

大华会计师事务所(特  
骑缝专用

中科云网科技集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]003015号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 中科云网科技集团股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-73

## 审计报告

大华审字[2020]003015号

中科云网科技集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中科云网科技集团股份有限公司(以下简称“中科云网公司”)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中科云网公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

我们确定商誉减值是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1. 事项描述

如本附注六（十）所述，公司商誉的期末原值为 67,225,088.72 元，减值准备 51,549,872.75 元，净值 15,675,215.97 元，我们认为可能存在继续减值的风险，由于涉及金额较大，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

（2）评价管理层编制商誉估值测试的胜任能力、专业素质和客观性；

（3）通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；

（4）通过将收入增长率、永续增长率和成本上涨等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断；

（5）通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值的总体评估是可以接受的。

## 四、其他信息

中科云网公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中科云网 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，中科云网公司管理层负责评估中科云网公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中科云网公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科云网公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就中科云网公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：段奇

（项目合伙人）



中国注册会计师：张丽芳



二〇二〇年三月十六日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	一	23,040,998.40	36,621,073.72	36,621,073.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	二	315,103.73		
应收账款	三	10,577,279.61	8,224,191.27	8,224,191.27
应收款项融资		-	-	-
预付款项	四	6,634,701.49	12,356,806.06	12,356,806.06
其他应收款	五	12,088,345.68	7,002,496.13	7,002,496.13
存货	六	620,593.06	430,281.46	430,281.46
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	七	1,005,833.88	553,545.95	553,545.95
<b>流动资产合计</b>		<b>54,282,855.85</b>	<b>65,188,394.59</b>	<b>65,188,394.59</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
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	八	9,509,323.40	4,026,664.88	4,026,664.88
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	九	-	-	-
开发支出		-	-	-
商誉	十	15,675,215.97	15,675,215.97	15,675,215.97
长期待摊费用	十一	5,982,587.40	4,938,127.69	4,938,127.69
递延所得税资产	十二	446,014.18	422,551.12	422,551.12
其他非流动资产	十三	601,889.70	1,025,540.00	1,025,540.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>32,215,030.65</b>	<b>26,088,099.66</b>	<b>26,088,099.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>86,497,886.50</b>	<b>91,276,494.25</b>	<b>91,276,494.25</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	十四	1,000,000.00	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	十五	11,542,900.34	8,790,965.20	8,790,965.20
预收款项	十六	11,001,434.92	13,060,627.28	13,060,627.28
应付职工薪酬	十七	1,689,300.92	907,375.30	907,375.30
应交税费	十八	10,849,035.85	11,783,830.46	11,783,830.46
其他应付款	十九	22,260,086.56	29,728,761.09	29,728,761.09
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>58,342,758.59</b>	<b>64,271,559.33</b>	<b>64,271,559.33</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	二十	19,404,449.51	2,868,934.00	2,868,934.00
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,404,449.51</b>	<b>2,868,934.00</b>	<b>2,868,934.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>77,747,208.10</b>	<b>67,140,493.33</b>	<b>67,140,493.33</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	二十一	800,000,000.00	800,000,000.00	800,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	二十二	346,368,820.29	325,127,803.63	325,127,803.63
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	二十三	34,655,116.25	34,655,116.25	34,655,116.25
未分配利润	二十四	-1,171,712,665.40	-1,135,971,212.09	-1,135,971,212.09
归属于母公司股东权益合计		9,311,251.14	23,811,707.79	23,811,707.79
少数股东权益		-560,572.74	324,293.13	324,293.13
<b>股东权益合计</b>		<b>8,750,678.40</b>	<b>24,136,000.92</b>	<b>24,136,000.92</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>86,497,886.50</b>	<b>91,276,494.25</b>	<b>91,276,494.25</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2019年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	注 附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	二十五	93,083,737.22	81,650,743.98
减：营业成本	二十五	53,358,098.91	45,712,075.49
税金及附加	二十六	285,574.81	159,461.43
销售费用	二十七	29,080,029.26	27,490,507.24
管理费用	二十八	28,282,543.88	26,308,251.00
研发费用		-	-
财务费用	二十九	186,988.07	627,825.35
其中：利息费用		192,123.17	614,346.58
利息收入		41,143.42	18,585.34
加：其他收益		-	2,785,445.92
投资收益		-	-
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		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	三十	-972,928.56	-
资产减值损失	三十一	-	-2,944,959.99
资产处置收益		83,955.26	29,649.16
<b>二、营业利润</b>		-18,998,471.01	-18,777,241.44
加：营业外收入	三十二	64,693.01	30,526,218.31
减：营业外支出	三十三	16,691,436.63	2,909,127.08
<b>三、利润总额</b>		-35,625,214.63	8,839,849.79
减：所得税费用	三十四	485,454.08	989,631.64
<b>四、净利润</b>		-36,110,668.71	7,850,218.15
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-36,110,668.71	7,850,218.15
终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-35,741,473.31	8,030,181.15
少数股东损益		-369,195.40	-179,963.00
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
11. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		-36,110,668.71	7,850,218.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-35,741,473.31	8,030,181.15
归属于少数股东的综合收益总额		-369,195.40	-179,963.00
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.0447	0.01
（二）稀释每股收益		-0.0447	0.01

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2019年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<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		93,469,388.19	92,278,592.48
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	三十五	24,861,369.08	68,091,707.54
经营活动现金流入小计		118,330,757.27	160,370,300.02
购买商品、接受劳务支付的现金		52,130,513.44	54,409,072.06
支付给职工以及为职工支付的现金		33,163,334.69	30,282,497.96
支付的各项税费		3,990,517.92	3,365,720.00
支付其他与经营活动有关的现金	三十五	45,967,397.25	53,452,572.66
经营活动现金流出小计		135,251,763.30	141,509,862.68
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,921,006.03</b>	<b>18,860,437.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		12,500.00	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	215,503.63
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		12,500.00	215,503.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,863,011.54	4,405,229.62
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		3,863,011.54	4,405,229.62
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,850,511.54</b>	<b>-4,189,725.99</b>
<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		1,100,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	三十五	15,000,000.00	14,190,269.36
筹资活动现金流入小计		16,100,000.00	14,190,269.36
偿还债务支付的现金		100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,076.98	
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	三十五	8,793,480.77	21,179,742.56
筹资活动现金流出小计		8,908,557.75	21,179,742.56
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,191,442.25</b>	<b>-6,989,473.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-13,580,075.32</b>	<b>7,681,238.15</b>
加：期初现金及现金等价物余额		36,621,073.72	28,939,835.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,040,998.40</b>	<b>36,621,073.72</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	800,000,000.00		325,127,803.63	-			34,655,116.25	-1,135,971,212.09	324,293.13	24,136,000.92
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
同一控制下企业合并										-
其他										-
二、本年初余额	800,000,000.00		325,127,803.63	-			34,655,116.25	-1,135,971,212.09	324,293.13	24,136,000.92
三、本年增减变动金额	-	-	21,241,016.66	-	-	-	-	-35,741,473.31	-884,865.87	-15,385,322.52
(一) 综合收益总额								-35,741,473.31	-369,195.40	-36,110,668.71
(二) 股东投入和减少资本	-	-	20,535,800.00	-	-	-	-	-	-	20,535,800.00
1. 股东投入的普通股			-							-
2. 其他权益工具持有者投入资本										-
3. 股份支付计入股东权益的金额										-
4. 其他			20,535,800.00							20,535,800.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-
2. 对股东的分配										-
3. 其他										-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本										-
2. 盈余公积转增股本										-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-
5. 其他综合收益结转留存收益										-
6. 其他										-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取										-
2. 本期使用										-
(六) 其他			705,216.66						-515,670.47	189,546.19
四、本年年末余额	800,000,000.00		346,368,820.29	-	-	-	34,655,116.25	-1,171,712,685.40	-560,572.74	8,750,678.40

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	800,000,000.00		324,593,608.20				34,655,116.25	-1,144,001,393.24	504,256.13	15,751,587.34
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
同一控制下企业合并										-
其他										-
二、本年初余额	800,000,000.00		324,593,608.20				34,655,116.25	-1,144,001,393.24	504,256.13	15,751,587.34
三、本年增减变动金额	-	-	534,195.43	-	-	-	-	8,030,181.15	-179,963.00	8,384,413.58
(一) 综合收益总额								8,030,181.15	-179,963.00	7,850,218.15
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股										-
2. 其他权益工具持有者投入资本										-
3. 股份支付计入股东权益的金额										-
4. 其他										-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积								-		-
2. 对股东的分配										-
3. 其他										-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本										-
2. 盈余公积转增股本										-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-
5. 其他综合收益结转留存收益										-
6. 其他										-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取										-
2. 本期使用										-
(六) 其他			534,195.43							534,195.43
四、本期末余额	800,000,000.00		325,127,803.63				34,655,116.25	-1,135,971,212.09	324,293.13	24,136,000.92

