

中电云数智科技有限公司

审计报告及模拟财务报表

2021 年度-2022 年 6 月

信会师报字[2022]第 ZG12300 号

立  
信

立  
信  
(特  
文



防 伪 编 码： 31000006202276874C

被审计单位名称： 中电云数智科技有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZG12300号

签字注册会计师： 许培梅

注 师 编 号： 110002470001

签字注册会计师： 顾欣

注 师 编 号： 310000060911

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4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>

# 中电云数智科技有限公司

## 审计报告及模拟财务报表

(2021年01月01日至2022年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟财务报表附注	1-51



## 审计报告

信会师报字[2022]第 ZG12300 号

中电云数智科技有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了中电云数智科技有限公司（以下简称“贵公司”）按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日的模拟资产负债表，2021 年度及 2022 年 1-6 月期间的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2021 年度及 2022 年 1-6 月期间的模拟经营成果。

### 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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定及模拟财务报表附注二所述编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵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模拟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贵公司不能持续经营。



中电云数智科技有限公司  
模拟资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2022.6.30	2021.12.31
流动资产:			
货币资金	七、(一)	506,618,479.52	133,197,380.40
△ 结算备付金			
△ 拆出资金			
交易性金融资产			
☆ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、(二)	133,023,534.43	422,951,055.92
应收款项融资			
预付款项	七、(三)	29,885,457.56	14,220,647.10
△ 应收保费			
△ 应收分保账款			
△ 应收分保合同准备金			
其他应收款	七、(四)	17,187,831.30	468,997,271.01
其中: 应收股利			
△ 买入返售金融资产			
存货	七、(五)	270,850,472.36	157,420,288.01
其中: 原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产	七、(六)	106,206,265.14	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、(七)	21,276,452.44	8,243,705.86
流动资产合计		1,085,048,492.75	1,205,030,348.30
非流动资产:			
△ 发放贷款和垫款			
债权投资			
☆ 可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆ 持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、(八)	599,864,719.52	363,550,000.00
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	七、(九)	169,500,136.15	80,058,214.37
其中: 固定资产原价	七、(九)	192,176,904.70	88,526,714.03
累计折旧	七、(九)	22,676,768.55	8,468,499.66
固定资产减值准备			
在建工程	七、(十)	5,460,960.22	6,279,427.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、(十一)	18,896,277.42	21,058,494.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、(十二)	18,979,522.14	252,729.56
递延所得税资产	七、(十三)		
其他非流动资产			
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		812,701,615.45	471,198,865.48
资产总计		1,897,750,108.20	1,676,229,213.78

注: 表中带△科目为金融类企业专用; 带#科目为外商投资企业专用; 带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为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: 

中电云数智科技有限公司  
模拟资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2022.6.30	2021.12.31
流动资产：			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、（十四）	637,340,743.34	830,625,138.72
预收款项	七、（十五）		144,000.00
合同负债	七、（十六）	68,584,292.27	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、（十七）	5,063,260.56	22,809,030.56
其中：应付工资			20,750,165.00
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、（十八）	2,229,503.29	549,426.23
其中：应交税金	七、（十八）	2,229,503.29	549,426.23
其他应付款	七、（十九）	160,474,525.92	34,280,987.29
其中：应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、（二十）	218,019.40	
流动负债合计		873,910,144.58	888,408,582.80
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	七、（二十一）	500,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	七、（二十二）	40,000,000.00	40,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、（二十三）	2,996,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		542,996,000.00	40,000,000.00
负债合计		1,416,906,144.58	928,408,582.80
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、（二十四）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	七、（二十五）	-519,136,036.38	-252,179,369.02
所有者权益（或股东权益）合计		480,843,963.62	747,820,630.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,897,750,108.20	1,676,229,213.78

注：表中带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
企业法定代表人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_



中电云数智科技有限公司  
模拟利润表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2022年1-6月	2021年度
一、营业总收入		225,211,625.72	399,104,769.73
其中: 营业收入	七、(三十六)	225,211,625.72	399,104,769.73
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		483,712,046.25	651,284,138.76
其中: 营业成本	七、(二十六)	209,860,297.65	329,479,742.18
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		78,981.75	
销售费用	七、(二十七)	59,240,636.69	54,143,186.97
管理费用	七、(二十七)	45,860,019.99	119,522,253.43
研发费用	七、(二十七)	163,350,768.79	147,959,632.31
财务费用	七、(二十七)	5,321,341.38	179,323.87
其中: 利息费用	七、(二十七)	5,596,038.09	295,555.56
利息收入	七、(二十七)	304,811.78	128,280.98
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
其他			
加: 其他收益	七、(二十八)	3,003,751.93	
投资收益(损失以“-”号填列)	七、(二十九)	-11,480,000.00	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	七、(二十九)	-11,480,000.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-266,976,668.60	-252,179,369.03
加: 营业外收入	七、(三十)	1.24	0.01
其中: 政府补助			
减: 营业外支出			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-266,976,667.36	-252,179,369.02
减: 所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-266,976,667.36	-252,179,369.02
(一) 持续经营净利润		-266,976,667.36	-252,179,369.02
(二) 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
☆ 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆ 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额		-266,976,667.36	-252,179,369.02
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注: 表中带△科目为金融类企业专用; 带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为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:

