641,588.30

## 24. 营业收入及营业成本

项 目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,967,335.77	16,515,609.94	39,100,406.83	10,963,105.13
其他业务				
合计	47,967,335.77	16,515,609.94	39,100,406.83	10,963,105.13

## 25. 税金及附加

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	263,382.36	163,329.77
教育费附加	112,878.15	116,664.14

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
地方教育附加	75,252.10	
土地使用税	20,609.74	10,304.88
房产税	244,121.08	244,121.08
印花税	7.10	
车辆使用税	900.00	900.00
地方水利建设基金		11,666.41
合计	717,150.53	546,986.28

## 26. 销售费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
工资薪酬	11,493,358.69	10,358,082.93
办公费	240,521.92	179,103.72
差旅费	2,641,713.87	2,113,621.95
业务招待费	21,852.29	7,088.73
招投标费	309,031.18	172,740.04
广告及业务宣传费	177,965.63	240,104.76
折旧与摊销费	269,818.23	428,305.85
租赁费	263,344.71	71,572.41
售后服务费	1,188,019.80	2,649,280.14
其他	205,035.87	
合 计	16,810,662.19	16,219,900.53

## 27. 管理费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
工资薪酬	3,483,717.62	3,282,033.06
办公费	251,877.43	436,021.19
折旧与摊销费	1,194,600.78	1,269,574.82
差旅费	218,569.66	163,304.92
招待费	58,386.70	61,268.14
租赁费	157,217.32	121,220.55
中介服务费	446,139.23	215,245.22
其他		
合计	5,810,508.74	5,609,324.26

## 28. 研发费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
工资薪酬	9,012,653.02	6,707,309.92

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
租赁及物业费	478,605.46	552,910.53
折旧与摊销费	237,985.83	360,936.94
其他费用		
合计	9,729,244.31	7,621,157.39

### 29. 财务费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利息支出	8,175.00	147,513.37
减：利息收入	4,305.03	4,277.01
担保费用		
手续费及其他	5,322.02	9,589.90
合 计	9191.99	152,826.26

### 30. 其他收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,564,171.87	2,427,881.95	
直接计入当期损益的政府补助	2,564,171.87	2,427,881.95	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	29,732.86	7,611.72	
其中：个税扣缴税款手续费	29,732.86	7,611.72	与收益相关
合计	2,593,904.73	2,435,493.67	

### 31. 投资收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
理财产品投资收益	241,224.36	139,178.63
合计	241,224.36	139,178.63

### 32. 信用减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-395,164.16	101,298.40
其他应收款坏账损失	202,374.16	
合计	-192,790.00	101,298.40

### 33. 资产减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
合同资产减值损失	-23,855.06	—
合计	-23,855.06	

### 34. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	600,000.00	577,484.37	600,000.00
其他	16.10	21.82	16.10
合 计	600,016.10	577,506.19	600,016.10

#### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	-	227,484.37	与收益相关
2018 年度认定高新技术企业财政补助（市级）		100,000.00	与收益相关
首次突破 1 亿元区级补助	-	250,000.00	与收益相关
2020 年促进资本市场发展补助	500,000.00		与收益相关
2020 年省级工业转型发展资金（瞪羚企业）	100,000.00		与收益相关
合计	600,000.00	577,484.37	

### 35. 营业外支出

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
罚款		200.00	
合计		200.00	

### 36. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
当期所得税费用	2,367.12	1,135.71
递延所得税费用	258,764.64	252,640.16
合计	261,131.76	253,775.87

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
-----	--------------	--------------



项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利润总额	1,593,468.20	1,240,383.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	239,020.24	186,057.59
子公司适用不同税率的影响	-4612.63	-2,259.07
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,814.34	4,131.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	978,159.81	820,418.31
研发费用加计扣除	-956,250.00	-754,572.37
所得税费用	261,131.76	253,775.87

### 37. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
政府补助	1,245,700.00	1,097,784.37
存款利息	4,305.03	4,291.18
押金及保证金	930,355.10	1,194,933.97
其他	157,711.00	150,170.23
合计	2,338,071.13	2,447,179.75

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
期间费用	10,109,209.79	7,355,210.44
押金及保证金	726,020.00	1,277,240.00
往来款及其他	641,291.88	
银行手续费	3,011.28	4,929.84
合计	11,479,532.95	8,637,380.28

### 38. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,332,336.44	986,608.00
加: 资产减值准备	23,855.06	-101,298.40
信用减值损失	192,790.00	

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
固定资产折旧	1,759,840.63	1,935,264.57
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,175.00	147,513.37
投资损失(收益以“-”号填列)	-241,224.36	-139,178.63
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	266,737.00	252,640.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-7,972.36	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,209,348.75	-5,568,846.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,479,549.64	-7,927,854.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,886,207.95	-14,146,949.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-26,240,568.93	-24,562,102.46
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	831,211.53	1,339,775.53
减: 现金的期初余额	34,164,788.26	26,166,080.35
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-33,333,576.73	-24,826,304.82

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
一、现金	831,211.53	1,339,775.53
其中: 库存现金	2,826.65	5,036.58
可随时用于支付的银行存款	828,384.88	1,334,738.95
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	831,211.53	1,339,775.53
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	-	-