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		89,085.34	30,241,256.29	30,241,256.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-		
交易性金融资产		-		
衍生金融资产		-		
应收票据		-		
应收账款		-		
应收款项融资		-		
预付款项		5,603,183.41	11,270,172.32	11,270,172.32
其他应收款	一	216,956,239.88	205,863,270.00	205,863,270.00
存货		-		
持有待售资产		-		
一年内到期的非流动资产		-		
其他流动资产		-		
<b>流动资产合计</b>		<b>222,648,508.63</b>	<b>247,374,698.61</b>	<b>247,374,698.61</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		-		
持有至到期投资		-		
债权投资		-		
其他债权投资		-		
长期应收款		-		
长期股权投资	二	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00
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		7,049,334.27	2,069,968.86	2,069,968.86
在建工程		-		
生产性生物资产		-		
油气资产		-		
无形资产		-		
开发支出		-		
商誉		-		
长期待摊费用		940,803.87	1,213,628.19	1,213,628.19
递延所得税资产		-		
其他非流动资产		-		
<b>非流动资产合计</b>		<b>52,990,138.14</b>	<b>48,283,597.05</b>	<b>48,283,597.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>275,638,646.77</b>	<b>295,658,295.66</b>	<b>295,658,295.66</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款		-		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-		
交易性金融负债		-		
衍生金融负债		-		
应付票据		-		
应付账款		261,747.60	261,747.60	261,747.60
预收款项		7,096,474.63	7,987,366.36	7,987,366.36
应付职工薪酬		672,356.80	731,207.88	731,207.88
应交税费		10,301,966.12	10,990,464.08	10,990,464.08
其他应付款		46,387,237.18	67,253,157.03	67,253,157.03
持有待售负债		-	-	
一年内到期的非流动负债		-	-	
其他流动负债		-	-	
<b>流动负债合计</b>		<b>64,719,782.33</b>	<b>87,223,942.95</b>	<b>87,223,942.95</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		-	-	
应付债券		-	-	
其中：优先股		-	-	
永续债		-	-	
长期应付款		-	-	
长期应付职工薪酬		-	-	
预计负债		19,404,449.51	2,868,934.00	2,868,934.00
递延收益		-	-	
递延所得税负债		-	-	
其他非流动负债		-	-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,404,449.51</b>	<b>2,868,934.00</b>	<b>2,868,934.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>84,124,231.84</b>	<b>90,092,876.95</b>	<b>90,092,876.95</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		800,000,000.00	800,000,000.00	800,000,000.00
其他权益工具		-	-	
其中：优先股		-	-	
永续债		-	-	
资本公积		392,133,024.68	371,435,790.82	371,435,790.82
减：库存股		-	-	
其他综合收益		-	-	
专项储备		-	-	
盈余公积		34,655,116.25	34,655,116.25	34,655,116.25
未分配利润		-1,035,273,726.00	-1,000,525,488.36	-1,000,525,488.36
<b>股东权益合计</b>		<b>191,514,414.93</b>	<b>205,565,418.71</b>	<b>205,565,418.71</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>275,638,646.77</b>	<b>295,658,295.66</b>	<b>295,658,295.66</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2019年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	注 附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	三	21,830,814.98	18,715,017.63
减：营业成本	三	17,654,955.40	15,852,111.91
税金及附加		151,365.52	112,709.94
销售费用		-	
管理费用		21,289,575.67	22,325,013.25
研发费用		-	
财务费用		151,850.85	602,790.40
其中：利息费用		161,433.86	
利息收入		18,896.93	
加：其他收益		-	2,705,445.92
投资收益		-	
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		-	
公允价值变动收益		-	
信用减值损失		-798,039.67	
资产减值损失		-	-3,176,389.13
资产处置收益		-	29,649.16
<b>二、营业利润</b>		-18,214,972.13	-20,618,901.92
加：营业外收入		2,250.00	30,496,419.75
减：营业外支出		16,535,515.51	2,868,934.00
<b>三、利润总额</b>		-34,748,237.64	7,008,583.83
减：所得税费用		-	
<b>四、净利润</b>		-34,748,237.64	7,008,583.83
(一) 持续经营净利润		-34,748,237.64	7,008,583.83
(二) 终止经营净利润		-	
<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净变动额			
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-34,748,237.64	7,008,583.83
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2019年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		20,301,593.75	16,772,934.85
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		829,436.02	46,170,428.55
经营活动现金流入小计		21,131,029.77	62,943,363.40
购买商品、接受劳务支付的现金		12,622,459.99	20,824,194.69
支付给职工以及为职工支付的现金		8,709,543.88	7,503,900.96
支付的各项税费		1,779,340.41	2,040,642.54
支付其他与经营活动有关的现金		10,466,951.40	28,679,981.24
经营活动现金流出小计		33,578,295.68	59,048,719.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,447,265.91</b>	<b>3,894,643.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	215,503.63
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		-	215,503.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,397.00	658,904.20
投资支付的现金		-	30,000,000.00
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		19,397.00	30,658,904.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,397.00</b>	<b>-30,443,400.57</b>
<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		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		42,077,500.00	60,260,192.99
筹资活动现金流入小计		42,077,500.00	60,260,192.99
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	
支付其他与筹资活动有关的现金		59,763,008.04	26,323,613.16
筹资活动现金流出小计		59,763,008.04	26,323,613.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,685,508.04</b>	<b>33,936,579.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-30,152,170.95</b>	<b>7,387,823.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额		30,241,256.29	22,853,433.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>89,085.34</b>	<b>30,241,256.29</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	800,000,000.00		371,435,790.82				34,655,116.25	-1,000,525,488.36	205,565,418.71
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	800,000,000.00	-	371,435,790.82	-	-	-	34,655,116.25	-1,000,525,488.36	205,565,418.71
三、本年增减变动金额	-	-	20,537,233.86	-	-	-	-	-34,748,237.64	-14,051,003.78
（一）综合收益总额								-34,748,237.64	-34,748,237.64
（二）股东投入和减少资本	-	-	20,535,800.00	-	-	-	-	-	20,535,800.00
1. 股东投入的普通股	-		-						-
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入股东权益的金额									-
4. 其他			20,535,800.00						20,535,800.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							-	-	-
2. 对股东的分配								-	-
3. 其他								-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-								-
2. 盈余公积转增股本	-								-
3. 盈余公积弥补亏损								-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								-	-
5. 其他综合收益结转留存收益								-	-
6. 其他									-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他			161,433.86						161,433.86
四、本年年末余额	800,000,000.00	-	392,133,024.68	-	-	-	34,655,116.25	-1,035,273,726.00	191,514,414.93

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	800,000,000.00		370,901,595.39				34,655,116.25	-1,007,534,072.19	198,022,639.45
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年年初余额	800,000,000.00	-	370,901,595.39	-	-	-	34,655,116.25	-1,007,534,072.19	198,022,639.45
三、本年增减变动金额	-	-	534,195.43	-	-	-	-	7,008,583.83	7,542,779.26
(一) 综合收益总额								7,008,583.83	7,008,583.83
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股									-
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入股东权益的金额									-
4. 其他									-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									-
2. 对股东的分配									-
3. 其他									-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-								-
2. 盈余公积转增股本	-								-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									-
5. 其他综合收益结转留存收益									-
6. 其他									-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(六) 其他			534,195.43						534,195.43
四、本年年末余额	800,000,000.00	-	371,435,790.82	-	-	-	34,655,116.25	-1,000,525,488.36	205,565,418.71

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 中科云网科技集团股份有限公司 2019 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

中科云网科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2009 年 10 月经中国证券监督管理委员会以证监许可[2009]1093 号文批准，由孟凯、深圳市湘鄂情投资控股有限公司（已更名为：克州湘鄂情投资控股有限公司）、北京华伦东方投资管理有限公司、孟庆偿等 45 个自然人共同发起设立的股份有限公司。本公司的企业统一社会信用代码：91110000717727215B。2009 年 11 月在深圳证券交易所上市。所属行业为餐饮业。

根据本公司 2011 年年度股东大会会议决议、第二届董事会第七次会议决议及修改后的公司章程规定，本公司以 2012 年 5 月 11 日股本 20,000.00 万股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 20,000.00 万股，每股面值 1 元，增加股本 20,000.00 万元。转增后，注册资本增至人民币 40,000.00 万元。

根据本公司 2013 年年度股东大会会议决议、第二届董事会第十七次会议决议及修改后的公司章程规定，本公司 2013 年 7 月 1 日以 40,000.00 万股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 40,000.00 万股，每股面值 1 元，增加股本 40,000.00 万元。截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 80,000.00 万股。（二）

