

审阅报告

北京盈建科软件股份有限公司

容诚专字[2020]361Z0589 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	财务报表附注	4-64

中国北京市西城区
阜成门外大街 22 号 1 幢
外经贸大厦 901-22 至 901-26, 100037
容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)
RSM China CPA LLP

Tel: +86 010-66001391
Email: international@rsmchina.com.cn#

审 阅 报 告

容诚专字[2020]361Z0589 号

北京盈建科软件股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的北京盈建科软件股份有限公司 (以下简称盈建科公司) 财务报表, 包括 2020 年 9 月 30 日的资产负债表, 2020 年 1-9 月的利润表、现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是盈建科公司管理层的责任, 我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅, 我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制, 未能在所有重大方面公允反映盈建科公司 2020 年 9 月 30 日的财务状况以及 2020 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

(以下无正文, 为北京盈建科软件股份有限公司容诚专字[2020]361Z0589 号报告之签字盖章页。



中国注册会计师:

陈芳
中国注册会计师
陈芳
350200020174

中国注册会计师:

王勇
中国注册会计师
王勇
110101560220

2020 年 11 月 6 日

公司资产负债表

2020年9月30日

编制单位：北京盈建科软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年9月30日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	183,137,022.33	170,063,490.11	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	650,000.00	959,000.00	应付票据			
应收账款	五、3	46,665,844.58	39,516,717.38	应付账款	五、12	3,753,054.18	5,157,357.54
应收款项融资				预收款项	五、13		492,734.77
预付款项	五、4	5,521,394.53	4,512,101.30	合同负债	五、14	3,597,873.91	不适用
其他应收款	五、5	2,251,465.18	1,865,528.24	应付职工薪酬	五、15	4,768,651.21	22,701,076.64
其中：应收利息				应交税费	五、16	2,132,210.86	4,940,685.18
应收股利				其他应付款	五、17	897.80	2,652.50
存货				其中：应付利息			
合同资产	五、6	129,858.89	不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		238,355,585.51	216,916,837.03	流动负债合计		14,252,687.96	33,294,506.63
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、7	690,477.96	942,757.05	递延收益	五、18	234,310.92	
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债	五、19	6,167,940.64	
油气资产				非流动负债合计		6,402,251.56	
无形资产	五、8	589,489.38	1,167,367.99	负债合计		20,654,939.52	33,294,506.63
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、20	42,375,000.00	42,375,000.00
长期待摊费用	五、9	264,214.27	792,642.52	其他权益工具			
递延所得税资产	五、10	1,180,818.52	605,207.88	其中：优先股			
其他非流动资产	五、11	83,146.87		永续债			
非流动资产合计		2,808,147.00	3,507,975.44	资本公积	五、21	5,842,498.89	5,842,498.89
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、22	19,766,761.93	20,686,112.57
				未分配利润	五、23	152,524,532.17	118,226,694.38
				所有者权益合计		220,508,792.99	187,130,305.84
资产总计		241,163,732.51	220,424,812.47	负债和所有者权益总计		241,163,732.51	220,424,812.47

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



刘海谦

3-2-2-4 1

公司利润表

编制单位：北京盈建科软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业收入	五、24	99,196,898.82	119,376,363.47
减：营业成本	五、24	977,971.40	990,101.30
税金及附加	五、25	1,344,043.71	1,693,508.44
销售费用	五、26	31,745,466.66	42,310,294.10
管理费用	五、27	11,326,081.74	11,398,937.71
研发费用	五、28	19,269,949.04	19,675,735.17
财务费用	五、29	-500,428.19	-882,506.50
其中：利息费用			
利息收入		518,805.94	900,810.96
加：其他收益	五、30	9,542,706.03	9,909,156.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	2,185,294.53	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32		598,117.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-537,915.22	-549,262.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,223,899.80	54,148,304.47
加：营业外收入	五、34	0.21	45.30
减：营业外支出	五、35	569.25	9,199.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,223,330.76	54,139,150.59
减：所得税费用	五、36	3,651,337.25	4,657,482.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,571,993.51	49,481,667.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,571,993.51	49,481,667.63
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		42,571,993.51	49,481,667.63
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.00	1.17
（二）稀释每股收益（元/股）		1.00	1.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3-2-25

林陈
印华

刘卫
印卫

刘海谦

公司现金流量表

2020年1-9月

编制单位：北京盈建科软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
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		102,183,533.06	129,802,574.00
收到的税费返还		8,922,444.16	9,759,154.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	1,454,217.13	1,041,427.10
经营活动现金流入小计		112,560,194.35	140,603,155.19
购买商品、接受劳务支付的现金		558,544.53	364,917.37
支付给职工以及为职工支付的现金		64,081,893.01	59,385,360.33
支付的各项税费		18,145,450.45	26,166,783.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	17,656,716.30	21,160,232.71
经营活动现金流出小计		100,442,604.29	107,077,293.42
经营活动产生的现金流量净额		12,117,590.06	33,525,861.77
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		653,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,185,294.53	
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			
投资活动现金流入小计		655,185,294.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,466.07	936,495.75
投资支付的现金		653,000,000.00	80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		653,075,466.07	80,936,495.75
投资活动产生的现金流量净额		2,109,828.46	-80,936,495.75
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			25,425,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	1,153,886.30	1,848,000.00
筹资活动现金流出小计		1,153,886.30	27,273,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,153,886.30	-27,273,000.00
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		13,073,532.22	-74,683,633.98
加：期初现金及现金等价物余额		170,063,490.11	126,680,048.08
六、期末现金及现金等价物余额		183,137,022.33	51,996,414.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3-2-236