### 39. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
房屋及建筑物	37,086,988.80	抵押借款

### 40. 政府补助

#### (1) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
软件产品即征即退税款	1,917,950.96	其他收益	1,917,950.96	计入当期损益
2020 年度济南市企业研究开发财政补助资金	645,700.00	其他收益	645,700.00	计入当期损益
2020 年促进资本市场发展补助	500,000.00	营业外收入	500,000.00	计入当期损益
2020 年省级工业转型发展资金（瞪羚企业）	100,000.00	营业外收入	100,000.00	计入当期损益
合 计	3,163,650.96		3,163,650.96	

## 六、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

本公司下属子公司河北国子软件开发有限公司本期申请注销清算，于 2020 年 8 月 26 日完成工商及税务注销手续，自 2020 年 8 月 26 日起不再纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 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	
北京世纪国子软件技术有限公司	北京	北京	有限责任公司	100.00	-	同一控制企业合并
河北国软科技有限公司	河北石家庄	河北石家庄	有限责任公司	100.00	-	设立

## （2）重要的非全资子公司

报告期内，公司没有重要的非全资子公司。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责，经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （1）信用风险显著增加判断标准

本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，本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，包括基于本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。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本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。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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，本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。本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：

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。

违约损失率是指本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；

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，本公司应被偿付的金额。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。本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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2021年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	6,882,822.55	-	-	6,882,822.55
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	6,882,822.55	-	-	6,882,822.55
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	6,882,822.55	-	-	6,882,822.55
持续以公允价值计量的资产总额	6,882,822.55	-	-	6,882,822.55

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利

率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为同类型远期结售汇产品2021年6月30日的市场报价。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人及最终控制方为韩承志，直接持有本公司76.63%的股份，通过济南国子学投资有限公司间接控制本公司15.37%的股份。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 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
济南国子学投资有限公司	持股5%以上的股东，实际控制人韩承志控制的公司
庞瑞英	董事长，持股5%以上的股东
闻明星	董事
董伟伟	董事
相金明	董事
钟又琴	监事
赵振江	监事
王丽丽	监事
王欣	财务总监、董秘

### 4. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

#### (2) 关联担保情况

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
-----	------	-------	-------	------------

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
韩承志、庞瑞英、闻明星、相金明、董伟伟	6,000,000.00	2020-3-4	2021-3-3	否
韩承志、庞瑞英、闻明星、相金明、董伟伟	4,500,000.00	2020-3-30	2021-3-29	否

关联担保情况说明：本年度关联方担保合计 10,500,000.00 元系短期借款担保，该等短期借款同时由本公司期末账面价值为 37,086,988.80 元房屋及建筑物提供抵押担保。

### (3) 关联方资金拆借

无。

### (4) 关键管理人员报酬

项目	2021年1-6月(万元)	2020年1-6月(万元)
关键管理人员报酬	98.99	92.12

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

无。

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应付款	韩承志	7,800.00	191,106.20

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至报告期末，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2021 年 5 月 24 日公司召开了 2020 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2020 年年度权益分派预案的议案》，本次权益分派权益登记日为：2021 年 6 月 10 日，2021 年 6 月 11 日，通过中国结算代派现金红利 6,596,070.00 元。



#### 十四、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	49,293,779.60	35,274,143.02
1 至 2 年	6,037,881.22	7,217,355.89
2 至 3 年	3,044,118.45	3,342,729.45
3 至 4 年	1,073,645.33	1,080,045.33
4 至 5 年	26,260.00	26,260.00
小计	59,475,684.60	46,940,533.69
减：坏账准备	4,940,255.27	4,545,091.11
合计	54,535,429.33	42,395,442.58

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	59,475,684.60	100.00	4,940,255.27	8.31	54,535,429.33
其中：组合 1 应收企业类客户	8,098,261.74	13.62	709,913.90	8.77	7,388,347.84
组合 2 应收非企业类客户	51,377,422.86	86.38	4,230,341.37	8.23	47,147,081.49
合计	59,475,684.60	100.00	4,940,255.27	8.31	54,535,429.33

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,940,533.69	100.00	4,545,091.11	9.68	42,395,442.58
其中：组合 1 应收企业类客户	8,486,967.00	18.08	767,353.40	9.04	7,719,613.60

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合2 应收非企业类客户	38,453,566.69	81.92	3,777,737.71	9.82	34,675,828.98
合计	46,940,533.69	100.00	4,545,091.11	9.68	42,395,442.58

坏账准备计提的具体说明:

②于2021年6月30日、2020年12月31日,按组合1 应收企业类客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,959,545.74	336,146.06	4.83	7,073,340.00	341,295.67	4.83
1-2年	596,516.00	92,579.28	15.52	833,116.00	129,288.08	15.52
2-3年	398,860.00	162,216.36	40.67	437,171.00	177,797.45	40.67
3-4年	143,340.00	118,972.20	83.00	143,340.00	118,972.20	83.00
合计	8,098,261.74	709,913.90	8.77	8,486,967.00	767,353.40	9.04