#### 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会 2020 年 3 月 16 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司 8 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京湘鄂情投资管理有限公司	全资子公司	1 级	100	100
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	全资孙公司	2 级	100	100
北京龙德华物业管理有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	全资孙公司	3 级	70	70
北京湘鄂情饮食服务有限公司	全资孙公司	3 级	75	75
北京云腾东方时尚酒店管理有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
常州中科万家餐饮管理有限公司	全资子公司	1 级	60	60
无锡中科云网餐饮管理有限公司	全资子公司	1 级	100	100

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)遵循企业会计准则的声明

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

#### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三)营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六)合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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



在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (八)外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## (九)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及

初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，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)之和。

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

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



否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况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期计量坏账准备
商业承兑汇票	相同承诺机构性质的应收票据具有类似信用风险特征	计提方法具体见(十一) 应收账款

### (十一)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司将该应收款项(应收账款、应收票据-商业承兑汇票等)按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息等等。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,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判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	在途结算款	预期信用损失
组合 2	关联方往来款	预期信用损失
组合 3	除上述组合 1、组合 2 之外的应收款项	预期信用损失

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于已发生信用减值的应收款项,在计量其预期信用损失时,基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

### (十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,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判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	押金、保证金及备用金	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。
组合 2	关联方往来款	
组合 3	除押金、保证金及备用金之外的其他款项	

### (十三)存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十四)长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### (十五) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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



## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	25	5	3.80
运输工具	5	5	19
电子设备及办公设备	5	5	19
厨房设备	5	5	19
家私家具	5	5	19
机器设备	10	5	9.5

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

### (十六) 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(十七)借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

## (十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件、专利使用权等等。

### 1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年-70年	按土地使用权证使用年限确认
软件	5年	按受益期确认
专利使用权	10年	按受益期确认

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

公司无使用寿命不确定的无形资产。

**3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

**(十九)长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年

都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十)长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **2. 摊销年限**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司长期待摊费用主要系租入固定资产的装修改造支出，均自装修改造完成之日起，长期待摊费用在受益期内平均摊销。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后预计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。具体实施办法为：自有物业门店按 10 年摊销；租赁物业门店中，租赁时间不小于 10 年的，按 10 年进行摊销；租赁时间小于 10 年的，按租赁时间的年头数进行摊销。

## **(二十一)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。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## (二十二) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **(二十三) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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



若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **(二十四)收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

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。

### **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## **(二十五)政府补助**

### **1. 类型**

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

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; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质, 确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下, 本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法, 且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助, 应当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, 在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用; 取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策

性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(二十七)租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

#### **（1）经营租入资产**

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

## (2) 经营租出资产

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

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

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十八) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据				
应收账款		8,224,191.27	8,224,191.27	
应收票据及应收账款	8,224,191.27	-8,224,191.27		
应付票据				
应付账款		8,790,965.20	8,790,965.20	

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应付票据及应付账款	8,790,965.20	-8,790,965.20		

## (二十九)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	公司第四届董事会 2019 年第二次临时会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》	
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	公司第四届董事会 2020 年第一次临时会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。	

#### (1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

#### (2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售收入	6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

### (二) 税收优惠政策及依据

国家税务总局公告 2019 年第 2 号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》的第一条：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 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。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	56,287.04	130,149.03
银行存款	22,984,711.36	36,490,924.69
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	23,040,998.40	36,621,073.72
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	315,103.73	
商业承兑汇票		
减：承兑汇票坏账准备		
合计	315,103.73	

于 2019 年 12 月 31 日，本公司认为持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末公司已质押的应收票据

无

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

无

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,719,967.86	8,392,031.90
1-2年	79,679.00	56,661.00
2-3年	56,661.00	52,640.32
3-4年	52,640.32	82,713.63
4-5年	82,713.63	1,747,797.90
5年以上	1,770,203.90	22,406.00
小计	12,761,865.71	10,354,250.75
减：坏账准备	2,184,586.10	2,130,059.48
合计	10,577,279.61	8,224,191.27

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,962,218.85	15.38	1,962,218.85	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,799,646.86	84.62	222,367.25	2.06	10,577,279.61
组合1：在途结算款					
组合2：关联方往来款					
组合3：除在途结算款、押金、保证金及备用金之外的应收款项	10,799,646.86	84.62	222,367.25	2.06	10,577,279.61
合计	12,761,865.71	100.00	2,184,586.10	17.12	10,577,279.61

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,962,218.85	18.95	1,962,218.85	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,392,031.90	81.05	167,840.63	2.00	8,224,191.27
组合 1：在途结算款					
组合 2：关联方往来款					
组合 3：除在途结算款、押金、保证金及备用金之外的应收款项	8,392,031.90	81.05	167,840.63	2.00	8,224,191.27
合计	10,354,250.75	100.00	2,130,059.48	20.57	8,224,191.27

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 组合 3

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,719,967.86	214,399.35	2.00
1—2 年	79,679.00	7,967.90	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	10,799,646.86	222,367.25	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,962,218.85					1,962,218.85
按组合计提预期信用损失的应收账款	167,840.63	54,526.62				222,367.25
组合 1：在途结算款						
组合 2：关联方往来款						
组合 3：除在途结算款、押金、保证金及备用金之外的应收款项	167,840.63	54,526.62				222,367.25
合计	2,130,059.48	54,526.62				2,184,586.10



5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
武警总医院	1,421,316.70	11.14	1,421,316.70
中欧国际工商学院	1,193,541.00	9.35	23,870.82
某部队	996,000.00	7.80	19,920.00
海马汽车有限公司	951,115.51	7.45	19,022.31
中央国债登记结算有限责任公司	941,908.89	7.38	18,838.18
合计	5,503,882.10	43.12	1,502,968.01

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

8. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,033,023.90	30.64	9,340,211.06	75.59
1 至 2 年	1,587,082.59	23.92		
2 至 3 年			16,595.00	0.13
3 年以上	3,014,595.00	45.44	3,000,000.00	24.28
合计	6,634,701.49	100.00	12,356,806.06	100.00

账龄超过一年且金额重大的预付款项为预付中国科学院计算机技术研究所 3,000,000.00 元。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
中国科学院计算技术研究所	3,000,000.00	45.22
北京市西城区总工会	1,401,190.52	21.12
北京龙德行有限责任公司	1,052,053.26	15.86
无锡林湖阻燃材料有限公司	274,085.65	4.13
北京盈聚工贸有限公司	103,654.20	1.56
合计	5,830,983.63	87.89

### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,088,345.68	7,002,496.13
合计	12,088,345.68	7,002,496.13

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,326,349.02	6,791,290.22
1-2年	4,508,439.53	430,635.94
2-3年	298,105.22	1,379,020.84
3-4年	999,405.28	1,947,092.59
4-5年	1,692,286.09	6,356,832.02
5年以上	10,707,086.44	4,622,548.48
小计	27,531,671.58	21,527,420.09
减：坏账准备	15,443,325.90	14,524,923.96
合计	12,088,345.68	7,002,496.13

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、备用金及保证金	5,691,057.74	4,655,742.77
其他往来款	21,840,613.84	16,871,677.32
合计	27,531,671.58	21,527,420.09

##### 3. 坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	15,235,520.43	55.34	15,235,520.43	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	12,296,151.15	44.66	207,805.47	1.69	12,088,345.68
组合1：在途结算款、押金、保证金及备用金	5,691,057.74	20.67			5,691,057.74
组合2：关联方往来款					
组合3：除在途结算款、押金、保证金及备用金之外的应收款项	6,605,093.41	23.99	207,805.47	3.15	6,397,287.94
合计	27,531,671.58	100.00	15,443,325.90	56.09	12,088,345.68

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	15,235,520.43	70.77	14,459,581.04	94.91	775,939.39
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,291,899.66	29.23	65,342.92	1.04	6,226,556.74
组合 1：在途结算款、押金、保证金及备用金	4,655,742.77	21.63			4,655,742.77
组合 2：关联方往来款					
组合 3：除在途结算款、押金、保证金及备用金之外的应收款项	1,636,156.89	7.60	65,342.92	3.99	1,570,813.97
合计	21,527,420.09	100.00	14,524,923.96	67.47	7,002,496.13

#### 5.按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 组合 3

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,372,061.54	127,441.23	2.00
1-2年	82,093.41	8,209.34	10.00
2-3年	44,944.84	8,988.97	20.00
3-4年	11,895.33	3,568.60	30.00
4-5年	69,001.92	34,500.96	50.00
5年以上	25,096.37	25,096.37	100.00
合计	6,605,093.41	207,805.47	-