林陈
印

任卫
印

刘海谦
印

北京盈建科软件股份有限公司

财务报表附注

2020 年 1-9 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京盈建科软件股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在北京市注册的股份有限公司, 于 2014 年 7 月 28 日由陈岱林、张建云、任卫教及张凯利等人共同发起成立, 并经北京市工商行政管理局海淀分局批准登记, 企业统一社会信用代码: 91110108565780884D。公司注册地址: 北京市海淀区花园东路 11 号泰兴大厦四层 413 室。

本公司前身为原北京盈建科软件有限责任公司, 于 2014 年 7 月 28 日在该公司基础上整体变更为股份有限公司, 股本为人民币 1,530 万股, 每股人民币 1 元共计人民币 1,530 万元。上述股本业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具“亚会 B 验字(2014)024 号”《验资报告》验证。

2015 年 3 月 8 日, 本公司 2014 年度股东大会决议, 以总股 1,530 万股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 3 股, 本次转增后, 注册资本变更为 1,989.00 万元。

2015 年 5 月 7 日, 本公司 2015 年第一次临时股东大会决议, 向穆晓亚等 12 名自然人定向发行股份 96 万股, 本次发行业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具“亚会 B 验字(2015)052 号”《验资报告》验证。变更后, 注册资本为人民币 2,085.00 万元。

2015 年 7 月 23 日, 本公司 2015 年第二次临时股东大会决议, 以总股 2,085 万股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。变更后, 注册资本为人民币 4,170.00 万元。

2016 年 1 月 23 日, 本公司 2016 年第一次临时股东大会决议, 向 46 名自然人投资者发行股票 67.50 万股。增发后, 注册资本为人民币 4,237.50 万元, 本次增资业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)“致同验字(2016)第 350ZB0013 号”《验资报告》验证。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设研发部、销售部、财务部、人力资源部等部门，拥有北京盈建科建筑设计事务所有限公司（以下简称“盈建科建筑设计事务所”）1家子公司，该公司已于2017年12月25日完成注销手续。

本公司属于软件和信息技术服务业。本公司经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；基础软件服务、应用软件开发；销售自行开发后的产品、计算机、软件及辅助设备；技术进出口、货物进出口、代理进出口。本公司主要产品为YJK建筑设计软件系统，YJK建筑设计软件系统是一套全新的、集成化的建筑设计辅助工具，功能包括结构建模、上部结构计算、基础设计、砌体结构设计、施工图设计、弹塑性分析、减隔震结构设计、鉴定加固设计、钢结构设计、装配式结构设计、外部软件接口等方面。

财务报表批准报出日：本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二次会议于2020年11月6日批准。

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

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

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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。

6、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

当本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）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，是指本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

本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。除非本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，本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：本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：本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。

本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

本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。但本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

贷款承诺是本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，要求本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如果本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本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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本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本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

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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

本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，是指本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，对于本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，本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

本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、应收融资款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本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，本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 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 应收企业客户

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合同履行期限内的保证金及押金

其他应收款组合 2 应收员工备用金

其他应收款组合 3 应收代垫款

其他应收款组合 4 合同履行期限外的保证金及押金

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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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

本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，本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。本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，本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，本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，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本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

本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，本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，本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

如果本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

生在本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。

本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：

本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；

本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、7。

7. 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。

本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，本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。本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，本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，本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

本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。本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。

本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市场参与者在对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

本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。

8、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、6。

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。

9、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

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公家具	5.00	5.00	19.00
电子设备	3.00	5.00	31.67

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。

10、无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资

产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

11、长期资产减值

固定资产、无形资产、研究开发支出的资产减值，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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
办公室装修费用	3 年

13、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

离职后福利计划系设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

（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。

14、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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

软件销售业务：属于在某一时点履行的履约义务。

软件销售收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移。

技术开发与服务业务：本公司与客户之间的技术开发与服务业务包括 VIP 服务、大版本升级、技术开发服务和其他技术服务。VIP 服务在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。大版本升级属于在某一时点履行的履约义务，在客户验收后一次性确认收入。技术开发服务和其他技术服务在满足本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务时，在服务提供期间按照履约进度确认收入。

软件使用费业务：由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在合同约定的软件使用期间摊销确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）收入确认的一般原则

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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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：

A.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。

B.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：

A.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。

B.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

（2）收入确认的具体方法

软件销售业务：根据购销双方所约定的合同或订单，在向客户提交产品或服务后，按照确定的交易价格或收费标准，在收到货款或取得收取货款的凭据时，确认销售收入。

技术开发与服务业务：按所提供技术及开发服务的完工百分比确认收入，具体方式为在各阶段完成劳务成果并经客户验收确认后，根据合同约定的阶段劳务结算款项确认该阶段的劳务收入。

