

云南省工投软件技术开发有限责任公司
一年一期合并财务报表及审计报告
众会字（2022）第 07624 号

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000003202299052Q

被审计单位名称： 云南省工投软件技术开发有限责任公司

审 计 期 间： 2022年

报 告 文 号： 众会字（2022）第07624号

签字注册会计师： 徐毅

注 师 编 号： 530100010024

签字注册会计师： 杨晓芳

注 师 编 号： 310000030187

事 务 所 名 称： 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-63525500

事 务 所 地 址： 上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼
18楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

云南省工投软件技术开发有限责任公司
一年一期合并财务报表及审计报告

目 录

一、审计报告	.....	1-3
二、已审财务报表	.....
1. 合并资产负债表	.....	4-5
2. 母公司资产负债表	.....	6-7
3. 合并利润表	.....	8
4. 母公司利润表	.....	9
5. 合并现金流量表	.....	10
6. 母公司现金流量表	.....	11
7. 合并股东权益变动表	.....	12-13
8. 母公司股东权益变动表	.....	14-15
9. 财务报表附注	.....	16-63

审计报告

众会字（2022）第 07624 号

云南省工投软件技术开发有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南省工投软件技术开发有限责任公司（以下简称“工投软件”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 5 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年 1-5 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了工投软件公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 5 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-5 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于工投软件公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估工投软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算工投软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督工投软件公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对工投软件公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致工投软件公司不能持续经营。

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

(6) 就工投软件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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



中国注册会计师 徐毅

(项目合伙人)



中国注册会计师 杨晓芳



中国，上海

2022年8月16日

合并资产负债表

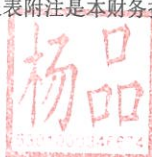
编制单位：河南省工投软件技术开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年5月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	7,008,644.16	16,175,491.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	16,301,996.62	20,449,819.93
应收款项融资			
预付款项	6.3	1,306,383.35	24,976.00
其他应收款	6.4	23,134,773.77	262,577.27
存货	6.5	13,387,730.27	9,944,538.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	437,703.31	337,070.75
流动资产合计		61,577,231.48	47,194,174.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.7	74,596,500.00	74,413,650.00
固定资产	6.8	5,826,790.39	5,893,530.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.9	407,960.89	413,207.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.10	1,144,666.00	961,768.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		81,975,917.28	81,682,156.17
资产总计		143,553,148.76	128,876,330.18

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：


杨品

主管会计工作负责人：


刘璟

会计机构负责人：


张帅



合并资产负债表（续）

编制单位：广东省工投软件技术开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项	注释	2022年5月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	6.11	13,545,809.75	3,400,462.75
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.12	2,549,688.49	1,333,816.86
预收款项	6.13	748,958.94	2,176,032.67
合同负债	6.14	43,168.96	43,168.96
应付职工薪酬	6.15	117,670.17	389,957.20
应交税费	6.16	458,632.84	1,604,142.10
其他应付款	6.17	4,435,359.69	4,293,876.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.18	5,611.96	5,611.96
流动负债合计		11,874,900.80	13,247,076.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6.19	21,716,488.42	
递延收益	6.20	1,276,089.71	1,639,258.70
递延所得税负债	6.10	17,364,167.48	17,320,022.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,356,745.61	18,959,281.68
负债合计		52,231,646.41	32,206,357.77
所有者权益：			
实收资本	6.21	19,751,032.00	19,751,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.23	2,842,432.49	2,842,432.49
其他综合收益			
专项储备	6.24	1,938,487.77	1,875,105.04
盈余公积	6.22	4,669,443.28	4,669,443.28
一般风险准备			
未分配利润	6.25	62,120,106.81	67,531,959.60
归属于母公司所有者权益合计		91,321,502.35	96,669,972.41
少数股东权益			
股东权益合计		91,321,502.35	96,669,972.41
负债和股东权益总计		143,553,148.76	128,876,330.18

已审会计报表
众华会计师事务所(特殊普通合伙)

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

杨品
5301000349674

主管会计工作负责人：

刘璟

会计机构负责人：

张帅



资产负债表

编制单位：云南省工投软件技术开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年5月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,028,397.63	14,710,964.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	11.1	14,089,809.65	17,225,850.10
应收款项融资			
预付款项		1,303,492.00	23,084.00
其他应收款	11.2	1,344,933.09	254,727.72
存货		12,554,418.98	8,984,883.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		251,005.27	85,889.49
流动资产合计		35,572,656.62	41,285,399.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	11.3	48,123,226.05	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,448,000.00	7,432,320.00
固定资产		5,781,698.01	5,842,111.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,313.15	12,013.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		507,204.25	356,600.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,867,441.46	13,643,044.77
资产总计		97,440,098.08	54,928,444.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：云南省工投软件技术开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年5月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		365,340.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,070,767.93	835,967.99
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		44,952.54	295,253.27
应交税费		457,685.07	1,589,073.33
其他应付款		1,181,389.60	952,987.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,120,135.14	3,673,281.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,276,089.71	1,639,258.70
递延所得税负债		722,370.88	720,018.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,998,460.59	2,359,277.58
负债合计		6,118,595.73	6,032,559.42
所有者权益：			
实收资本		19,751,032.00	19,751,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,657,931.05	2,534,705.00
其他综合收益			
专项储备		1,938,487.77	1,875,105.04
盈余公积		4,519,443.28	4,519,443.28
未分配利润		14,454,608.25	20,215,599.60
所有者权益合计		91,321,502.35	48,895,884.92
负债和所有者权益总计		97,440,098.08	54,928,444.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：上海工投软件技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	6.26	5,218,303.49	39,476,169.99
其中：营业收入		5,218,303.49	39,476,169.99
二、营业总成本		10,390,844.47	42,937,466.06
其中：营业成本	6.26	2,947,998.80	20,687,858.31
税金及附加	6.27	241,093.30	1,087,178.92
销售费用	6.28	435,185.75	2,046,650.58
管理费用	6.29	4,576,344.93	14,206,680.38
研发费用	6.30	2,158,298.22	4,662,964.39
财务费用	6.31	31,923.47	246,133.48
其中：利息费用		41,600.51	297,943.21
利息收入		11,626.08	68,044.23
加：其他收益	6.32	429,327.07	5,020,311.04
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
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）	6.33	182,850.00	4,865,210.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.34	-824,782.62	489,938.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.35	-308,418.87	-398,461.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,693,565.40	6,515,702.28
加：营业外收入	6.36	143,159.27	1,097,145.20
减：营业外支出	6.37	200.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,550,606.13	7,612,847.48
减：所得税费用	6.38	-138,753.34	860,325.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,411,852.79	6,752,521.86
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,411,852.79	6,752,521.86
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,411,852.79	6,752,521.86
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,411,852.79	6,752,521.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,411,852.79	6,752,521.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-3,488,391.08元，上期被合并方实现的净利润为：4,885,317.03元。