#### 6.其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	65,342.92		14,459,581.04	14,524,923.96
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	142,462.55		775,939.39	918,401.94
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	207,805.47		15,235,520.43	15,443,325.90

7.或本期无实际核销的其他应收款

8.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京进军世间美食有限责任公司	其他单位往来	5,000,000.00	5年以上	18.16	5,000,000.00
多交所得税	其他单位往来	3,879,696.94	5年以上	14.09	3,879,696.94
北京凯龙万邦厨具工贸有限公司	其他单位往来	2,013,475.23	5年以上	7.31	2,013,475.23
华北水利水电学院	其他单位往来	1,778,779.50	1年以内	6.46	33,495.59
郑州电力高等专科学校	押金、备用金及保证金、其他往来款等	1,632,980.72	2年以内	5.93	30,659.61
合计		14,304,932.39		51.96	10,957,327.37

9.涉及政府补助的其他应收款：无

10.因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

11.转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	538,831.17		538,831.17	318,981.59		318,981.59
周转材料	49,370.88		49,370.88	50,137.49		50,137.49
库存商品	32,391.01		32,391.01	61,162.38		61,162.38
合计	620,593.06		620,593.06	430,281.46		430,281.46

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	955,160.46	502,872.53
预交税金	50,673.42	50,673.42

项目	期末余额	期初余额
合计	1,005,833.88	553,545.95

#### 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,509,323.40	4,026,664.88
固定资产清理		
合计	9,509,323.40	4,026,664.88

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及 办公设备	厨房设备	家私家具	房屋建筑物	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 年初余额	12,611,891.72	6,046,348.75	7,461,912.86	505,281.82		26,625,435.15
(2) 本期增加金额	492,113.58	97,881.91	660,764.19		5,684,980.97	6,935,740.65
—购置	492,113.58	97,881.91	660,764.19			1,250,759.68
—在建工程转入						
—企业合并增加						
—关联方捐赠					5,684,980.97	5,684,980.97
(3) 本期减少金额		6,969.23	44,294.86			51,264.09
—处置或报废		6,969.23	44,294.86			51,264.09
(4) 期末余额	13,104,005.30	6,137,261.43	8,078,382.19	505,281.82	5,684,980.97	33,509,911.71
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 年初余额	11,283,210.29	4,764,261.88	6,185,682.44	365,615.66		22,598,770.27
(2) 本期增加金额	359,960.66	598,904.02	426,513.18	51,659.53		1,437,037.39
—计提	359,960.66	598,904.02	426,513.18	51,659.53		1,437,037.39
(3) 本期减少金额		5,811.11	29,408.24			35,219.35
—处置或报废		5,811.11	29,408.24			35,219.35
(4) 期末余额	11,643,170.95	5,357,354.79	6,582,787.38	417,275.19		24,000,588.31
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						

项目	运输工具	电子设备及 办公设备	厨房设备	家私家具	房屋建筑物	合计
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,460,834.35	779,906.64	1,495,594.81	88,006.63	5,684,980.97	9,509,323.40
(2) 年初账面价值	1,328,681.43	1,282,086.87	1,276,230.42	139,666.16		4,026,664.88

2. 期末暂时闲置的固定资产：无
3. 期末通过融资租赁租入的固定资产：无
4. 通过经营租赁租出的固定资产：无
5. 期末未办妥产权证书的固定资产：无

#### 注释9. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	3,000,000.00	2,226,933.96	2,960,800.00	8,187,733.96
2. 本期增加金额				
购置				
内部研发				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
4. 期末余额	3,000,000.00	2,226,933.96	2,960,800.00	8,187,733.96
二. 累计摊销				
1. 期初余额	2,550,000.00	2,200,168.37	2,960,800.00	7,710,968.37
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
4. 期末余额	2,550,000.00	2,200,168.37	2,960,800.00	7,710,968.37
三. 减值准备				
1. 期初余额	450,000.00	26,765.59		476,765.59
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 期末余额	450,000.00	26,765.59		476,765.59
四. 账面价值				
1. 期末账面价值				

项目	专利权	软件	其他	合计
2. 期初账面价值				

## 注释10. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京湘鄂情饮食服务有限公司	1,092,072.75			273,018.19		819,054.56
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	66,133,015.97					66,133,015.97
合计	67,225,088.72			273,018.19		66,952,070.53

### 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京湘鄂情饮食服务有限公司	1,092,072.75			273,018.19		819,054.56
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	50,457,800.00					50,457,800.00
合计	51,549,872.75			273,018.19		51,276,854.56

1、资产组或资产组组合的构成：上述公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

2、说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

#### 1) 重要假设及依据

①持续经营假设：是将资产组组合作为评估对象而作出的评估假定。即资产组组合作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组组合合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；

③假设资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化；

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式、及经营规模不发生重大变化。

## 2) 关键参数

预测期：2020 年-2024 年；预测期增长率：持平；稳定期增长率：持平；利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；税前折现率（加权平均资本成本 WACC）15.89%

商誉减值测试的影响

经测试收购北京湘鄂情餐饮管理有限公司形成的商誉目前不存在减值。

## 注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	4,938,127.69	2,841,459.69	1,787,778.56	9,221.42	5,982,587.40
合计	4,938,127.69	2,841,459.69	1,787,778.56	9,221.42	5,982,587.40

## 注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,784,056.71	446,014.18	1,690,204.48	422,551.12
合计	1,784,056.71	446,014.18	1,690,204.48	422,551.12

## 注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付装修款、设备款	601,889.70	1,025,540.00
合计	601,889.70	1,025,540.00

## 注释14. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	



### 注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	11,542,900.34	8,790,965.20
合计	11,542,900.34	8,790,965.20

报告期无需要披露的账龄超过一年的重要应付账款。

### 注释16. 预收款项

#### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
会员卡余额及团餐预收餐费	5,685,922.61	6,788,723.24
预收租金	5,315,512.31	6,271,904.04
合计	11,001,434.92	13,060,627.28

2. 账龄超过一年的重要预收款项主要是预收的会员卡余额。

### 注释17. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	904,439.30	32,666,271.97	31,967,641.67	1,603,069.60
离职后福利-设定提存计划	2,936.00	1,704,924.36	1,621,629.04	86,231.32
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	907,375.30	34,371,196.33	33,589,270.71	1,689,300.92

#### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	52,000.00	31,022,042.96	30,354,097.96	719,945.00
(2) 职工福利费		117,108.61	117,108.61	
(3) 社会保险费	1,327.00	977,219.51	919,675.31	58,871.20
其中：医疗保险费	1,169.00	881,575.03	828,972.21	53,771.82
工伤保险费	61.00	23,449.35	21,994.61	1,515.74
生育保险费	97.00	72,195.13	68,708.49	3,583.64
(4) 住房公积金		60,577.00	40,577.00	20,000.00
(5) 工会经费和职工教育经费	851,112.30	489,323.89	536,182.79	804,253.40
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	904,439.30	32,666,271.97	31,967,641.67	1,603,069.60

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,879.00	1,629,377.04	1,548,911.76	83,344.28
失业保险费	57.00	75,547.32	72,717.28	2,887.04
企业年金缴费				
合计	2,936.00	1,704,924.36	1,621,629.04	86,231.32

### 注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,816,147.01	3,095,113.63
营业税	95,946.12	95,946.12
企业所得税	64,214.36	742,538.98
个人所得税	7,784,054.96	7,796,324.11
城市维护建设税	48,053.34	29,070.96
房产税		
土地使用税		
教育费附加	35,040.81	19,075.71
其他地方性税费	5,579.25	5,760.95
合计	10,849,035.85	11,783,830.46

### 注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,260,086.56	29,728,761.09
合计	22,260,086.56	29,728,761.09

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付租金	156,144.00	200,480.00
应付工程款	662,008.83	439,851.46
应付职工		310,443.40
其他单位往来	21,441,933.73	28,777,986.23
合计	22,260,086.56	29,728,761.09

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
慈铭健康体检管理集团股份有限公司	3,562,081.00	租赁保证金
平安证券股份有限公司	3,500,000.00	

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	7,062,081.00	

#### 注释20. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	19,404,449.51	2,868,934.00	
合计	19,404,449.51	2,868,934.00	

备注：具体明细详见本附注十三 承诺及或有事项。

#### 注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	800,000,000.00						800,000,000.00

#### 注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	218,881,036.34			218,881,036.34
其他资本公积	106,246,767.29	21,241,016.66		127,487,783.95
合计	325,127,803.63	21,241,016.66		346,368,820.29

备注：

##### 1、其他资本公积情况

（1）公司收到上海臻禧支付的 1,500 万元计入资本公积，详见本附注十一（五）关联方交易；

（2）公司收到寰谷资产管理（上海）有限公司捐赠的房产 553.58 万元，计入固定资产原值为 5,684,980.97 元，其中 149,180.97 元为契税等税金费用。