软件使用费业务：按合同约定的软件使用期间摊销，收入分期计入相关期间。

15、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

16、递延所得税资产及递延所得税负债

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：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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。

17、经营租赁

（1）本公司作为承租人

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）本公司作为出租人

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。

18、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年4月8日召开的第二届董事会第十三次会议，批准自2020年1月1日起执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、14。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即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。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

因执行新收入准则，本公司财务报表相应调整2020年1月1日应收账款-71,170.12元、合同资产71,170.12元、合同负债4,234,340.71元、预收款项-492,734.77元、其他非

流动负债 6,473,401.13 元、递延所得税资产 1,021,500.71 元。相关调整对本公司财务报表中所有者权益的影响金额为-9,193,506.36 元，其中盈余公积为-919,350.64 元、未分配利润为-8,274,155.72 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	39,516,717.38	39,445,547.26	-71,170.12
合同资产	不适用	71,170.12	71,170.12
递延所得税资产	605,207.88	1,626,708.59	1,021,500.71
预收款项	492,734.77	—	-492,734.77
合同负债	不适用	4,234,340.71	4,234,340.71
其他非流动负债	—	6,473,401.13	6,473,401.13
盈余公积	20,686,112.57	19,766,761.93	-919,350.64
未分配利润	118,226,694.38	109,952,538.66	-8,274,155.72

各项目调整情况说明：

注 1、合同资产、应收账款、递延所得税资产

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的应收账款 71,170.12 元重分类为合同资产。

于 2020 年 1 月 1 日，与本公司补充确认新收入准则首次执行日尚未完成的合同的累计影响数对应的递延所得税资产 1,021,500.71 元。

注 2、合同负债、预收款项、其他非流动负债

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与软件销售和技术服务相关的预收款项 492,734.77 元重分类至合同负债，并将新收入准则首次执行日尚未完成的合同的累计影响数 10,215,007.07 元由未分配利润重分类至合同负债及其他非流动负债。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16.00、13.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

公司 2016 年 12 月 22 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局复审认定为高新技术企业，证书编号：GR201611004933，有效期三年。经备案研发费用可加计扣除。

公司 2019 年 10 月 15 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批复认定为高新技术企业，证书编号 GR201911002289，有效期三年。经备案研发费用可加计扣除。

公司 2019 年 11 月 6 日收到国家税务总局北京市海淀区税务局退回已多缴的 2018 年度企业所得税 126.19 万元，公司 2018 年度已通过重点软件企业审查，可享受重点软件企业税收优惠。

根据财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）、《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）和《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）相关规定，重点软件企业可享受 10% 的所得税税收优惠。2020 年 5 月 21 日，公司向国家税务总局北京市海淀区税务局第一税务所（中关村办税

服务厅)提交了重点软件企业申请资料;5月21日,税务机关下发了《税务事项通知书》(京海税通[2020]005号),公司符合受理条件。

(2) 增值税

根据《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)自2018年5月1日纳税人发生增值税应税销售行为,原适用17%税率的,税率调整为16%,因此,本公司在2018年5月1日前适用17%的增值税率,2018年5月1日之后适用16%的增值税率。

根据《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),自2019年4月1日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用16%的,税率分别调整为13%。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
现金	177.70	626.00
银行存款	183,136,844.63	170,062,864.11
合 计	183,137,022.33	170,063,490.11

说明:截至2020年9月30日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

(1) 分类列示

票据种类	2020年9月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	650,000.00	—	650,000.00	959,000.00	—	959,000.00

(2) 期末本公司不存在质押的应收票据;

(3) 期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据;

(4) 期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 9 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(%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	650,000.00	100.00	—	—	650,000.00
合计	650,000.00	100.00	—	—	650,000.00

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	959,000.00	100.00	—	—	959,000.00
合计	959,000.00	100.00	—	—	959,000.00

说明：期末的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行出具和承兑，信用风险和兑付风险较低，所以不计提坏账准备。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	42,043,727.01	35,869,375.93
1 至 2 年	5,710,495.00	4,546,581.00
2 至 3 年	1,034,700.00	919,260.00
3 至 4 年	849,000.00	1,018,000.00
4 至 5 年	1,007,000.00	988,000.00
5 年以上	350,000.00	—
小计	50,994,922.01	43,341,216.93

账 龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
减：坏账准备	4,329,077.43	3,824,499.55
合 计	46,665,844.58	39,516,717.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 9 月 30 日（按简化模型计提）

类 别	2020 年 9 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	1,772,000.00	3.47	1,772,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	49,222,922.01	96.53	2,557,077.43	5.19	46,665,844.58
其中：					
应收企业客户	49,222,922.01	96.53	2,557,077.43	5.19	46,665,844.58
合 计	50,994,922.01	100.00	4,329,077.43	8.49	46,665,844.58