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表

编制单位：云南省工投软件技术开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-5月	2021年度
一、营业收入	11.4	3,432,747.72	29,942,711.05
减：营业成本	11.4	2,830,790.53	16,641,152.16
税金及附加		33,369.12	333,023.53
销售费用		251,778.75	1,379,931.59
管理费用		3,562,904.27	10,363,300.35
研发费用		2,158,298.22	4,662,964.39
财务费用		-8,819.97	196,629.31
其中：利息费用			246,993.51
利息收入		10,340.51	65,045.20
加：其他收益		369,327.07	5,020,311.04
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		15,680.00	478,240.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-747,700.34	565,661.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-256,325.05	-398,461.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,994,621.52	2,001,460.81
加：营业外收入		85,378.36	0.04
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,909,243.16	2,001,460.85
减：所得税费用		-148,251.81	134,256.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,760,991.35	1,867,204.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,760,991.35	1,867,204.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
4. 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. 其他			
六、综合收益总额		-5,760,991.35	1,867,204.83



（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：云南省五阳软件技术开发有限责任公司

已审会计报表
2022年1-5月 2021年度
众华会计师事务所(特殊普通合伙)

项	注释	2022年1-5月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,450,859.77	20,017,549.22
收到的税费返还		91,607.25	
收到其他与经营活动有关的现金	6.39	1,828,523.99	7,457,858.65
经营活动现金流入小计		9,381,090.41	36,565,407.87
购买商品、接受劳务支付的现金		5,512,680.95	10,810,594.27
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,886,396.83	19,001,276.25
支付的各项税费		1,632,731.55	5,005,191.93
支付其他与经营活动有关的现金	6.39	3,547,800.08	4,669,759.79
经营活动现金流出小计		18,579,609.41	39,486,822.24
经营活动产生的现金流量净额		-9,198,519.00	-2,921,414.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,768.00	159,870.48
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		41,768.00	159,870.48
投资活动产生的现金流量净额		-41,768.00	-159,870.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		365,340.00	3,400,469.75
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		365,340.00	3,400,469.75
偿还债务支付的现金		250,000.00	8,072,432.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,600.51	297,943.21
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			
筹资活动现金流出小计		291,600.51	8,370,375.34
筹资活动产生的现金流量净额		73,739.49	-4,969,905.59
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			
加：期初现金及现金等价物余额		16,175,191.67	24,226,382.11
六、期末现金及现金等价物余额			
		7,008,644.16	16,175,191.67

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

杨品
5301000346674

主管会计工作负责人：

刘璟

会计机构负责人：

张帅



现金流量表

编制单位：云南省工投软件技术开发有限责任公司

金额单位：人民币元

	注释	2022年1-5月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,158,443.00	22,750,723.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,599,600.51	5,674,465.67
经营活动现金流入小计		7,758,243.51	28,415,189.57
购买商品、接受劳务支付的现金		5,436,298.25	5,614,318.93
支付给职工以及为职工支付的现金		6,722,140.22	15,797,028.66
支付的各项税费		1,294,174.20	4,481,430.38
支付其他与经营活动有关的现金		3,315,057.73	2,345,535.41
经营活动现金流出小计		16,767,670.40	28,238,313.38
经营活动产生的现金流量净额		-9,009,426.89	176,876.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,880.00	159,870.48
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		37,880.00	159,870.48
投资活动产生的现金流量净额		-37,880.00	-159,870.48
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		365,340.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		365,340.00	
偿还债务支付的现金			8,072,432.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			246,993.51
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			8,319,425.64
筹资活动产生的现金流量净额		365,340.00	-8,319,425.64
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		-8,681,966.89	-8,302,419.93
加：期初现金及现金等价物余额		14,710,964.52	23,013,384.45
六、期末现金及现金等价物余额		6,028,997.63	14,710,964.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

杨品
5301000346674

主管会计工作负责人：

刘璟

会计机构负责人：

张帅

昆审会计报表
众华会计师事务所(特殊普通合伙)

合并所有者权益变动表

编制单位：上海软件技术股份有限公司

2022年1-5月

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	实收资本		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				所有者权益合计
	优先股	普通股						其他	其他	其他		
一、上年年末余额		19,751,032.00	2,842,432.49		1,875,105.04	4,669,443.28		67,531,959.80	96,669,972.41		96,669,972.41	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额		19,751,032.00	2,842,432.49		1,875,105.04	4,669,443.28		67,531,959.80	96,669,972.41		96,669,972.41	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					63,382.73			-5,348,470.06	-5,411,852.79		-5,473,020.18	
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		19,751,032.00	2,842,432.49		1,938,487.77	4,669,443.28		62,120,106.81	91,321,502.35		91,321,502.35	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨品

主管会计工作负责人：刘璟

会计机构负责人：张帅



合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 云南华工软件技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	少数股东权益	所有者权益合计	
优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额					2,842,432.49		953,072.27	4,239,362.56		74,087,522.93	88,995,417.78	88,995,417.78
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额					2,842,432.49		953,072.27	4,239,362.56		74,087,522.93	88,995,417.78	88,995,417.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							922,032.77	430,080.72		-6,555,563.33	7,674,554.63	6,782,548.12
(一) 综合收益总额										6,752,521.86	6,752,521.86	6,752,521.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配								430,080.72		-430,080.72		
1、提取盈余公积								430,080.72		-430,080.72		
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转										-12,878,004.47	-12,878,004.47	-892,006.51
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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										-12,878,004.47	-12,878,004.47	
(五) 专项储备							922,032.77				922,032.77	1,043,911.57
1、本期提取							982,972.17				982,972.17	982,972.17
2、本期使用							-60,939.40				-60,939.40	-60,939.40
(六) 其他												
四、本年年末余额					2,842,432.49		1,875,105.04	4,669,443.28		67,531,959.60	96,669,972.41	96,669,972.41

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘璟

张帅

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他						
一、上年年末余额	19,751,032.00				2,534,705.00		1,875,105.04	4,519,443.28	20,215,599.60	48,895,884.92
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	19,751,032.00				2,534,705.00		1,875,105.04	4,519,443.28	20,215,599.60	48,895,884.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					48,123,226.05		63,382.73		-5,760,991.35	42,425,617.43
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本					48,123,226.05					
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
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							63,382.73			63,382.73
2、本期使用							184,020.10			184,020.10
（六）其他							120,637.37			120,637.37
四、本年年末余额	19,751,032.00				50,657,931.05		1,938,487.77	4,519,443.28	14,454,608.25	91,321,502.35

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2021年度				所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益		
	优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	6,873,027.53			2,534,705.00	953,072.27	46,106,647.32
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	6,873,027.53			2,534,705.00	953,072.27	46,106,647.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	12,878,004.47				922,032.77	2,789,237.60
(一) 综合收益总额						1,867,204.83
(二) 所有者投入和减少资本						
1、所有者投入资本						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积				280,080.72		-280,080.72
2、提取一般风险准备				280,080.72		-280,080.72
3、对所有者的分配						
4、其他						
(四) 所有者权益内部结转	12,878,004.47					-12,878,004.47
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
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	12,878,004.47					-12,878,004.47
(五) 专项储备						
1、本期提取					922,032.77	922,032.77
2、本期使用					982,972.17	982,972.17
(六) 其他					60,939.40	60,939.40
四、本年年末余额	19,751,032.00			2,534,705.00	1,875,105.04	48,895,884.92