②于2021年6月30日、2020年12月31日,按组合2 应收非企业类客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,334,233.86	2,010,876.11	4.75	28,200,803.02	1,340,495.93	4.75
1-2年	5,441,365.22	766,688.36	14.09	6,384,239.89	899,284.42	14.09
2-3年	2,645,258.45	824,527.06	31.17	2,905,558.45	905,534.72	31.17
3-4年	930,305.33	606,559.08	65.20	936,705.33	610,731.88	65.20
4-5年	26,260.00	21,690.76	82.60	26,260.00	21,690.76	82.60
合计	51,377,422.86	4,230,341.37	8.23	38,453,566.69	3,777,737.71	9.82

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其中:组合1 应收企业类客户	767,353.40	-57,439.50	-	-	709,913.90
组合2 应收非企业类客户	3,777,737.71	452,603.66	-	-	4,230,341.37
合计	4,545,091.11	395,164.16	-	-	4,940,255.27

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,723,500.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 6.26%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 303,550.15 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,153,333.42	1,631,539.59
合计	1,153,333.42	1,631,539.59

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	696,136.00	852,673.33
1 至 2 年	351,944.00	472,341.00
2 至 3 年	170,585.00	486,660.00
3 至 4 年	262,690.00	340,261.00
4 至 5 年	5,200.00	15,200.00
5 年以上	82,000.00	82,000.00
小计	1,568,555.00	2,249,135.33
减：坏账准备	415,221.58	617,595.74
合计	1,153,333.42	1,631,539.59

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
------	-----------------	------------------

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
押金及保证金	1,314,888.00	2,051,413.00
往来款	80,000.00	90,000.00
员工备用金	173,667.00	97,722.33
内部往来款		10,000.00
小计	1,568,555.00	2,249,135.33
减：坏账准备	415,221.58	617,595.74
合计	1,153,333.42	1,631,539.59

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,568,555.00	415,221.58	1,153,333.42
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,568,555.00	415,221.58	1,153,333.42

2021年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
组合1 押金及保证金	1,314,888.00	25.78	339,026.77	975,861.23
组合2 往来款	80,000.00	94.74	75,795.38	4,204.62
组合3 员工备用金	173,667.00	0.23	399.43	173,267.57
合计	1,568,555.00	26.47	415,221.58	1,153,333.42

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,249,135.33	617,595.74	1,631,539.59
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,249,135.33	617,595.74	1,631,539.59

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
组合1 押金及保证金	2,051,413.00	26.36	540,672.66	1,510,740.34

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
组合 2 往来款	90,000.00	78.78	70,899.73	19,100.27
组合 3 员工备用金	97,722.33	0.23	227.97	97,494.36
组合 4 内部往来款	10,000.00	57.95	5,795.38	4,204.62
合计	2,249,135.33	27.46	617,595.74	1,631,539.59

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	617,595.74	-202,374.16			415,221.58
合计	617,595.74	-202,374.16			415,221.58

⑤实际核销的其他应收款情况

报告期内，公司无核销的其他应收款。

⑥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	款项的性质	2021年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
王永贵	押金及保证金	100,000.00	3-4年	6.38	64,330.00
亚德客(中国)有限公司	押金及保证金	100,000.00	1-2年	6.38	17,930.00
河北省公共资源交易中心	押金及保证金	56,624.00	1-2年	3.61	10,152.68
南京市城建中等专业学校(南京市城建职业培训中心、南京市建筑职工大学)	押金及保证金	50,000.00	1年以内	3.19	3,465.00
曲阜师范大学附属中学	押金及保证金	43,290.00	2-3年	2.76	15,216.44
合计		349,914.00		22.32	111,094.12

⑦涉及政府补助的其他应收款

报告期内，公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

#### ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

报告期内，公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 3. 长期股权投资

项 目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	993,721.50		993,721.50	993,721.50	-	993,721.50
对联营、合营企业投资				-	-	-
合计	993,721.50		993,721.50	993,721.50	-	993,721.50

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	本期计提减值准备	2021年6月30日减值准备余额
北京世纪国子软件技术有限公司	993,721.50	-	-	993,721.50	-	-
河北国软科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	993,721.50	-	-	993,721.50	-	-

注：截至2021年6月30日，公司未对子公司河北国软科技有限公司实缴出资。

### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,919,811.02	16,515,609.94	39,100,406.83	10,963,105.13
其他业务				
合计	47,919,811.02	16,515,609.94	39,100,406.83	10,963,105.13

### 5. 投资收益

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
处置长期股权投资产生的投资收益		-
理财产品投资收益	240,944.99	115,268.71
合计	240,944.99	115,268.71

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,245,745.66	577,484.37
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	241,224.36	139,178.63
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-53,149.09	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	491.35	-178.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,434,312.28	716,484.82
减：非经常性损益的所得税影响数	215,026.80	107,472.72
非经常性损益净额	1,219,285.48	609,012.10
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,219,285.48	609,012.10

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2021年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.17%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	0.10%	0.002	0.002

②2020年1-6月

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.03%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	0.39%	0.006	0.006

山东国子软件股份有限公司

2021年8月24日



## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室和财务办公室