（3）公司出售北京湘鄂情饮食服务公司 25%股权增加资本公积 528,170.47 元；

（4）公司计提财务资助利息 177,046.19 元。

#### 注释23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,655,116.25			34,655,116.25
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他				
合计	34,655,116.25			34,655,116.25

#### 注释24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-1,135,971,212.09	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-1,135,971,212.09	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,741,473.31	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-1,171,712,685.40	

#### 注释25. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,252,922.24	35,703,143.51	62,935,726.35	29,859,963.58
其他业务	21,830,814.98	17,654,955.40	18,715,017.63	15,852,111.91
合计	93,083,737.22	53,358,098.91	81,650,743.98	45,712,075.49

### 注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	135,065.03	93,021.29
教育费附加	99,993.71	62,451.38
其他地方性税费	50,516.07	3,988.76
合计	285,574.81	159,461.43

### 注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,893,604.81	21,297,658.58
租赁费用	1,768,845.06	1,656,919.58
折旧摊销费用	1,532,876.43	1,325,112.07
能源费	684,473.64	630,277.78
保洁洗涤费用	247,342.91	199,785.21
广告宣传费用	87,828.17	125,935.00
维修费	98,390.81	109,789.30
排污清洁费用	24,280.00	4,385.00
通讯费用	38,599.84	7,868.26
差旅费用	24,686.79	22,754.75
服务费	31,606.52	140,771.70
运杂费	16,943.34	71,274.58
服装、低值易耗品	752,509.75	975,307.68
其他销售费用	878,041.19	922,667.75
合计	29,080,029.26	27,490,507.24

### 注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,960,628.66	10,883,498.90
折旧摊销费用	1,638,128.32	1,779,023.73
业务招待费用	1,875,836.83	615,910.64
租赁费用	4,960,232.07	5,334,046.57
低值易耗品摊销、物料消耗	107,208.32	118,086.98
差旅费	1,475,357.64	710,877.09
交通运输费	637,029.95	615,093.79
税费		2,500.00
咨询费、审计费等中介服务费	2,596,151.58	3,645,474.40
办公费	253,124.28	393,816.74
通讯费	31,711.11	25,613.02

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	13,633.13	42,158.72
培训费	9,475.73	31,260.38
水电费	849,192.69	849,456.14
会议费	122,394.90	112,886.99
宣传费	6,630.00	
其他管理费用	745,808.67	1,148,546.91
合计	28,282,543.88	26,308,251.00

#### 注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	192,123.17	614,346.58
减：利息收入	41,143.42	18,565.34
汇兑损益		
银行手续费	36,008.32	32,044.11
其他		
合计	186,988.07	627,825.35

#### 注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-972,928.56	
合计	-972,928.56	

#### 注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		2,944,959.99
商誉减值损失		
合计		2,944,959.99

#### 注释32. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得		30,451,546.87	
其他	64,693.01	74,671.44	64,693.01
合计	64,693.01	30,526,218.31	64,693.01

### 注释33. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	16,691,436.63	2,909,127.08	16,691,436.63
合计	16,691,436.63	2,909,127.08	16,691,436.63

注：其他项中主要为本期计提预计负债造成的损失。

### 注释34. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	508,917.14	942,345.16
递延所得税费用	-23,463.06	47,286.48
合计	485,454.08	989,631.64

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-35,625,214.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,906,303.66
子公司适用不同税率的影响	-600,215.49
调整以前期间所得税的影响	271,956.88
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,402.09
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	9,718,614.26
所得税费用	485,454.08

### 注释35. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	41,143.42	18,565.34
收到政府补助		
收回其他备用金及往来款	24,820,225.66	24,181,842.20
收到债权转让款		43,891,300.00
合计	24,891,369.08	68,091,707.54

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	6,175,822.85	23,873,848.16

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费及保洁费	624,695.23	74,644.80
能源费及供暖费	2,568,014.66	1,773,159.51
业务招待费	1,085,979.07	414,389.41
广告宣传费	65,671.66	548,475.00
清洗费	237,341.1	174,482.00
差旅费	1,505,462.50	580,051.25
其他费用支出及往来款	33,704,410.18	26,013,522.53
合计	45,967,397.25	53,452,572.66

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	5,919,297.62
上海高湘投资管理有限公司		5,910,971.74
王禹皓		2,360,000.00
合计	15,000,000.00	14,190,269.36

### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
北京盈聚资产管理有限公司	743,480.77	3,589,473.20
王禹皓	7,900,000.00	5,760,000.00
上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		5,919,297.62
上海高湘投资管理有限公司		5,910,971.74
工会	150,000.00	
合计	8,793,480.77	21,179,742.56

## 注释36. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-36,110,668.71	7,850,218.15
加：信用减值损失	972,928.56	
资产减值准备		2,944,959.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,437,037.39	2,051,677.98
无形资产摊销		3,795.00
长期待摊费用摊销	1,787,778.56	1,112,190.25
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）	83,955.26	-29,649.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		



项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	192,123.17	614,346.58
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	23,463.06	47,286.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-190,311.60	155,033.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,004,865.61	23,085,571.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,887,553.89	-18,974,992.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,921,006.03	18,860,437.34
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	23,040,998.40	36,621,073.72
减：现金的期初余额	36,621,073.72	28,939,835.57
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	-13,580,075.32	7,681,238.15

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	23,040,998.40	36,621,073.72
其中：库存现金	56,287.04	130,149.03
可随时用于支付的银行存款	22,984,711.36	36,490,924.69
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
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	23,040,998.40	36,621,073.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

无

**(二) 同一控制下企业合并**

无

**(三) 本期发生的反向购买**

无

**(四) 处置子公司**

本期公司处置了武汉湘鄂情餐饮管理有限公司。

**(五) 其他原因的合并范围变动**

公司于 2019 年 9 月，公司设立北京云膳东方时尚酒店管理有限公司  
新设子公司工商登记信息如下：

公司名称：北京云膳东方时尚酒店管理有限公司

统一社会信用代码：91110115MA01MGX602

类型：有限责任公司

住所：北京市大兴区金星西路 19 号及 19 号院 4 号楼 1 层 107

法定代表人：董标

注册资本：1000 万元人民币

成立日期：2019-10-15

营业期限：2019-09-06 至 2049-09-05

经营范围：销售食品；零售烟草；酒店管理；餐饮管理；企业管理；物业管理；会议服务（不含食宿）；承办展览展示；市场调查；机动车公共停车场服务；经济贸易咨询；组织文化艺术交流活动（不含演出）；企业形象策划；电脑图文设计；设计、制作、代理、发布广告；技术推广服务；销售机械设备、日用品、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、工艺美术品、文化用品、服装、鞋帽、体育用品、珠宝首饰、电子产品、计算机、软件及辅助设备、针纺织品、食用农产品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品、零售烟草以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京湘鄂情投资管理有限公司	北京	北京	投资管理	100.00		设立
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	北京	北京	餐饮服务业		100.00	非同一控制下企业合并
北京龙德华物业管理有限公司	北京	北京	餐饮管理业		100.00	设立
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	郑州	郑州	餐饮管理咨询		70.00	设立
北京湘鄂情饮食服务有限公司	北京	北京	餐饮服务业		75.00	非同一控制下企业合并
北京云膳东方时尚酒店管理有限公司	北京	北京	餐饮服务业	100.00		设立
常州中科万家餐饮管理有限公司	常州	常州	餐饮管理咨询	60.00		设立
无锡中科云网餐饮管理有限公司	无锡	无锡	餐饮管理咨询	100.00		设立

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	30	9,874.56		478,286.52	

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额。

项目	期末余额	
	郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	
流动资产	11,529,139.56	
非流动资产	5,614,911.81	
资产合计	17,144,051.37	
流动负债	16,143,731.21	
非流动负债		
负债合计	16,143,731.21	
营业收入	17,123,028.67	
净利润	-561,053.07	
综合收益总额	-561,053.07	

项目	期末余额
	郑州湘鄂情餐饮管理有限公司
经营活动现金流量	-1,578,813.69
续:	
项目	期初余额
	郑州湘鄂情餐饮管理有限公司
流动资产	7,648,635.08
非流动资产	4,625,843.52
资产合计	12,274,478.60
流动负债	10,713,105.37
非流动负债	
负债合计	10,713,105.37
营业收入	14,519,024.57
净利润	-119,480.52
综合收益总额	-119,480.52
经营活动现金流量	-1,474,247.93

**4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**

无

**5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持**

无

**6. 其他说明**

无

**(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易**

**1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明**

公司 2019 年 9 月将北京湘鄂情饮食服务公司 25%的股权转让，转让后公司持有 75%的股权。

**2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响**

项目	北京湘鄂情饮食服务公司
现金	12,500.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
购买成本/处置对价合计	12,500.00