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

杨品

主管会计工作负责人:

刘璟

会计机构负责人:

张帅

云南省工投软件技术开发有限责任公司

2022 年 1-5 月及 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

1. 公司基本情况

1.1 公司概况

云南省工投软件技术开发有限责任公司前身为云南省计算机软件技术开发研究中心, 云南省计算机软件技术开发研究中心成立于 1984 年, 名称为“中国软件技术公司云南省开发中心”, 性质为全额拨款科研事业单位。1988 年更名为“云南省计算机软件技术开发研究中心”, 2000 年根据云南省科研机构管理体制改革的实施要求, 改制为全民所有制企业, 出资人为云南省电子工业总公司。

2019 年 12 月 2 日, 根据云南省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“云南省国资委”) -云国资法规〔2019〕332 号文件要求, 将中心人员、资产、组织关系等由云南省电子工业行业协会划转至云南省工业投资控股集团有限责任公司(以下简称“云南工投”); 2020 年 3 月 12 日, 中心将出资人由云南省电子工业行业协会变更为云南工投。

2021 年 2 月 2 日, 经云南省国资委复函(云国资改革函〔2021〕4 号)同意, 云南工投批复(云工投信息发〔2021〕16 号)同意中心整体改制为公司企业法人。2021 年 10 月 20 日完成改制, 经云南省市场监督管理局核准更名云南省工投软件技术开发有限责任公司。

注册地址: 云南省昆明市鼓楼路 102-108 号

业务性质: 智能控制系统集成; 软件开发; 软件销售; 计算机系统服务; 信息系统集成服务; 计算机软硬件及外围设备制造; 先进电力电子装置销售; 配电开关控制设备制造; 配电开关控制设备销售; 配电开关控制设备研发; 生态环境监测及检测仪器仪表制造; 生态环境监测及检测仪器仪表销售; 电池制造; 电池销售; 光伏设备及元器件制造; 光伏设备及元器件销售; 智能机器人的研发; 铁路机车车辆配件制造; 高铁设备、配件制造; 铁路运输基础设备销售; 通用设备修理; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 信息安全设备制造; 工业互联网数据服务; 工业控制计算机及系统制造; 工业控制计算机及系统销售; 信息系统运行维护服务; 网络与信息安全软件开发; 网络设备销售; 智能车载设备制造; 智能车载设备销售; 互联网设备销售; 信息技术咨询服务; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 非居住房地产租赁(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本财务报表业经本公司全体董事于 2022 年 8 月 16 日批准报出。

1.2 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共1户，较上期增加1户，本年度将云南电子器材有限责任公司纳入合并财务报表范围，具体情况见“7、合并范围的变更”。

2. 财务报表的编制基础

2.1 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—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自报告期末起12个月内具备持续经营能力，无影响本公司持续经营能力的重大事项。

3. 重要会计政策和会计估计的说明

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年5月31日和2021年12月31日的合并及母公司财务状况及2022年1-5月、2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本报告期为2022年1月1日至2022年5月31日。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 合并财务报表的编制方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.5.1 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 3.14 “长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.5.3 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.5.4 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.14 长期股权投资”或本附注“3.9 金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注 3.14 “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

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

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.9 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。

3.9.1 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

3.9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入

当期损益。

3.9.2 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

3.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

3.9.2.2 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

3.9.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终

止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

3.9.4 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

3.9.5 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

3.9.6 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

3.9.7 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

3.10 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和

确认信用减值损失。

3.10.1 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

3.10.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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；

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；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.3 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

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。

3.10.4 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

3.10.5 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

3.10.6 各类金融资产信用损失的确定方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，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。

3.10.6.1 应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	本组合为信用风险较低的应收关联方应收款项	本公司认为该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

本年应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5.00
1-2年 (含2年)	10.00
2-3年 (含3年)	20.00
3-4年 (含4年)	50.00
4-5年 (含5年)	80.00
5年以上	100.00

3.10.6.2 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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
关联方组合	本组合为信用风险较低的应收关联方应收款项	本公司认为该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
保证金、押金代垫款组合	以其他应收款的款项性质作为信用风险特征	本公司认为该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失

3.10.6.3 其他金融资产

除上述计量方法以外的金融资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

3.11 存货核算方法

3.11.1 存货分类

本公司存货包括：原材料、在产品、产成品、库存商品、发出商品等。

3.11.2 取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按采用先进先出法/移动加权平均法/月末一次加权平均法/个别计价法核算。

3.11.3 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

3.11.4 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

3.12 合同资产

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

3.13 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

3.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见3.9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

3.14.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公

积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3.14.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.14.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.14.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.14.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.14.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注3.6.2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.15 固定资产

3.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度

的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.15.2 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	6.75-50	5.00	1.90-14.07
机器设备	年限平均法	3-15	5.00	6.33-31.67
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.5-23.75
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注 3.21 “长期资产减值”。

3.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

3.15.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.16 投资性房地产

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

本公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量，公允价值发生变动时计入当期损益。

公允价值估值技术：本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，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。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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2层次：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2层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

3.17 无形资产

3.17.1 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3.21 “长期资产减值”。

3.18 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.18.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.18.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.18.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.19 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的

资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

3.20 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目列报；其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列报。不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.21 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.23 租赁负债

3.23.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.23.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.23.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金

须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.23.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.23.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.24 收入

3.24.1 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约

进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.24.2 收入计量原则

3.24.2.1 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

3.24.2.2 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

3.24.2.3 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

3.24.2.4 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3.24.3 收入确认的具体方法

3.24.3.1 按时点确认的收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

3.24.3.2 按履约进度确认的收入

本公司与客户之间的提供技术服务合同通常还包含提供技术服务履约义务，由于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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

3.25 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关

的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

3.26 递延所得税资产/递延所得税负债

3.26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或

可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

3.26.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.26.4 所得税的抵销

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

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

4. 会计政策、会计估计变更的说明

4.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
--------------	------	---------------------

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号--收入》(“新收入准则”)。	经云南省工业投资控股集团有限责任公司董事会批准	具体影响见 4.1.1
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号--租赁》。	经云南省工业投资控股集团有限责任公司董事会批准	具体影响见 4.1.2
本公司自 2021 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》。	经云南省工业投资控股集团有限责任公司董事会批准	具体影响见 4.1.3
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》，执行新准则对本公司本期及可比期间财务报表无影响。	经云南省工业投资控股集团有限责任公司董事会批准	具体影响见 4.1.4
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》，执行新准则对本公司本期及可比期间财务报表无影响。	经云南省工业投资控股集团有限责任公司董事会批准	具体影响见 4.1.5