②2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,772,000.00	4.09	1,772,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	41,569,216.93	95.91	2,052,499.55	4.94	39,516,717.38
其中：					
应收企业客户	41,569,216.93	95.91	2,052,499.55	4.94	39,516,717.38
合 计	43,341,216.93	100.00	3,824,499.55	8.82	39,516,717.38

坏账准备计提的具体说明：

①2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日，按应收企业客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	42,043,727.01	1,051,093.18	2.50
1 至 2 年	5,710,495.00	856,574.25	15.00

账 龄	2020 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2 至 3 年	964,700.00	289,410.00	30.00
3 至 4 年	216,000.00	129,600.00	60.00
4 至 5 年	288,000.00	230,400.00	80.00
合 计	49,222,922.01	2,557,077.43	5.19

(续上表)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	35,869,375.93	896,734.40	2.50
1 至 2 年	4,546,581.00	681,987.15	15.00
2 至 3 年	749,260.00	224,778.00	30.00
3 至 4 年	371,000.00	222,600.00	60.00
4 至 5 年	33,000.00	26,400.00	80.00
合 计	41,569,216.93	2,052,499.55	4.94

②2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2020 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
河南金土地景观设计有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
宝塔国际石化工程技术有限公司	135,000.00	135,000.00	100.00	预计无法收回
广东启源建筑工程设计院有限公司株洲分公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
上海赛弗工程减震技术有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	预计无法收回
上海光华建筑规划设计有限公司新疆分公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
王营	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
厦门市仁德振华建筑设计事务所（普通合伙）	54,000.00	54,000.00	100.00	预计无法收回
王宝强	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
长春泰维信息技术有限公司	185,000.00	185,000.00	100.00	预计无法收回
北京大地豪城建筑规划设计院有限公司	68,000.00	68,000.00	100.00	预计无法收回
唐山新星工程设计有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
德阁莱茵建筑设计（青岛）有限公司	125,000.00	125,000.00	100.00	预计无法收回

名 称	2020 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
四川八佾建筑设计有限责任公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
北京方地建筑设计有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
贵州凯普特科技有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
山西中方森特建筑工程设计研究院交城分院	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,772,000.00	1,772,000.00	100.00	—

(续上表)

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
河南金土地景观设计有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
宝塔国际石化工程技术有限公司	135,000.00	135,000.00	100.00	预计无法收回
广东启源建筑工程设计院有限公司株洲分公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
上海赛弗工程减震技术有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	预计无法收回
上海光华建筑规划设计有限公司新疆分公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
王营	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
厦门市仁德振华建筑设计事务所（普通合伙）	54,000.00	54,000.00	100.00	预计无法收回
王宝强	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
长春泰维信息技术有限公司	185,000.00	185,000.00	100.00	预计无法收回
北京大地豪城建筑规划设计院有限公司	68,000.00	68,000.00	100.00	预计无法收回
唐山新星工程设计有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
德阁莱茵建筑设计（青岛）有限公司	125,000.00	125,000.00	100.00	预计无法收回
四川八佾建筑设计有限责任公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
北京方地建筑设计有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
贵州凯普特科技有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
山西中方森特建筑工程设计研究院交城分院	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,772,000.00	1,772,000.00	100.00	—

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、6。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,824,499.55	504,577.88	—	—	4,329,077.43

本期未发生转回或收回金额重要的坏账准备事项

(4) 本期未发生实际核销的应收账款事项

(5) 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	余额	占应收账款余额的比例%	坏账准备余额
四川洲宇建筑设计有限公司	1,400,000.00	2.75%	78,750.00
中国中元国际工程有限公司	590,000.00	1.16%	14,750.00
云南省设计院集团有限公司	453,000.00	0.89%	11,325.00
中国中建设计集团有限公司	428,000.00	0.84%	21,700.00
广东省农垦集团进出口有限公司	405,000.00	0.79%	10,125.00
合 计	3,276,000.00	6.42%	136,650.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,056,701.71	55.36	3,708,714.23	82.20
1 至 2 年	2,343,396.16	42.44	692,820.09	15.35
2 至 3 年	62,228.84	1.13	70,755.67	1.57
3 年以上	59,067.82	1.07	39,811.31	0.88
合 计	5,521,394.53	100.00	4,512,101.30	100.00

(2) 预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 9 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
IPO 上市中介机构预付款	4,531,968.08	82.08%
北京金隅集团股份有限公司	392,598.78	7.11%

单位名称	2020年9月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
北京微吼时代科技有限公司	120,439.74	2.18%
北京比特安索信息技术有限公司	61,386.13	1.11%
北京东方汇博信息技术有限公司	60,263.44	1.09%
合 计	5,166,656.17	93.58%

5、其他应收款

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
其他应收款	2,251,465.18	1,865,528.24

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年9月30日	2019年12月31日
1年以内	976,741.51	633,728.92
1至2年	107,390.00	34,790.00
2至3年	1,339,743.33	1,339,743.33
3至4年	—	1,800.00
小 计	2,423,874.84	2,010,062.25
减：坏账准备	172,409.66	144,534.01
合 计	2,251,465.18	1,865,528.24