项目	北京湘鄂情饮食服务公司
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-515,670.47
差额	
其中：调整资本公积	528,170.47
调整盈余公积	
调整未分配利润	

**3. 其他说明：无**

**(三)在合营安排或联营企业中的权益**

无

**(四)重要的共同经营**

无

**(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

无

**(六)其他**

无

**九、与金融工具相关的风险披露**

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、市场风险、流动风险。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响，基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

**(一) 信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要是来自货币资金、应收账款、其他应收款等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。对于其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，交易对手违约的可能性不大；期末仍保有对北京进军世间美食

有限责任公司的应收款 500 万元未收回，且一审败诉，因此由其他应收款收回的不确定性导致企业信用风险较高。

## (二)市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前的政策是全部为固定利率借款。因此，利率风险变动对公司经营是可以控制等。

### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司期末无汇率风险。

## (三)流动性风险

流动风险，是指企业在履行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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

公司期末流动性风险主要是支付其他应付款项。

## 十、公允价值

无

## 十一、关联方及关联交易

### (一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	上海市崇明区长江农场长江大街 161 号 2 幢 5870 室(上海长江经济园区)	社会经济咨询	300,200,000.00	23.11%	23.11%

本公司的母公司情况的说明：本公司的控股股东为上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙），持股比例为 23.11%，本公司的实际控制人为上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的实际控制人自然人陈继。

本企业最终控制方是陈继。

## （二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

## （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

## （四）其他关联方情况

序号	其他关联方名称	与上市公司的关联关系情况
1	陈继先生	陈继为上市公司实际控制人，报告期内与上市公司存在关联关系。
2	孙湘君女士	孙湘君为上市公司实际控制人陈继先生先生配偶，为陈继先生先生的一致行动人，报告期内与上市公司存在关联关系。
3	上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	为上市公司控股股东，报告期内存在关联关系
4	上海高湘投资管理有限公司	因陈继为实际控制人、执行董事兼总经理，报告期内存在关联关系
5	上海泓甄投资管理有限公司	因陈继实际控制的上海高湘投资管理有限公司为实际控制人，报告期内存在关联关系
6	西安海天天线科技股份有限公司（曾用名：西安海天实业股份有限公司）	因上市公司董事陈继、黄婧任该公司董事，上市公司副总裁兼财务总监吴爱清任总经理，报告期内存在关联关系
7	西安昊润投资有限责任公司	因监事王赟任该公司执行董事、经理，报告期内存在关联关系
8	海天天线（上海）国际贸易有限公司	公司审计负责人担任该公司执行董事，报告期内存在关联关系
9	寰谷资产管理（上海）有限公司	因陈继任总经理，报告期内存在关联关系
10	上海泓甄宜景投资管理合伙企业（有限合伙）	因陈继为实际控制人，报告期内存在关联关系
11	上海泓甄曼森投资管理合伙企业（有限合伙）	因陈继为实际控制人，报告期内存在关联关系
12	上海泓甄宁尚投资管理合伙企业（有限合伙）	因陈继为实际控制人，报告期内存在关联关系
13	上海泓甄仕馨投资管理合伙企业（有限合伙）	因陈继为实际控制人，吴爱清、黄婧参股，报告期内存在关联关系
14	上海高湘实业有限公司	陈继实际控制的上海高湘投资管理有限公司参股，报告期内存

序号	其他关联方名称	与上市公司的关联关系情况
		在关联关系
15	上海泓甄帝通资产管理有限公司	上市公司非独立董事黄婧担任该公司执行董事，报告期内存在关联关系
16	北京海兰太行科技开发有限公司	因黄婧任执行董事，报告期内存在关联关系
17	上海垚阔企业管理中心 (有限合伙)	因陈继为该公司实际控制人，黄婧任执行事务合伙人委派代表，报告期内存在关联关系
18	王禹皓	前控股股东孟凯先生曾对王禹皓先生有股东权利授权委托，报告期内存在关联关系
19	陆湘苓	前控股股东孟凯曾对其父亲陆镇林先生有股东权利授权委托，报告期内存在关联关系
20	北京东方时尚酒店管理有限公司	上市公司副总裁龙英琦先生任经理、执行董事
21	巴东县凯瑞百谷马铃薯种业有限公司	上市公司独立董事林涛任董事

#### (五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京盈聚工贸有限公司	采购商品及接受劳务		137,581.80
北京楚天盛鼎投资管理顾问有限公司	员工餐及餐饮消费		61,127.00

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：无

4. 关联托管情况：无

5. 关联承包情况：无

6. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京楚天盛鼎投资管理顾问有限公司	房租		468,067.96
合计			468,067.96

7. 关联担保情况：无

8. 关联方资金拆借



(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额
王禹皓	7,900,000.00
北京盈聚资产管理有限公司	785,950.77
合计	8,685,950.77

9. 关联方资产转让、债务重组情况

无

10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,887,879.18	4,216,913.35

11. 其他关联交易

(1) 根据上海臻禧同意按照《上市公司监管指引第 4 号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》第四条的规定，承接原控股股东及一致行动人所作的“向公司提供 1500 万元财务资助”承诺，上海臻禧本年度内向公司提供 1500 万元财务资助，公司分别于 2019 年 8 月 23 日、11 月 27 日、12 月 30 日收到 100 万、100 万和 1300 万元。

根据 2019 年末上海臻禧出具的承诺函，上海臻禧对公司因大自然诉讼事件产生的赔偿部分进行兜底，上海臻禧对支付给公司的 1500 万元无追偿权（即公司对上述 1500 万元不存在支付义务）；公司对从金紫银等赔付方取得追偿款存在支付给上海臻禧的义务（金额 1500 万元为限），公司对追偿方式方法、追偿时间和追偿结果不承担任务义务和责任。因此，在 2019 年末将上述款项计入资本公积。

(2) 为支持公司业务发展，公司关联方寰谷资产管理（上海）有限公司向公司赠与房屋作为办公场所使用，截至本报告日，标的房屋已过户至公司名下。

12. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	北京盈聚工贸有限公司		17,380.00
其他应付款			
	王禹皓	1700,000.00	9,600,000.00
	北京盈聚资产管理有限公司	79,064.64	865,015.41
	武汉创业街楚天汇餐饮有限公司		2,413.00
	北京楚天盛鼎投资管理顾问有限公司		490,372.51
	寰谷资产管理（上海）有限公司	23,641.69	
	上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	69,822.38	

## 十二、股份支付

### （一）股份支付总体情况

无

### （二）以权益结算的股份支付情况

无

### （三）以现金结算的股份支付情况

无

## 十三、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债

无

#### 2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

##### （1）中科云网科技集团股份有限公司与公司投资者的法律纠纷案件

截至2019年12月31日，累计有195名投资者以“公司虚假陈述责任纠纷”为案由，起诉公司要求赔偿投资损失，其中有部分投资者起诉公司要求赔偿的同时，要求原控股股东孟凯先生承担连带赔偿责任。北京一中院根据有关规定，将上述投资者索赔诉讼案件合并为六个共同诉讼案件予以审理，具体情况如下：

序号	案号	金额	原告人数
1	(2019)京01民初462号张艺政案	4,893,991.80	18
2	(2019)京01民初471号颜学由案	1,658,540.62	24
3	(2019)京01民初589号朱卉案	5,782,210.95	57
4	(2019)京01民初600号葛美丽案	3,778,724.05	43
5	(2019)京01民初617号王小妹案	6,115,484.47	30
6	(2019)京01民初631号魏银凤案	1,189,426.00	22
7	(2020)京01民初05号柳效洁案(注)	7,323.20	1
	合计	23,425,701.09	195

注：柳效洁案无新案号和相关并案裁定，(2020)京01民初05号为公司与法院法官口头沟通获悉的案号。

在《2018 年年度报告》中，公司已就本次披露 195 件投资者索赔诉讼案件中的 190 件（涉案金额为 2,297.46 万元），计提了 286.89 万元预计负债，占公司测算的起诉金额比例为 14.42%。截至本报告日，该投资者索赔诉讼事项尚未正式开庭审理，该案件最新情况较 2018 年度无重大变化。本报告期，公司根据案件实际情况就新增的 5 件投资者索赔诉讼案件（金额为 451,126.33 元），按照上年度计提比例计提了 65,052.42 元预计负债。