4.1.1 执行新收入准则对本公司影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号--收入》(“新收入准则”)。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对本公司期初资产负债表相关项目影响如下：

项目	2021 年 12 月 31 日	影响金额			2022 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收账款	43,168.96		-43,168.96	-43,168.96	
合同负债			43,168.96	43,168.96	43,168.96
负债合计	43,168.96				43,168.96

4.1.2 执行新租赁准则对本公司影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号--租赁》，执行新准则对本公司本期及可比期间财务报表无影响。

4.1.3 执行新金融工具准则对本公司影响

本公司自 2021 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》，执行新准则对本公司本期及可比期间财务报表无影响。

4.1.4 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司影响

本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》，执行新准则对本公司本期及可比期间财务报表无影响。

4.1.5 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司影响

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》，执行新准则对本公司本期及可比期间财务报表无影响。

4.2 会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

5. 税项

5.1 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税增值额计缴	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
云南电子器材有限责任公司	25%

5.2 税收优惠

公司于 2019 年 11 月 12 日收到云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201053000290，有效期三年。自 2019 年 11 月 12 日至 2022 年 11 月 12 日，公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

6. 合并财务报表项目注释

6.1 货币资金

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	9,549.27	2,592.57
银行存款	6,999,094.89	16,172,599.10
其他货币资金		
合计	7,008,644.16	16,175,191.67

截至 2022 年 5 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。（除特别说明外，金额单位为人民币元）

6.2 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	2022 年 5 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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	14,270,509.66	73.23	3,185,856.04	22.32	11,084,653.62
关联方组合	5,217,343.00	26.77			5,217,343.00
合计	19,487,852.66	100.00	3,185,856.04		16,301,996.62

续：

种类	2021 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/计提比例(%)	

种类	2021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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	14,386,853.02	62.87	2,432,908.09	16.91	11,953,944.93
关联方组合	8,495,875.00	37.13			8,495,875.00
合计	22,882,728.02	100.00	2,432,908.09		20,449,819.93

按账龄披露应收账款

账龄	2022年5月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	1,911,973.00	9,958,715.82
1-2年(含2年)	8,301,242.46	8,656,110.00
2-3年(含3年)	7,687,367.00	681,000.00
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		
5年以上	1,587,270.20	3,586,902.20
小计	19,487,852.66	22,882,728.02
减：坏账准备	3,185,856.04	2,432,908.09
合计	16,301,996.62	20,449,819.93

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账龄	2022年5月31日			2021年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
1年以内(含1年)	1,551,762.00	5.00	77,588.10	8,719,257.82	5.00	435,962.89
1-2年(含2年)	7,052,977.46	10.00	705,297.74	4,078,500.00	10.00	407,850.00
2-3年(含3年)	4,078,500.00	20.00	815,700.00			
3-4年(含4年)						
4-5年(含5年)						
5年以上	1,587,270.20	100.00	1,587,270.20	1,589,095.20	100.00	1,589,095.20
合计	14,270,509.66		3,185,856.04	14,386,853.02		2,432,908.09

2) 关联方组合

组合名称	2022年5月31日			2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	5,217,343.00			8,495,875.00		
合计	5,217,343.00			8,495,875.00		

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

单项计提坏账准备的应收账款				
按关联方组合的计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,432,908.09	838,086.97	85,139.02	3,185,856.04
合计	2,432,908.09	838,086.97	85,139.02	3,185,856.04

4. 按欠款方归集的 2022 年 5 月 31 日前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
A 客户	5,217,343.00	26.77	
B 客户	4,068,500.00	20.88	406,850.00
C 客户	2,911,000.00	14.94	145,550.00
D 客户	1,696,344.05	8.70	110,647.20
E 客户	1,536,860.00	7.89	76,843.00
合计	15,430,047.05	79.18	739,890.20

6.3 预付款项

账龄	2022 年 5 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,302,193.35	99.68		20,786.00	83.22	
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上	4,190.00	0.32		4,190.00	16.78	
合计	1,306,383.35	100.00		24,976.00	100.00	

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	2022 年 5 月 31 日	账龄	未结算的原因
云南省工投软件技术开发有限责任公司	A 供应商	3,340.00	3 年以上	未核算
云南省工投软件技术开发有限责任公司	B 供应商	600.00	3 年以上	未核算
云南省工投软件技术开发有限责任公司	C 供应商	250.00	3 年以上	未核算
	合计	4,190.00		

2. 按欠款方归集的 2022 年 5 月 31 日前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
A 供应商	1,014,240.00	77.64	
B 供应商	206,080.00	15.77	
C 供应商	54,780.00	4.19	
D 供应商	9,560.00	0.73	
E 供应商	7,760.00	0.59	
合计	1,292,420.00	98.93	

6.4 其他应收款

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		

项 目	2022年5月31日	2021年12月31日
应收股利		
其他应收款项	23,134,773.77	262,577.27
合 计	23,134,773.77	262,577.27

(1) 按账龄披露

账 龄	2022年5月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	23,065,480.94	208,940.75
1-2年(含2年)	88,420.98	50,992.95
2-3年(含3年)	50,142.95	
3-4年(含4年)		28,000.00
4-5年(含5年)	28,000.00	
5年以上	1,941,200.94	1,941,280.94
小 计	3,456,757.39	2,229,214.64
减: 坏账准备	2,038,472.04	1,966,637.37
合 计	23,134,773.77	262,577.27

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年5月31日	2021年12月31日
账龄组合	24,996,429.22	2,145,416.48
代垫款组合	176,816.59	83,798.16
小 计	25,173,245.81	2,229,214.64
减: 坏账准备	2,038,472.04	1,966,637.37
合 计	23,134,773.77	262,577.27

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	1,966,637.37			1,966,637.37
年初其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2022年5月31日计提	87,644.53			87,644.53
2022年5月31日转回	15,809.86			15,809.86
2022年5月31日转销				
2022年5月31日核销				
其他变动				
2022年5月31日余额	2,038,472.04			2,038,472.04

(4) 坏账准备的情况

类别	2021年12月31日	2022年5月31日变动金额			2022年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,966,637.37	87,644.53	15,809.86		2,038,472.04
合计	1,966,637.37	87,644.53	15,809.86		2,038,472.04

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022年5月31日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南省工业投资控股集团有限责任公司	其他	21,716,488.42	1年以内	93.87	
金光	个人借款	325,039.67	5年以上	1.40	325,039.67
张正春	其他	45,000.00	1年以内	0.19	2,250.00
郭永操	其他	32,140.00	1年以内	0.14	1,607.00
昆明迅先电子商务有限公司	其他	28,000.00	4至5年	0.12	22,400.00
合计		22,146,668.09		95.73	351,296.67

6.5 存货

1. 存货分类

项目	2022年5月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,598,386.87	4,548.23	5,593,838.64	7,021,295.05		7,021,295.05
自制半成品及在产品	5,868,295.22		5,868,295.22	756,930.75		756,930.75
库存商品(产成品)	2,627,928.69	702,332.28	1,925,596.41	2,564,774.23	398,461.64	2,166,312.59
合计	14,094,610.78	706,880.51	13,387,730.27	10,343,000.03	398,461.64	9,944,538.39