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020年9月30日	2019年12月31日
押金及保证金	1,673,760.33	1,652,820.33
员工备用金	482,351.23	125,318.00
代收代付款	267,763.28	231,923.92
小计	2,423,874.84	2,010,062.25
减：坏账准备	172,409.66	144,534.01
合计	2,251,465.18	1,865,528.24

(3) 按坏账计提方法分类披露

①截至2020年9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	2,348,574.84	157,349.66	2,191,225.18
第二阶段	—	—	—

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	75,300.00	15,060.00	60,240.00
合 计	2,423,874.84	172,409.66	2,251,465.18

截至 2020 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
合同履约期限内的保证金及押金	1,598,460.33	8.00	127,876.83	1,470,583.50	预计可收回性
应收员工备用金	482,351.23	5.00	24,117.56	458,233.67	预计可收回性
应收代垫款	267,763.28	2.00	5,355.27	262,408.01	预计可收回性
合 计	2,348,574.84	6.70	157,349.66	2,191,225.18	

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2020 年 9 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
合同履约期限外的保证金及押金	75,300.00	20.00	15,060.00	60,240.00	预计可收回性
合 计	75,300.00	20.00	15,060.00	60,240.00	—

②截至 2019 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	1,998,362.25	142,194.01	1,856,168.24
第二阶段	—	—	—
第三阶段	11,700.00	2,340.00	9,360.00
合 计	2,010,062.25	144,534.01	1,865,528.24

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
合同履约期限内的保证金及押金	1,641,120.33	8.00	131,289.63	1,509,830.70	预计可收回性

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
应收员工备用金	125,318.00	5.00	6,265.90	119,052.10	预计可收回性
应收代垫款	231,923.92	2.00	4,638.48	227,285.44	预计可收回性
合 计	1,998,362.25	7.12	142,194.01	1,856,168.24	—

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
合同履约期限外的保证金 及押金	11,700.00	20.00	2,340.00	9,360.00	预计可收回性
合 计	11,700.00	20.00	2,340.00	9,360.00	—

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、6。

(4) 坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	144,534.01	27,875.65	—	—	172,409.66

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(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	款项性质	2020 年 9 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
北京金隅集团股份有限 公司	押金及保 证金	1,339,743.33	2-3 年	55.27	107,179.47
郭艳只	备用金	144,432.00	1 年以内	5.96	7,221.60
北京金隅投资物业管理 集团有限公司商务酒店 管理分公司	押金及保 证金	55,000.00	1-2 年	2.27	4,400.00
杜义龙	备用金	53,120.00	1 年以内	2.19	2,656.00
北京市海淀区欣华农工 商公司	押金及保 证金	41,367.00	1 年以内	1.71	3,309.36
合 计		1,633,662.33		67.40	124,766.43

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	218,467.45	5,461.69	213,005.76
减：列示于其他非流动资产 的合同资产	85,278.84	2,131.97	83,146.87
合 计	133,188.61	3,329.72	129,858.89

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2020 年 9 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 (%)	
按组合计提减值准备					
未到期质保金	133,188.61	100.00	3,329.72	2.50	129,858.89
合 计	133,188.61	100.00	3,329.72	2.50	129,858.89

(3) 2020 年 1-9 月合同资产减值准备变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变 更	2020 年 1 月 1 日	本期计提	本期转回	本期转 销/核销	2020 年 9 月 30 日
未到期 质保金	—	—	—	3,329.72	—	—	3,329.72

7、固定资产

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	690,477.96	942,757.05

(1) 固定资产情况

项 目	办公家具	电子设备	合 计
一、账面原值			
1.2019 年 12 月 31 日	506,057.17	2,076,485.23	2,582,542.40
2.本期增加金额	24,796.17	42,130.76	66,926.93
(1) 购置	24,796.17	42,130.76	66,926.93
3.本期减少金额	—	—	—

项 目	办公家具	电子设备	合 计
(1) 处置或报废	—	—	—
4.2020 年 9 月 30 日	530,853.34	2,118,615.99	2,649,469.33
二、累计折旧			
1.2019 年 12 月 31 日	376,596.17	1,263,189.18	1,639,785.35
2.本期增加金额	41,252.17	277,953.85	319,206.02
(1) 计提	41,252.17	277,953.85	319,206.02
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—
4.2020 年 9 月 30 日	417,848.34	1,541,143.03	1,958,991.37
三、减值准备			
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2020 年 9 月 30 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2020.年 9 月 30 日账面价值	113,005.00	577,472.96	690,477.96
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	129,461.00	813,296.05	942,757.05

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截至本期期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至本期期末，本公司无通过融资租赁租入固定资产的情况。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

截至本期期末，本公司无通过经营租赁租出固定资产的情况。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至本期期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