截至本报告期末，公司已就该投资者索赔诉讼案件计提了预计负债 293.40 万元。

### **(2) 中科云网科技集团股份有限公司与北京赣瑞空调制冷设备有限责任公司的法律纠纷案件**

为了设立原参股公司海口湘鄂情餐饮管理有限公司（以下简称“湘鄂情海口店”，于 2013 年 5 月停业，并于 2015 年重大资产重组中剥离出上市公司），公司于 2011 年 10 月 21 日与北京赣瑞空调制冷设备有限责任公司（以下简称“赣瑞空调”）签订《通风空调安装合同》，赣瑞空调负责湘鄂情海口店的空调安装与调试。

2017 年 10 月 23 日，法院就赣瑞空调诉中科云网给付空调安装款案进行了开庭，中科云网补充提交了新证据，双方进行了最后陈述，赣瑞空调请求法院判决中科云网给付安装款，中科云网陈述因已过诉讼时效请求法院驳回原告的诉讼请求。且本案原告赣瑞空调在合同约定期内，并未向被告中科云网主张履行合同的付款，其提起诉讼时已过诉讼时效的约定时间，原告赣瑞空调现有证据无法证明其主张，负有举证不能的责任，被告中科云网无需履行付款义务。

公司于 2019 年 2 月 26 日收到北京市海淀区人民法院《民事判决书》（2015）海民（商）初字第 45918 号，法院驳回原告全部诉讼请求并由其承担诉讼费用。此后，海淀法院判决驳回赣瑞空调全部诉讼请求，赣瑞空调不服海淀法院判决遂向北京市第一中级人民法院（以下简称“北京一中院”）提起上诉。北京一中院于 2019 年底出具《民事判决书》，判决如下：1.撤销（2015）海民（商）初字第 45918 号民事判决第一项；2.中科云网科技集团股份有限公司于本判决生效之日起十日内向北京赣瑞空调制冷设备有限责任公司支付工程款 669816 元及逾期付款利息（以 669816 元为基数，自 2013 年 1 月 5 日起计算至实际付清之日止，按照中国人民银行人民币同期同类逾期贷款利率计算）；3.驳回北京赣瑞空调制冷设备有限责任公司的其他诉讼请求。

本报告期，公司根据案件实际情况，计提预计负债 669,816.00 元。

### **(3) 中科云网科技集团股份有限公司、金紫银（北京）餐饮有限公司与北京大自然物业管理有限责任公司的法律纠纷案件**

北京大自然物业管理有限责任公司（以下简称“大自然公司”）以“房屋租赁合同纠纷”为案由向海淀法院起诉公司（第一被告），请求判令公司与被告二金紫银（北京）餐饮有限公司腾退所租用的位于海淀区新建宫门路 1 号大自然商厦的房屋；同时请求判令公司支付拖

欠的水、电、供冷费、垃圾费等相关费用，请求至实际腾退之日；支付因拖欠支付房租产生的部分违约金并承担本案的诉讼费用。

2019年5月6日，公司收到本案代理律师现场送达的(2016)京0108民初26836号《北京市海淀区人民法院民事判决书》，判决如下：1.被告中科云网科技集团股份有限公司于本判决生效后三十日内将其承租的北京市海淀区新建宫门路1号大自然商厦的全部房屋腾空后交还原告北京大自然物业管理有限责任公司；2.被告中科云网科技集团股份有限公司于本判决生效后十五日内向原告北京大自然物业管理有限责任公司支付拖欠至2017年1月31日止的房屋租金2,538,143.76元；并自2017年2月1日起按合同约定的标准（2015年6月16日至2018年6月15日的租金为5,076,287.5元/年；2018年6月16日至2021年6月15日的租金为5,355,101.88元/年；2021年6月16日至2022年6月15日的租金为5,647,856.97元）支付租金及房屋使用费至房屋实际腾退之日止；3.被告中科云网科技集团股份有限公司于本判决生效后十五日内向原告北京大自然物业管理有限责任公司支付拖欠房屋租金及空调费产生的违约金二十万元；4.被告金紫银（北京）餐饮有限公司、第三人北京金紫银海鲜酒楼有限公司协助被告中科云网科技集团股份有限公司履行本判决第一项义务；5.驳回原告北京大自然物业管理有限责任公司其他诉讼请求。

公司不服一审判决，遂向北京市第一中级人民法院（以下简称“北京一中院”）提起上诉。2019年8月2日，公司收到北京一中院出具的(2019)京01民终6881号《民事判决书》，判决如下：一、维持北京市海淀区人民法院(2016)京0108民初26836号民事判决第一项、第三项、第四项、第五项；二、变更北京市海淀区人民法院(2016)京0108民初26836号民事判决第二项为：被告中科云网科技集团股份有限公司于本判决生效后十五日内向原告北京大自然物业管理有限责任公司支付拖欠至2017年1月31日止的房屋租金1,692,095.83元；并自2017年2月1日起按合同约定的标准（2015年6月16日至2018年6月15日的租金为5,076,287.50元/年；2018年6月16日至2021年6月15日的租金为5,355,101.88元/年；2021年6月16日至2022年6月15日的租金为5,647,856.97元）支付租金及房屋使用费至房屋实际腾退之日止。

为了维护公司及广大中小股东利益，公司遂向北京市高级人民法院（以下简称“北京高院”）申诉及申请再审，并获得受理。2020年2月28日，公司收到北京高院邮寄送达的(2019)京民申4866号《民事裁定书》，驳回中科云网科技集团股份有限公司的再审申请。

截至本报告日，本案件已经北京一中院二审判决且未获得北京高院再审支持，公司预提预计负债15,800,647.09元。

### **(3) 中科云网科技集团股份有限公司与金紫银（北京）餐饮有限公司、北京金紫银海鲜酒楼有限公司的法律纠纷案件**

公司以“房屋租赁合同纠纷”为案由，向北京市海淀区人民法院起诉金紫银（北京）餐饮

有限公司（第一被告）、北京金紫银海鲜酒楼有限公司（第二被告），（1）请求两被告向原告支付（2019）京 01 民终 6881 号判决书中确认的拖欠至 2017 年 1 月 31 日的房屋租金 169.21 万元，并支付 2017 年 2 月 1 日起至实际腾出之日为止的房屋租金（暂计至 2019 年 7 月 31 日为 1,294.13 万元），以及违约金 20 万元；（2）请求两被告向原告支付原告已承担的案号为（2016）京 0108 民初 26836 号案件受理费 1.64 万元、案号为（2019）京 01 民终 6881 号案件受理费 1.64 万元；（3）请求两被告承担本案诉讼费。上述诉讼请求合计金额:1,486.62 万元。

2019 年 12 月 3 日，公司收到海淀法院邮寄送达的（2019）京 0108 民初 59487 号《民事判决书》，裁定：金紫银（北京）餐饮有限公司向中科云网赔偿（2019）京 01 民终 6881 号判决书中所判决的房屋租金、使用费、违约金及案件受理费。

2019 年 12 月 25 日，公司收到海淀法院邮寄送达的上诉状，获悉金紫银（北京）餐饮有限公司不服（2019）京 0108 民初 59487 号民事判决书，提起上诉，请求撤销一审判决，改判驳回被上诉人的诉讼请求或将本案发回重审。据此，（2019）京 0108 民初 59487 号《民事判决书》未生效，本案将进入二审阶段。

截至本报告日，本案二审尚未开庭审理。

### **3. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响**

无

### **4. 开出保函、信用证**

无

### **5. 贷款承诺**

无

### **6. 产品质量保证条款**

无

### **7. 其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）**

无

### **8. 或有资产**

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## **十四、资产负债表日后事项**

### **（一）重要的非调整事项**

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重要非调整事项。

## （二）利润分配情况

2020 年 3 月 16 日召开第四届董事会 2020 年第一次临时会议，审议通过了《关于 2019 年度利润分配的议案》，根据公司运营实际和股利分配政策，2019 年度，公司计划不派发现金红利，不送红股，不以资本公积转增股本。

## （三）销售退回

截至财务报告批准报出日止，本公司无销售退回事项。

## （四）其他资产负债表日后事项说明

公司提供团餐外包服务，向机关团体、企事业单位、部队及学校提供餐饮服务。在新冠肺炎疫情期间：部队团膳项目正常经营未受影响；对于机关团体和企事业单位，只收取管理费的团膳项目不受影响，既有管理费又同时提供餐饮售卖服务，以及自主经营的项目，受到的影响较大；学校项目因未开学无收入。疫情期间食材成本有所上升，也增加了疫情防控费用，而人工成本相应下降。

总体来说，在新冠肺炎疫情期间，对公司经营产生了一定的影响，从全年来看，对公司的影响不大，同时公司今年将积极拓展新市场、新项目，以及开展新业务，使公司能持续经营，健康发展。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）债务重组