6.6 其他流动资产

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
预缴税金	60,044.28	316.99
增值税留抵税额	266,144.32	114,247.59
待认证进项税额	111,514.71	222,506.17
合计	437,703.31	337,070.75

6.7 投资房地产

6.7.1 以公允价值计量

项目	房屋、建筑物	合计
一、2021年12月31日	74,413,650.00	74,413,650.00
二、本期变动		
加：外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
企业合并增加		
减：处置		
其他转出		
公允价值变动	182,850.00	182,850.00

三、2022年5月31日	74,596,500.00	74,596,500.00
--------------	---------------	---------------

6.8 固定资产

项 目	2022年5月31日	2021年12月31日
固定资产	5,826,790.39	5,893,530.54
固定资产清理		
合 计	5,826,790.39	5,893,530.54

6.8.1 固定资产情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
一、账面原值合计	9,950,426.39	62,161.93		10,012,588.32
其中：电子设备	1,470,481.46	51,754.85		1,522,236.31
运输工具	1,376,521.25			1,376,521.25
办公设备	812,886.45	10,407.08		823,293.53
房屋及建筑物	6,101,537.23			6,101,537.23
机器设备	189,000.00			189,000.00
二、累计折旧合计	4,056,895.85	128,902.08		4,185,797.93
其中：电子设备	1,179,029.86	48,865.12		1,227,894.98
运输工具	1,351,280.93			1,351,280.93
办公设备	719,925.35	16,996.02		736,921.37
房屋及建筑物	645,064.68	55,559.75		700,624.43
机器设备	161,595.03	7,481.19		169,076.22
三、账面净值合计	5,893,530.54			5,826,790.39
其中：电子设备	291,451.60			294,341.33
运输工具	25,240.32			25,240.32
办公设备	92,961.10			86,372.16
房屋及建筑物	5,456,472.55			5,400,912.80
机器设备	27,404.97			19,923.78
四、减值准备合计				
其中：电子设备				
运输工具				
办公设备				
房屋及建筑物				
机器设备				
五、账面价值合计	5,893,530.54			5,826,790.39
其中：电子设备	291,451.60			294,341.33
运输工具	25,240.32			25,240.32
办公设备	92,961.10			86,372.16
房屋及建筑物	5,456,472.55			5,400,912.80
机器设备	27,404.97			19,923.78

6.9 无形资产

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
一、原价合计	460,654.45			460,654.45
其中：软件	60,334.74			60,334.74

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 5 月 31 日
土地使用权	400,319.71			400,319.71
二、累计摊销额合计	47,446.98	5,246.58		52,693.56
其中：软件	47,446.98	5,246.58		52,693.56
土地使用权				
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	413,207.47			407,960.89
其中：软件	12,887.76			7,641.18
土地使用权	400,319.71			400,319.71

6.10 递延所得税资产和递延所得税负债

6.10.1 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2022 年 5 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产或 负债	可抵扣或应纳税暂 时性差异	递延所得税资产或 负债	可抵扣或应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	1,144,666.00	5,931,208.62	961,768.16	4,798,007.10
坏账准备，资产减值准备计 提递延所得税资产	1,144,666.00	5,931,208.62	961,768.16	4,798,007.10
二、递延所得税负债	17,364,167.48	71,382,992.22	17,320,022.98	71,200,142.22
投资性房地产公允价值变动	17,364,167.48	71,382,992.22	17,320,022.98	71,200,142.22

6.11 短期借款

6.11.1 短期借款分类

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	1,867,151.86	2,117,151.86
信用借款	1,648,657.89	1,283,317.89
合计	3,515,809.75	3,400,469.75

6.12 应付账款

账龄	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,138,497.14	838,557.61
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上	411,191.35	495,259.25
合计	2,549,688.49	1,333,816.86

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	2022 年 5 月 31 日	未偿还原因
A 供应商	76,013.16	未核算
B 供应商	64,000.87	未核算
C 供应商	37,064.18	未核算

债权单位名称	2022年5月31日	未偿还原因
D 供应商	35,237.35	未核算
E 供应商	32,290.41	未核算
合计	244,605.97	

6.13 预收账款

项 目	2022年5月31日	2021年12月31日
预收房屋租金	748,958.94	2,176,032.67
合 计	748,958.94	2,176,032.67

6.14 合同负债

6.14.1 合同负债情况披露

项 目	2022年5月31日	2021年12月31日
预收货款	43,168.96	43,168.96
合 计	43,168.96	43,168.96

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 应付职工薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
1. 短期薪酬	389,957.20	6,648,932.18	6,921,219.21	117,670.17
2. 离职后福利-设定提存计划		966,702.82	966,702.82	
3. 辞退福利				
4. 一年内到期的其他福利				
5. 其他				
合计	389,957.20	7,615,635.00	7,887,922.03	117,670.17

6.15.2 短期薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	368,591.97	4,699,659.18	5,000,905.36	67,345.79
2. 职工福利费		190,159.00	190,159.00	
3. 社会保险费		907,909.30	907,909.30	
4. 其中：医疗保险费及生育保险		887,401.04	887,401.04	
5. 工伤保险费		20,508.26	20,508.26	
6. 住房公积金		743,917.00	743,917.00	
7. 工会经费和职工教育经费	21,365.23	107,287.70	78,328.55	50,324.38
8. 短期带薪缺勤				
9. 短期利润分享计划				
10. 其他短期薪酬				
合 计	389,957.20	6,648,932.18	6,921,219.21	117,670.17

6.15.3 设定提存计划列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
1. 基本养老保险		946,664.48	946,664.48	
2. 失业保险费		20,038.34	20,038.34	
3. 企业年金缴费				
合计		966,702.82	966,702.82	

6.16 应交税费

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	442,269.17	1,483,623.64
个人所得税	15,415.90	106,468.32
房产税		10,462.80
城市维护建设税	193.57	1,276.74
教育费附加（含地方教育费附加）	754.08	1,218.08
其他税费	0.12	1,092.52
合计	458,632.84	1,604,142.10

6.17 其他应付款

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	4,435,359.69	4,293,876.59
合计	4,435,359.69	4,293,876.59

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
住房公积金	20,762.83	43,540.04
借款	560,000.00	560,000.00
租房、维修保证金、风险金	2,368,931.05	2,483,231.05
职工安置费	232,345.54	228,286.44
代收代付等其他往来款	22,622.64	1552.39
水改费	348,440.33	348,440.33
其他	882,257.30	628,826.34
合计	4,435,359.69	4,293,876.59

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	2022 年 5 月 31 日	未偿还原因
云南省电子工业总公司	500,000.00	5 年以前借款
周丽（李洪）	200,000.00	租房押金
云南皖商投资开发有限公司	190,000.00	租房押金
强永德	100,000.00	租房押金
申亚娟	60,000.00	租房押金
合计	1,050,000.00	