8、无形资产

项 目	计算机软件
一、账面原值	
1.2019 年 12 月 31 日	5,358,952.66
2.本期增加金额	—
(1) 购置	—
3.本期减少金额	—
4.2020 年 9 月 30 日	5,358,952.66
二、累计摊销	
1.2019 年 12 月 31 日	4,191,584.67
2.本期增加金额	577,878.61
(1) 计提	577,878.61
3.本期减少金额	—
4.2020 年 9 月 30 日	4,769,463.28
三、减值准备	
1. 2019 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2020 年 9 月 30 日	—
四、账面价值	
1.2020 年 9 月 30 日账面价值	589,489.38
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	1,167,367.99

9、长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 9 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	792,642.52	—	528,428.25	—	264,214.27

10、递延所得税资产

项 目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,506,948.78	450,694.88	3,969,033.56	396,903.36
无形资产摊销暂时性差异	2,259,452.39	225,945.24	2,083,045.23	208,304.52

项 目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益政府补助	234,310.92	23,431.09	—	—
合同负债暂时性差异	4,807,473.14	480,747.31	—	—
合 计	11,808,185.23	1,180,818.52	6,052,078.79	605,207.88

11、其他非流动资产

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产	85,278.84	—
减：减值准备	2,131.97	—
合 计	83,146.87	—

12、应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
销售服务费	2,543,054.18	3,947,357.54
无形资产购置款	1,210,000.00	1,210,000.00
合 计	3,753,054.18	5,157,357.54

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
北京匡信软件科技有限公司	1,210,000.00	1,210,000.00

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
技术服务及软件使用权费	—	492,734.77

(2) 本期期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项

14、合同负债

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预收商品款	3,597,873.91	—

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	22,351,388.10	45,681,327.52	63,264,064.41	4,768,651.21
二、离职后福利-设定提存计划	349,688.54	402,787.58	752,476.12	—
合 计	22,701,076.64	46,084,115.10	64,016,540.53	4,768,651.21

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,530,757.25	40,040,737.66	57,360,178.47	4,211,316.44
二、职工福利费	—	1,128,138.72	1,128,138.72	—
三、社会保险费	243,735.13	1,951,061.26	1,898,308.19	296,488.20
其中：1. 医疗保险费	221,777.40	1,935,767.67	1,861,385.87	296,159.20
2. 工伤保险费	4,173.50	5,171.17	9,344.67	—
3. 生育保险费	17,784.23	10,122.42	27,577.65	329.00
四、住房公积金	1,225.00	1,776,231.62	1,774,387.62	3,069.00
五、工会经费和职工教育经费	575,670.72	785,158.26	1,103,051.41	257,777.57
合 计	22,351,388.10	45,681,327.52	63,264,064.41	4,768,651.21

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	333,086.72	384,235.12	717,321.84	—
2. 失业保险费	16,601.82	18,552.46	35,154.28	—
合 计	349,688.54	402,787.58	752,476.12	—

16、应交税费

税 项	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	1,405,860.23	3,810,668.33
企业所得税	129,663.57	179,400.34
个人所得税	427,983.83	493,336.31
城市维护建设税	98,410.22	266,746.78
教育费附加	42,175.81	114,320.05

税 项	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
地方教育附加	28,117.20	76,213.37
合 计	2,132,210.86	4,940,685.18

17、其他应付款

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	897.80	2,652.50

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他	897.80	2,652.50

(2) 本期期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款**18、递延收益****(1) 递延收益情况**

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
政府补助	—	320,000.00	85,689.08	234,310.92

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2020 年 9 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
工业和信息化部信息化和软件服务业司课题经费	—	320,000.00	—	85,689.08	—	234,310.92	与收益相关

19、其他非流动负债

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
合同负债	6,167,940.64	—

20、股本（单位：万股）

股东名称	2019 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
陈岱林	948.19	22.38	—	—	948.19	22.38
张建云	870.19	20.54	—	—	870.19	20.54

股东名称	2019年12月31日		本期增加	本期减少	2020年9月30日	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
任卫教	369.51	8.72	—	—	369.51	8.72
张凯利	369.48	8.72	—	—	369.48	8.72
李明高	217.57	5.13	—	—	217.57	5.13
贾晓冬	217.54	5.13	—	—	217.54	5.13
黄鑫自然人等 75 人	1,245.02	29.38	—	—	1,245.02	29.38
合 计	4,237.50	100.00	—	—	4,237.50	100.00

21、资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
股本溢价	5,842,498.89	—	—	5,842,498.89

22、盈余公积

项 目	2019年 12月31日	会计政策变 更	2020年 1月1日	本期增加	本期减少	2020年 9月30日
法定盈余公积	20,686,112.57	-919,350.64	19,766,761.93	—	—	19,766,761.93

23、未分配利润

项 目	2020年1-9月	2019年度
调整前上期末未分配利润	118,226,694.38	84,358,320.06
调整期初未分配利润合计数	-8,274,155.72	—
调整后期初未分配利润	109,952,538.66	84,358,320.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,571,993.51	65,881,527.02
减：提取法定盈余公积	—	6,588,152.70
应付普通股股利	—	25,425,000.00
年末未分配利润	152,524,532.17	118,226,694.38

24、营业收入和营业成本

项 目	2020年1-9月		2019年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,873,072.27	748,146.99	119,268,398.87	904,664.42
其他业务	323,826.55	229,824.41	107,964.60	85,436.88
合 计	99,196,898.82	977,971.40	119,376,363.47	990,101.30