无

### （三）资产置换

#### 1. 非货币性资产交换

无

#### 2. 其他资产置换

无

#### （四）年金计划

无

#### （五）终止经营

无

#### （六）分部信息

本公司的业务单一，主要为提供餐饮服务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

#### （七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

##### 1. 与中科院计算所共建网络新媒体及大数据联合实验室

2014年5月4日,公司与中国科学院计算技术研究所(以下简称“中科院计算所”)在北京签订《网络新媒体及大数据联合实验室的合作协议》(以下简称“合作协议”或“协议”)。合作协议约定:为充分利用中科院计算所在网络新媒体及大数据等高新技术研究开发方面的优势,结合公司在高新技术产业化过程中的市场开发、行业推广能力,本着共同开展网络新媒体及大数据处理的研究开发及应用推广的目的,双方过广泛的讨论协商,同意共同建立“网络新媒体及大数据联合实验室”(以下简称“联合实验室”),在技术攻关、产业推广等方面开展深入实质性合作。

公司计划三年内出资不低于1亿元人民币,作为联合实验室研发运营资金。其中,签约当年投入联合实验室的经费为1,000万元,第二年投入经费为3,500万元,第三年投入联合实验室的经费为5,500万元,每年度经费需于当年12月31日前拨入联合实验室账户,以保证联合实验室的运作。

受2014年末公司立案调查和重大资产重组停止的影响,公司缺乏融资能力推进相关业务,致使该项目处于停滞、中止的状态。2018年7月,公司新控股股东上海臻禧通过司法拍卖取得公司控制权,并于2018年11月改组董事会实际控制公司,公司治理层面趋于稳固,并实现2018年盈利,且导致上述协议处于暂停中止状态的客观因素,2018年末已全部或大部分消除。经双方沟通,有进一步推进该项目的合作意向。

截止本报告日,公司已预付中科院计算所300万元。

##### 2、员工股权激励

2019年11月1日,公司分别召开第四届董事会2019年第八次临时会议和第四届监事会2019年第五次临时会议,审议通过了《关于公司<2019年股票期权与限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司<2019年股票期权与限制性股票激励计划实

施考核管理办法>的议案》。监事会对公司本次激励计划的激励对象名单进行了核实，公司独立董事就本次激励计划相关事项发表了独立意见并公开征集委托投票权，北京大成律师事务所出具了法律意见书。

2019 年 12 月 9 日，公司 2019 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司<2019 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）> 及其摘要（更新后）的议案》、《关于公司<2019 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法>（更新后）的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理 2019 年股票期权与限制性股票激励计划有关事项的议案》，本激励计划获得 2019 年第三次临时股东大会批准，董事会被授权确定授予日，在激励对象符合条件时向其授予股票期权与限制性股票，并办理授予股票期权与限制性股票所必需的全部事宜。截止本报告日，上述员工激励计划正在实施中。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	216,956,239.88	205,863,270.00
合计	216,956,239.88	205,863,270.00

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### （一）其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	40,282,526.92	8,751.08	0.02
1—2 年	18,542,358.85	3,880,696.94	20.93
2—3 年	14,325,087.46	-	0
3—4 年	750,000.00	-	0
4—5 年	148,317,501.16	1,554,607.71	1.05
5 年以上	9,563,442.57	9,380,621.35	98.09
小计	231,780,916.96	14,824,677.08	6.4
减：坏账准备	14,824,677.08		
合计	216,956,239.88		

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、备用金及保证金	1,854,430.73	1,530,827.04
关联方往来款	214,814,485.23	203,437,094.46



款项性质	期末余额	期初余额
其他往来款	15,112,001.00	14,921,985.91
合计	231,780,916.96	219,889,907.41

### 3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	23,436.51		14,003,200.90	14,026,637.41
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	22,100.28		775,939.39	798,039.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	45,536.79		14,779,140.29	14,824,677.08

### 4. 本期无实际核销的其他应收款

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京湘鄂情投资管理有限公司	往来款	211,897,620.43		91.42	
北京进军世间美食有限责任公司	往来款	5,000,000.00	5年以上	2.16	5,000,000.00
多缴所得税	往来款	3,879,696.94	5年以上	1.67	3,879,696.94
北京凯龙万邦厨具工贸有限公司	往来款	2,013,475.23	5年以上	0.87	2,013,475.23
北京云腾东方时尚酒店管理有限公司	往来款	1,570,414.00	1年以内	0.68	
合计		224,361,206.60		96.8	10,893,172.17

### 6. 涉及政府补助的其他应收款

无

### 7. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

#### 8. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

#### 注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,000,000.00		45,000,000.00	45,000,000.00		45,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	45,000,000.00		45,000,000.00	45,000,000.00		45,000,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京湘鄂情投资管理有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00		
无锡中科云网餐饮管理有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	45,000,000.00	45,000,000.00			45,000,000.00		

#### 注释3. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	21,830,814.98	17,654,955.40	18,715,017.63	15,852,111.91
合计	21,830,814.98	17,654,955.40	18,715,017.63	15,852,111.91

### 十七、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	83,955.26	
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)		

项目	金额	说明
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		
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
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	-16,626,743.62	【就相关诉讼事项预提预计负债】
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-29,890.47	
少数股东权益影响额（税后）	41,260.96	
合计	-16,554,158.85	

## （二）净资产收益率及每股收益

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

中科云网科技集团股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

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	-601.61	-0.0447	-0.0447
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-326.52	-0.0242	-0.0242

中科云网科技集团股份有限公司  
(公章)  
二〇二〇年三月十六日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。

登记机关

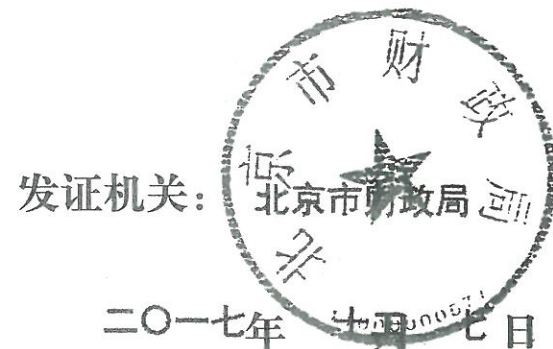


2019年 11月 20日

证书序号：0000093

## 说 明

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



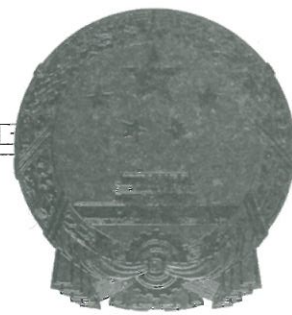
中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人：梁春  
主任会计师：  
经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11010148  
批准执业文号：京财会许可[2011]0101号  
批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**



证书序号: 000398

# 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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。

证书号：01

发证时间：二〇一八年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月十日



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.

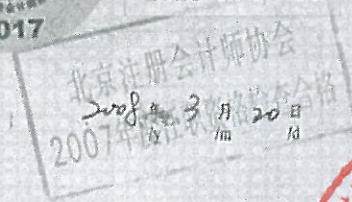


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

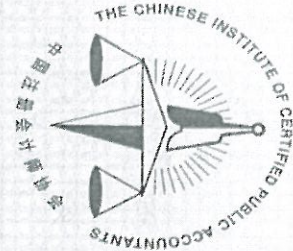
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 段青  
证书编号: 110001492676

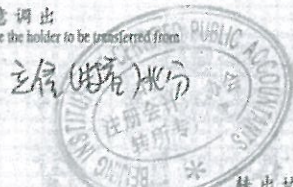


姓名: 段青  
性别: 男  
出生日期: 1973/09/04  
工作单位: 北京中威华浩会计师事务所有限公司  
身份证号: 430624730904305



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a 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14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14日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 110001492676  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年09月05日  
Date of Issuance

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: 320100250007  
 No. of Certificate: 320100250007  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CP: 江苏省注册会计师协会  
 发证日期: 二〇〇八年二月二日  
 Date of Issuance: 2008 年 2 月 2 日

320100250007  
 姓名: 张丽芳  
 性别: 女  
 出生日期: 1978-04-12

姓名: 张丽芳  
 证书编号: 320100250007



继续有效一年  
 or another year after

张丽芳

姓名: 张丽芳  
 Full name: 张丽芳  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1978-04-12  
 Date of birth: 1978-04-12  
 工作单位: 南京嘉信联合会计师事务所  
 Working unit: 南京嘉信联合会计师事务所  
 身份证号码: 130406197804121248  
 Identity card No.: 130406197804121248



2008



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 to transfer to be transferred from

同意调入  
 Agree to take to be transferred to

南京嘉信联合会计师事务所  
 所长: 张丽芳  
 日期: 2008年11月14日

南京嘉信联合会计师事务所  
 所长: 张丽芳  
 日期: 2008年11月19日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，应当向原委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或变更业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.