6.18 其他流动负债

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	5,611.96	5,611.96
合计	5,611.96	5,611.96

6.19 预计负债

项目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
对外提供担保	21,716,488.42	

合 计	21,716,488.42
-----	---------------

6.20 递延收益

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
与收益相关政府补助	1,639,258.70		363,168.99	1,276,089.71
合计	1,639,258.70		363,168.99	1,276,089.71

与收益相关政府补助情况说明：

项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2022年5月31日	与资产相关/与收益相关
2021年中央中小企业发展专项资金（专精特新）	696,900.00		48,238.80		648,661.20	与收益相关
生物侦检仪研制	942,358.70		314,930.19		627,428.51	与收益相关
合计	1,639,258.70		363,168.99		1,276,089.71	

6.21 实收资本

投资者名称	2021年12月31日		本期增加	本期减少	2022年5月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
云南省工业投资控股有限责任公司	19,751,032.00	100.00			19,751,032.00	100.00
合计	19,751,032.00	100.00			19,751,032.00	100.00

6.22 盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
法定盈余公积金	3,162,962.18			3,162,962.18
任意盈余公积金	1,506,481.10			1,506,481.10
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	4,669,443.28			4,669,443.28

6.23 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
1.资本（股本）溢价				
2.其他资本公积	2,842,432.49			2,842,432.49
合计	2,842,432.49			2,842,432.49
其中：国有独享资本公积				

6.24 专项储备

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
安全生产费	1,875,105.04	184,020.10	120,637.37	1,938,487.77
合计	1,875,105.04	184,020.10	120,637.37	1,938,487.77

6.25 未分配利润

项 目	2022年1-5月	2021年度
调整前上期末未分配利润	67,531,959.60	74,087,522.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	67,531,959.60	74,087,522.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	-5,411,852.79	6,752,521.86
减：提取法定盈余公积		336,720.48
提取任意盈余公积		93,360.24
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		12,878,004.47
其他转入		
期末未分配利润	62,120,106.81	67,531,959.60

6.26 营业收入、营业成本

项目	2022年1-5月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	3,584,451.42	2,947,998.80	34,185,944.42	20,687,858.31
军工产品	3,452,717.72	2,830,790.53	29,443,215.51	16,419,542.61
民用产品			177,110.62	221,609.55
其他销售	131,733.70	117,208.27	4,565,618.29	4,046,706.15
2. 其他业务小计	1,633,852.07		5,290,225.57	
租赁	1,593,388.84		5,149,232.07	
场地占用费收入	40,463.23		117,408.59	
咨询费			23,584.91	
合计	5,218,303.49	2,947,998.80	39,476,169.99	20,687,858.31

6.27 税金及附加

项 目	2022年1-5月	2021年度
城建税	11,341.94	139,424.19
教育费附加	8,101.78	99,588.75
土地使用税		121,086.02
房产税	206,376.11	711,665.25
印花税	11,553.47	11,694.71
车船税	3,720.00	3,720.00
合 计	241,093.30	1,087,178.92

6.28 销售费用

项 目	2022年1-5月	2021年度
职工薪酬	309,238.70	848,433.26
测试费	61,879.20	508,956.29
差旅费	50,329.20	350,707.90
资料费	7,551.00	8,600.00
邮寄费	4,383.65	197,130.60
业务招待费	1,804.00	7,747.00

项 目	2022年1-5月	2021年度
奖金		67,345.79
房屋租赁费		54,999.98
车辆保险费用		1,424.76
维修保养费		1,305.00
合计	435,185.75	2,046,650.58

6.29 管理费用

项 目	2022年1-5月	2021年度
职工薪酬	3,445,482.93	11,555,954.58
办公费	80,194.10	283,058.02
安全生产费	184,020.10	982,972.17
水电、物管费	165,252.33	140,643.72
党建工作经费	106,507.27	144,964.91
工会经费	84,997.05	207,280.54
折旧、摊销	87,025.80	273,482.98
中介、咨询费	67,855.75	312,396.69
劳务费	265,291.92	171,799.15
业务招待费	27,745.00	23,494.50
差旅费	2,367.00	55,741.50
培训费		2,382.18
其他	59,605.68	52,509.44
合计	4,576,344.93	14,206,680.38

6.30 研发费用

项 目	2022年1-5月	2021年度
职工薪酬	1,845,898.46	3,897,220.29
材料费	276,497.16	513,072.05
差旅费	16,330.00	158,135.98
办公用品		3,217.82
资料费		9,518.05
勘察试验费		15,975.00
折旧及摊销	18,552.60	20,843.23
咨询费		10,950.00
其他	1,020.00	34,031.97
合计	2,158,298.22	4,662,964.39

6.31 财务费用

类 别	2022年1-5月	2021年度
利息费用	41,600.51	297,943.21
减：利息收入	11,626.08	68,044.23
汇兑净损失		
银行手续费	1,949.04	16,234.50
其他		

类别	2022年1-5月	2021年度
合计	31,923.47	246,133.48

6.32 其他收益

项目	2022年1-5月	2021年度
政府补助	363,168.99	5,015,635.60
代扣个人所得税手续费返还	6,158.08	4,675.44
收三供一业分离补助资金	60,000.00	
合计	429,327.07	5,020,311.04

计入其他收益的政府补助：

项目	2022年1-5月	2021年度
昆明市科学技术局		100,000.00
昆明市盘龙区商务和投资促进局		253,100.00
云南省科学技术厅		757,641.30
昆明市市场监督管理局		200.00
昆明市盘龙区科学技术和信息化局		650,894.30
2021年中央中小企业发展专项资金（专精特新）	48,238.80	
生物检测仪研制	314,930.19	
其他		3,253,800.00
合计	363,168.99	5,015,635.60

6.33 公允价值变动收益

项目	2022年1-5月	2021年度
投资性房地产	182,850.00	4,865,210.00
合计	182,850.00	4,865,210.00

6.34 信用减值损失

项目	2022年1-5月	2021年度
坏账损失	-824,782.62	489,938.95
合计	-824,782.62	489,938.95

6.35 资产减值损失

项目	2022年1-5月	2021年度
存货跌价损失	-308,418.87	-398,461.64
合计	-308,418.87	-398,461.64

6.36 营业外收入

项目	2022年1-5月	2021年度	计入当期 非经常性损益的金额
违约赔偿收入	50,000.00	60,000.00	50,000.00
久悬未取款收入	7,780.91		7,780.91
其他	85,378.36	1,037,145.20	85,378.36
合计	143,159.27	1,097,145.20	143,159.27

6.37 营业外支出

项目	2022 年 1-5 月	2021 年度	计入当期 非经常性损益的金额
其他	200.00		200.00
合计	200.00		200.00

6.38 所得税费用

项目	2022 年 1-5 月	2021 年度
当期所得税费用		515,854.41
递延所得税费用	-138,753.34	344,471.21
合计	-138,753.34	860,325.62