(1) 主营业务（分业务）

业 务	2020 年 1-9 月		2019 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
软件销售	75,192,385.61	742,320.48	97,909,340.20	903,614.03
技术开发和服务	23,090,497.91	—	21,245,246.19	—
软件使用费	590,188.75	5,826.51	113,812.48	1,050.39
合 计	98,873,072.27	748,146.99	119,268,398.87	904,664.42

(2) 主营业务（分地区）

业 务	2020 年 1-9 月		2019 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
境内	98,865,072.27	748,068.01	119,268,398.87	904,664.42
境外	8,000.00	78.98	—	—
合计	98,873,072.27	748,146.99	—	—

25、税金及附加

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
城市维护建设税	759,698.63	951,793.64
教育费附加	325,534.19	407,911.56
地方教育附加	217,022.79	271,941.04
其他税种	41,788.10	61,862.20
合 计	1,344,043.71	1,693,508.44

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
职工薪酬	21,764,934.03	27,040,088.74
服务费	3,624,666.25	5,348,875.36
差旅费	639,952.18	1,526,933.10
业务招待费	2,656,183.04	3,522,466.91
房租	1,834,788.91	2,078,861.97
复印印刷费	180,000.00	1,078,335.06
会议费	150,943.39	680,358.54

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
图书资料费	70.10	164.49
广告费	89,528.30	254,138.57
邮递费	114,492.57	194,294.54
其他	689,907.89	585,776.82
合 计	31,745,466.66	42,310,294.10

27、管理费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
职工薪酬	6,069,558.83	6,373,099.91
房租	2,367,452.61	2,808,672.50
中介服务费	744,703.90	50,357.20
办公费	272,426.91	239,697.13
物业管理费	559,586.53	539,604.85
差旅费	326,314.24	484,266.95
装修费摊销	400,073.04	400,073.04
其他	585,965.68	503,166.13
合 计	11,326,081.74	11,398,937.71

28、研发费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
职工薪酬	18,249,622.24	18,775,704.96
服务费	652,541.93	692,370.78
办公费	6,049.82	19,703.66
折旧费	66,855.53	74,483.64
差旅费	176,023.94	93,272.30
其他	118,855.58	20,199.83
合 计	19,269,949.04	19,675,735.17

29、财务费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
利息支出	—	—
减：利息收入	518,805.94	900,810.96

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
汇兑损益	—	—
手续费及其他	18,377.75	18,304.46
合 计	-500,428.19	-882,506.50

30、其他收益

补助项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	与资产相关 /与收益相关
增值税即征即退税款	8,922,444.16	9,759,154.09	与收益相关
社会保险基金管理中心稳岗补贴费	225,642.18	80,002.26	与收益相关
残疾人岗位补贴	19,232.93	10,000.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	289,697.68	—	与收益相关
中关村企业信用促进会中介服务资金	—	—	与收益相关
北京市科学技术委员会拨入课题经费 尾款	—	60,000.00	与收益相关
工业和信息化部信息化和软件服务业 司课题经费	85,689.08	—	与收益相关
合 计	9,542,706.03	9,909,156.35	—

说明：政府补助的具体信息详见附注五、39、政府补助。

31、投资收益

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,185,294.53	—

32、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
交易性金融资产	—	598,117.81
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	—	598,117.81

33、信用减值损失

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
坏账损失（损失以“-”号填列）	-537,915.22	-549,262.94

34、营业外收入

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
其他	0.21	45.30

其中，计入非经常性损益的金额

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
其他	0.21	45.30

35、营业外支出

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
房租违约金	—	1,000.00
其他	569.25	8,199.18
合 计	569.25	9,199.18

说明：本期营业外支出均计入非经常性损益。

36、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,205,447.18	4,473,203.83
递延所得税调整	445,890.07	184,279.13
合 计	3,651,337.25	4,657,482.96

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
利润总额	46,223,330.76	54,139,150.59
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	4,622,333.08	5,413,915.06
某些子公司使用不同税率的影响	—	—
对以前期间当期所得税的调整	1,312.50	—
不可抵扣的成本、费用和损失	237,368.70	319,012.67
税率变动对期初递延所得税余额的影响	—	216,908.51
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的 纳税影响（以“-”填列）	—	—
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	—	—
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,201,137.03	-1,284,118.28
其他	-8,540.00	-8,235.00
所得税费用	3,651,337.25	4,657,482.96

37、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	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
收到政府补助款	871,954.86	150,002.26
收到利息收入	504,215.34	887,944.30
收到押金保证金	22,850.00	3,435.24
其他	55,196.93	45.30
合 计	1,454,217.13	1,041,427.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
支付各项费用	17,656,716.30	21,160,232.71

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
预付上市中介费	1,153,886.30	1,848,000.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	42,571,993.51	49,481,667.63
加：信用减值损失	537,915.22	549,262.94
资产减值损失	—	—
固定资产折旧	319,206.02	304,292.88
无形资产摊销	577,878.61	749,437.05
长期待摊费用摊销	528,428.25	528,428.25
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）	—	-598,117.81
财务费用（收益以“—”号填列）	—	—
投资损失（收益以“—”号填列）	-2,185,294.53	—
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	445,890.07	124,467.35