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	
利润总额	-5,550,606.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-877,030.43
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	2,907.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	735,370.01
其他	
所得税费用	-138,753.34

6.39 现金流量表项目

6.39.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-5 月	2021 年度
银行存款利息	11,626.08	68,044.23
退回保证金	1,300,000.00	146,620.00
往来款		1,615,549.83
代收代付款	198,000.00	1,518,596.66
失业保险稳岗返还金	40,767.00	19,533.70
政府补助资金	60,000.00	3,295,000.00
其他	218,130.91	794,514.23
合计	1,828,523.99	7,457,858.65

6.39.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-5 月	2021 年度
费用类	1,197,400.08	2,743,010.00
代收代付款		1,866,749.79
退房押金		60,000.00
投标保证金	2,350,400.00	
合计	3,547,800.08	4,669,759.79

6.40 现金流量表

6.40.1 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2022年1-5月	2021年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,411,852.79	6,752,521.86
加: 资产减值准备	256,325.05	398,461.64
信用减值损失(新准则适用)	824,782.62	-339,938.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	128,902.08	388,454.52
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,246.58	12,591.78
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-182,850.00	-4,865,210.00
财务费用(收益以“-”填列)	41,600.51	297,943.21
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-182,897.84	-846,507.30
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)	44,144.50	1,168,478.50
合同资产的减少(增加以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-3,699,516.93	8,497,545.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	682,615.12	-3,956,969.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-1,705,017.90	-10,428,785.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,198,519.00	-2,921,414.37
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:		
现金的年末余额	7,008,644.16	16,175,191.67
减: 现金的年初余额	16,175,191.67	24,226,382.11
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,166,547.51	-8,051,190.44

6.40.2 现金和现金等价物的构成

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
一、现金	7,008,644.16	16,175,191.67
其中: 库存现金	9,549.27	2,592.57
可随时用于支付的银行存款	6,999,094.89	16,172,599.10
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
三、期末现金及现金等价物余额	7,008,644.16	16,175,191.67

6.41 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	27,952,946.00	器材公司用于抵押贷款--房屋--新闻路43号
投资性房地产	29,731,621.00	器材公司为关联方提供抵押担保--商铺--东风西路68号底层门市
合计	57,684,567.00	

7.合并范围的变更

7.1 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
云南电子器材有限责任公司	100%	云工投信息发(2022)82号	2022年5月31日	根据云工投信息发(2022)82号文件,2022年5月完成工商变更	1,765,585.77	349,138.56	9,563,458.94	4,885,317.03

7.2 合并成本

根据云工投信息发(2022)82号文件,以集团持有的经审计的云南电子器材有限公司100%股权无偿划转到云南省工投软件技术开发有限责任公司,由云南省工投软件技术开发有限责任公司行使云南电子器材有限公司的股东职责并享有其权益,故云南省工投软件技术开发有限责任公司获取云南电子器材有限公司100%股权无需支付相应对价。

7.3 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	云南电子器材有限责任公司	
	合并日	上期期末
资产:	94,236,276.73	73,947,885.84
货币资金	979,646.53	1,464,227.15
应收款项	2,212,186.97	3,223,969.83
预付款项	2,891.35	1,892.00
其他应收款	21,789,840.68	7,849.55
存货	833,311.29	959,654.65
其他流动资产	186,698.04	251,181.26
投资性房地产	67,148,500.00	66,981,330.00
固定资产	45,092.38	51,419.24

无形资产	400,647.74	401,194.44
递延所得税资产	637,461.75	605,167.72
负债：	46,113,050.68	26,173,798.35
短期借款	3,150,469.75	3,400,469.75
应付账款	478,920.56	497,848.87
预收款项	748,958.94	2,176,032.67
合同负债	43,168.96	43,168.96
应付职工薪酬	72,717.63	94,703.93
应交税费	947.77	15,068.77
其他应付款	3,253,970.09	3,340,889.34
预计负债	21,716,488.42	
递延所得税负债	16,641,796.60	16,600,004.10
其他流动负债	5,611.96	5,611.96
所有者权益（或股东权益）：	48,123,226.05	47,774,087.49
实收资本（股本）	300,000.00	300,000.00
资本公积	7,727.49	7,727.49
盈余公积	150,000.00	150,000.00
未分配利润	47,665,498.56	47,316,360.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	48,123,226.05	47,774,087.49

8.关联方关系及其交易

8.1 关联方关系

1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	母公司 对本公 司的持 股 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
云南省工业投资控股集团有限责任公司	中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办事处顺通大道 50 号	法律、法规允许范围内的各类产业和行业的投融资业务、资产经营、企业购并、股权交易、国有资产的委托理财和国有资产的委托处置等	640,000.00	100.00	100.00

2) 本公司子公司情况

子公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	对子公 司持股 比例 (%)	对子公 司表决 权比例 (%)
云南电子器材有限责任公司	云南省昆明市新闻路 437 号	通讯设备，电子元器件，办公机械，家用电器等物品的销售；房屋租赁	30.00	100.00	100.00

3) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
云南无线电有限公司	同为最终控制方控制
云南南天信息设备有限公司	同为最终控制方控制
易见供应链管理股份有限公司	同为最终控制方控制

8.2 关联方交易

1)从关联方采购货物

单位名称	关联方关系	定价政策	2022年1-5月		2021年度		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
云南南天信息设备有限公司	同为最终控制方控制	按市场价定价	3,819.47	0.64	22,026.55	0.25	
云南无线电有限公司	同为最终控制方控制	按市场价定价	36,150.36	0.07	162,972.00	1.81	
合计			39,969.83	0.71	184,998.55	2.06	

2)向关联方销售货物

单位名称	关联方关系	定价政策	2022年1-5月		2021年度		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
云南无线电有限公司	同为最终控制方控制	按市场价定价	318,770.78	9.23	1,248,265.00	3.16	
合计			318,770.78	9.23	1,248,265.00	3.16	

8.3 关联方应收应付款项余额

8.3.1 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022年5月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南无线电有限公司	5,217,343.00		8,495,875.00	

8.3.2 关联担保情况

1)本公司子公司作为担保方为易见股份提供担保:

被担保方	担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
易见供应链管理股份有限公司	云南电子器材有限责任公司	220,000,000.00	220,000,000.00	2021年12月8日	2022年12月7日	否

注：为易见股份提供抵押担保部分说明：根据浙商银行股份有限公司成都分行与云南工投医药投资有限公司、云南长晟企业管理有限公司、云南电子器材有限责任公司、易见供应链管理股份有限公司签订的最高额抵押（651102）浙商银高抵字（2021）第00061号合同，云南工投医药投资有限公司、云南长晟企业管理有限公司、云南电子器材有限责任公司以其投资性房地产、固定资产、无形资产为易见供应链管理股份有限公司与浙商银行股份有限公司签订的编号为（20402000）浙商银借字（2020）第02176号主合同项下尚未结清的债务本金20000万元及其利息提供最高抵押担保额度共计2.2亿元，抵押期限为2021年12月8日至2022年12月7日。

2)本公司母公司为本公司子公司提供反担保:

被担保方	担保方	担保金额	担保余额	担保期限	担保是否已经履行完毕
云南电子器材有限责任公司	云南省工业投资控股集团有限责	26,120,000.00	26,120,000.00	云南电子器材有限责任公司代偿之日起三年	否

	任公司			
--	-----	--	--	--

注：云南省工业投资控股集团有限责任公司于2022年8月16日起三年内为易见股份应向云南电子器材有限责任公司承担的清偿责任提供反担保。

9. 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至2022年5月31日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

9.2 或有事项

截至2022年5月31日，本公司不存在需要披露的或有事项。

9.3 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

10. 其他重要事项

10.1 前期会计差错更正

10.1.1 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
核销历史往来挂账款项	追溯重述	银行存款	-28,780.97
调整不能确认收入的应收账款	追溯重述	应收账款	-2,850,000.00
调整不能终止确认得增值税进项税额	追溯重述	其他流动资产	85,889.49
调整多计固定资产	追溯重述	固定资产	-1,123,750.72
调整不能确认收入的递延所得税资产	追溯重述	递延所得税资产	-119,233.95
核销历史往来挂账款项	追溯重述	合同负债	-12,560.00
调整应利润调整影响的应交税费	追溯重述	应交税费	358,347.35
核销历史往来挂账款项	追溯重述	其他应付款	-7,512,041.85
核销历史往来挂账款项	追溯重述	长期借款	-1,000,000.00
调整对应的资本公积	追溯重述	资本公积	-1,199,734.00
调整对应盈余公积	追溯重述	盈余公积	-399,704.56
调整对应未分配利润	追溯重述	未分配利润	8,394,513.96
调整不能确认收入的主营业务收入	追溯重述	主营业务收入	-2,830,188.69
调整固定资产累计折旧冲减管理费用	追溯重述	管理费用	-37,991.64
调整应收账款冲减信用减值损失	追溯重述	信用减值损失	150,000.00
调整对应所得税费用	追溯重述	所得税费用	22,500.00

11. 母公司主要财务报表项目注释

11.1 应收账款

11.1.1 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	2022年5月31日				2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款								
其中：账龄组合	11,492,504.05	68.99	2,620,037.40	22.80	10,671,179.05	55.67	1,941,203.95	18.19
关联方组合	5,217,343.00	31.01			8,495,875.00	44.33	-	
合计	16,709,847.05	100.00	2,620,037.40		19,167,054.05	100.00	1,941,203.95	

11.1.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1)采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年5月31日			2021年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,538,060.00	5.00	76,903.00	5,335,079.05	5.00	266,753.95
1-2年	4,618,344.05	10.00	461,834.40	4,068,500.00	10.00	406,850.00
2-3年	4,068,500.00	20.00	813,700.00			
3-4年						
4-5年						
5年以上	1,267,600.00	100.00	1,267,600.00	1,267,600.00	100.00	1,267,600.00
合计	11,492,504.05		2,620,037.40	10,671,179.05		1,941,203.95

2)采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2022年5月31日			2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	5,217,343.00			8,495,875.00		
合计	5,217,343.00			8,495,875.00		

11.1.3 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按关联方组合的计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,941,203.95	714,670.20	35,836.75		2,620,037.40
合计	1,941,203.95	714,670.20	35,836.75		2,620,037.40

11.1.4 欠款方归集的2022年5月31日前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
A客户	5,217,343.00	31.22	
B客户	4,068,500.00	24.35	406,850.00

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
C 客户	2,911,000.00	17.42	145,550.00
D 客户	1,696,344.05	10.15	110,647.20
E 客户	1,536,860.00	9.20	76,843.00
合计	15,430,047.05	92.34	739,890.20

11.2 其他应收款

项 目	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,344,933.09	254,727.72
合 计	1,344,933.09	254,727.72

1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	1,276,385.03	200,760.41
1-2 年 (含 2 年)	84,297.64	50,992.95
2-3 年 (含 3 年)	50,142.95	
3-4 年 (含 4 年)		28,000.00
4-5 年 (含 5 年)	28,000.00	
5 年以上	12,645.00	12,645.00
小 计	1,451,470.62	292,398.36
减: 坏账准备	106,537.53	37,670.64
合 计	1,344,933.09	254,727.72

2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 5 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
账龄组合	1,286,372.28	210,164.75
代垫款组合	165,098.34	82,233.61
小 计	1,451,470.62	292,398.36
减: 坏账准备	106,537.53	37,670.64
合 计	1,344,933.09	254,727.72

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	37,670.64			37,670.64
年初其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2022 年 5 月 31 日计提	84,596.75			84,596.75
2022 年 5 月 31 日转回	15,729.86			15,729.86

2022 年 5 月 31 日转销			
2022 年 5 月 31 日核销			
其他变动			
2022 年 5 月 31 日余额	106,537.53		106,537.53

4) 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	2022 年 5 月 31 日变动金额			2022 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	37,670.64	84,596.75	15,729.86		106,537.53
代垫款组合					
合计	37,670.64	84,596.75	15,729.86		106,537.53

5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张正春	其他	45,000.00	1 年以内	3.10	2,250.00
郭永操	其他	32,140.00	1 年以内	2.21	1,607.00
昆明迅先电子商务有限公司	其他	28,000.00	4 至 5 年	1.93	22,400.00
云南东美航空旅行社	差旅费	26,889.00	1 至 2 年	1.85	2,688.90
中石化昆明石油分公司	汽油费	21,805.33	1 至 2 年	1.50	1,430.53
合计	—	153,834.33	—	10.59	30,376.43

11.3 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	48,123,226.05		48,123,226.05			
对联营、合营企业投资						
合计	48,123,226.05		48,123,226.05			

11.3.1 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
云南电子器材有限责任公司		48,123,226.05		48,123,226.05		
合计		48,123,226.05		48,123,226.05		

11.4 营业收入、营业成本

11.4.1 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-5 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	3,452,717.72	2,830,790.53	29,620,326.13	16,641,152.16
军工产品	3,452,717.72	2,830,790.53	29,443,215.51	16,419,542.61

云南电子器材有限责任公司	48,123,226.05	48,123,226.05
合计	48,123,226.05	48,123,226.05

11.4 营业收入、营业成本

11.4.1 营业收入、营业成本

项目	2022年1-5月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	3,452,717.72	2,830,790.53	29,620,326.13	16,641,152.16
军工产品	3,452,717.72	2,830,790.53	29,443,215.51	16,419,542.61
民用产品			177,110.62	221,609.55
2. 其他业务小计			292,384.92	
租赁			268,800.01	
咨询费			23,584.91	
合计	3,452,717.72	2,830,790.53	29,912,711.05	16,641,152.16

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



云南省工投软件技术开发有限责任公司
二〇二二年八月十六日