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	59,811.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	—	—
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,897,706.40	-7,413,980.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-22,780,720.69	-10,259,408.00
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	12,117,590.06	33,525,861.77
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	183,137,022.33	51,996,414.10
减：现金的期初余额	170,063,490.11	126,680,048.08
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	13,073,532.22	-74,683,633.98

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
一、现金		
其中：库存现金	177.70	1,945.93
可随时用于支付的银行存款	183,136,844.63	51,994,468.17
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	183,137,022.33	51,996,414.10

39、政府补助

(1) 本期不存在与资产相关的政府补助

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	2020 年 1-9 月 金额	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
		2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	
增值税即征即退税款	8,922,444.16	8,922,444.16	9,759,154.09	其他收益
残疾人岗位补贴	19,232.93	19,232.93	10,000.00	其他收益
北京市科学技术委员会拨入课题经费尾款	—	—	60,000.00	其他收益
社会保险基金管理中心稳岗补贴费	225,642.18	225,642.18	80,002.26	其他收益
工业和信息化部信息化和软件服务业司课题经费	85,689.08	85,689.08	—	其他收益

(3) 本期不存在政府补助退回的情况。

六、金融工具及风险管理

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：信用风险和流动性风险。

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渡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、应收票据、应收账款、合同资产、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。

对于应收票据、应收账款、合同资产及其他应收款，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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 6.42%（比较期：7.67%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 67.40%（比较：74.41%）。

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。

截止 2020 年 9 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：（单位：人民币万元）：

项 目	2020 年 9 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	375.31	—	—	—	375.31
其他应付款	0.09	—	—	—	0.09
金融负债合计	375.40	—	—	—	375.40

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	515.74	—	—	—	515.74
其他应付款	0.27	—	—	—	0.27
金融负债合计	516.01	—	—	—	516.01

七、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。

2020 年 9 月 30 日，公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	持股比例%
陈岱林	实际控制人、股东、董事长	22.38
张建云	实际控制人、股东、董事	20.54
任卫教	实际控制人、股东、董事、总经理	8.72
张凯利	实际控制人、股东、董事、副总经理	8.72

2、本公司的其他主要关联方情况

关联方名称	与本公司关系
李明高	股东、董事
陈璞	股东、董事
陈宇军	独立董事
冯玉军	独立董事
王志成	独立董事
梁博	股东、监事
李保盛	股东、监事
韩艳薇	股东、监事
刘海谦	股东、财务负责人
贺秋菊	股东、董事会秘书
贾晓冬	持股 5%以上的股东

3、关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2020 年 1-9 月发生额	2019 年 1-9 月发生额
关键管理人员报酬	4,713,028.68	5,534,926.29

九、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、分部报告

本公司主营业务包括软件业务、技术开发和服务，由于本公司未有设立分部独立管理上述业务的经营活动和评价其经营成果，因此本公司不予披露分部报告数据。

2、经营租赁事项

本公司目前办公场所系承租北京金隅集团股份有限公司位于北京市东城区北三环东路36号2号楼C9层05、06、07、08房间，租赁面积1,129.27平方米。至2020年9月30日止，经营租赁合同情况如下：

经营租赁的最低租赁付款额	2020年9月30日
资产负债表日后第1年	1,991,851.58

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
非流动性资产处置损益	—	—
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	620,261.87	150,002.26
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	2,185,294.53	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-569.04	-9,153.88
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	2,804,987.36	140,848.38
减：非经常性损益的所得税影响数	280,555.66	15,004.76
非经常性损益净额	2,524,431.70	125,843.62
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,524,431.70	125,843.62

本公司把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目及原因如下：

项 目	2020年1-9月 涉及金额	2019年1-9月 涉及金额	原因
即征即退增值税退税款	8,922,444.16	9,759,154.09	符合相关税收政策的经常性业务

2、净资产收益率及每股收益

①2020 年 1-9 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	21.37%	1.00	1.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.10%	0.95	0.95

②2019 年 1-9 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	33.25%	1.17	1.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.17%	1.17	1.17

北京盈建科软件股份有限公司

2020 年 11 月 6 日





营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



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

(副本) (5-1)



名称 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关



2020年 07 月 23 日

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

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一九年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0011869

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制

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 /y/ 月 /m/ 日 /d/

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y/

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月8日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2019年3月15日

证书编号:
No. of Certificate 350200020174

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 1998年08月25日





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018年3月16日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



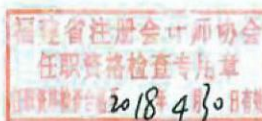
2019年3月5日



姓名 王勇
Full name 王勇
性别 男
Sex
出生日期 1962-01-05
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所
Working unit
身份证号码 35072119620105001X
Identity card No.

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.



2017年3月5日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年3月5日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 11010150220
No. of Certificate
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015年07月03日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月1日