陈心刚 李史东

尹晓斌

## 中电云数智科技有限公司 模拟财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、 企业的基本情况

#### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中电云数智科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2021 年 8 月 20 日经武汉经济技术开发区市场监督管理局批准，由深圳市桑达实业股份有限公司发起设立的有限责任公司。公司的企业法人营业执照注册号为 420100001790954，统一社会信用代码为 91420100MA4F23N467。所属行业为软件和信息技术服务业。截至 2022 年 6 月 30 日，公司注册资本为 200,000.00 万元，注册地：武汉经济技术开发区人工智能科技园 N 栋研发楼 3 层 N3013 号，法定代表人：陈士刚。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；电子产品销售；电子元器件批发；电子专用设备制造；企业管理咨询；软件开发；信息技术咨询服务；互联网数据服务；互联网设备销售；互联网安全服务；数据处理服务(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)许可项目：第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；互联网信息服务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

#### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为深圳市桑达实业股份有限公司，本公司的实际控制人为中国电子信息产业集团有限公司。

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告经董事会于 2022 年 8 月 15 日批准报出。

#### (五) 营业期限

本公司的营业期限为：2021-08-20 至 2051-08-19。

## 二、 模拟财务报表的编制基础

### (一) 编制基础与编制方法

#### 1、模拟财务报表编制基础

2021 年 7 月 8 日，深圳市桑达实业股份有限公司（以下简称“深桑达”）第八届董事会第四十一次会议审议通过了《关于投资设立中国电子云公司的议案》，深桑达在湖北武汉投资设立了全资子公司“中电云数智科技有限公司”。公司将聚焦网络安全和信息化发展的主航道，以“公司”为网信技术能力系统性输出平台，打造适用不同应用场景的产品及服务体系，为政府及金融、能源、交通等关键行业提供数字化基础设施和更丰富的数字化产品与解决方案，助力推进基础软硬件自主创新和应用实践，链接应用生态。

根据本公司的整体业务定位，结合目前公司现代数字城市事业部整体组织架构规划和十四五业务发展规划，并统筹考虑目前中国系统整体云数业务开展现状，拟将目前中国系统云业务所涉及的人员、资产、业务和资质等整体转移至本公司，在此背景下，假设相关业务所涉及人员、资产和业务于 2021 年 1 月 1 日起开始划转，至 2022 年 6 月 30 日划转完成并编制模拟财务报表，模拟反映本公司业务划转实施完成后 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日模拟财务状况，2021 年度及 2022 年 1-6 月期间的模拟经营成果。

#### 2、模拟财务报表编制方法

(1) 本模拟财务报表是以未经审计的 2021 年度财务报表及报表附注为编制基础。

(2) 本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）的披露规定编制模拟财务报表；

(3) 本模拟财务报表基于财务报表附注四、所述的会计政策和会计估计编制；

(4) 本模拟财务报表模拟财务数据按照转移部门口径，参照《关于中电云数智科技有限公司业务和人员转移方案》统计；

(5) 鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包含现金流量表和所有者权益变动表。

### (二) 持续经营

本模拟财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 遵循上述编制基础与编制方法的声明

本模拟财务报表符合财政部颁布的企业会计准则和本附注二所述编制基础，真实、

完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日的模拟财务状况，2021 年度及 2022 年 1-6 月期间的模拟经营成果。

#### 四、 重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

##### (一) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### (二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### (三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

##### (四) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、（九）长期股权投资”。

##### (五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## (六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。



## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

公司执行新金融工具准则时涉及到本公司业务的金融资产具体划分情况如下：

（1）对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提

单项减值准备；对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认的组合依据和预期信用损失的办法如下：

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
	商业承兑汇票	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	账龄组合	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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0

应收款项融资确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

科目	重分类项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资	应收票据	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
		商业承兑汇票	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征
	应收账款	账龄组合	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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0

其他应收款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款	履约保证金、投标保证金、组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0
	押金、备用金组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0

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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0
	代垫往来款、其他保证金及其他应收款项组合	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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

其中：上述组合中，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如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款项预期信用损失率(%)
0-3 个月（含 3 个月）	0	0
3 个月-1 年（含 1 年）	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(2) 对于预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (七) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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。

#### 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。

### (八) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、(六)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (九) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 长期股权投资的核算

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

#### (2) 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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

#### 4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的，如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资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。减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (十) 固定资产

#### 1、 固定资产的确认和初始计量

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	3-10	9.00-32.33
电子设备	年限平均法	3-10	3-10	9.00-32.33
办公设备	年限平均法	3-10	3-10	9.00-32.33
其他	年限平均法	3-10	3-10	9.00-32.33

## 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。

### (十一) 在建工程

#### 1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### 2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可

能发生减值的，以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十二) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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。

### 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。

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。

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。

### 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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产的确认

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。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

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。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法
软件	3-10	年限平均法

### 4、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

### 5、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 6、 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

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

#### 7、 开发阶段支出符合资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (十四) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：装修费用。

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，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

项目	摊销方法	摊销年限
CEC 广域网项目	年限平均法	5 年
遂宁市电子政务云平台运营服务采购项目	年限平均法	3 年
数据中心及云平台项目专有云及数据中心采购子项目	年限平均法	5 年

#### (十五) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (十六) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

## 2、 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 3、 离职后福利

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受

益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## (十七) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权

时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## (十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十九) 政府补助

### 1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。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、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

（一）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(二) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(三) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；



- 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。

## (二十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并

将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

### （3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续

按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

### (一) 会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

#### ① 关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。执行该规定未对本公司模拟财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ② 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司模拟财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ③ 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，执行该规定未对本公司模拟财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

## (二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## (三) 重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

## 六、 税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1、1.5、3、5、6、9、10、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25
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

### (二) 税收优惠

报告期内公司未享受税收优惠政策。

## 七、 财务报表重要项目的说明

### (一) 货币资金

项目	2022.6.30	2021.12.31
库存现金		
银行存款	506,618,479.52	133,197,380.40
其中：存放财务公司款项	60,406.07	129,800,000.00
其他货币资金		
合计	506,618,479.52	133,197,380.40
其中：存放在境外的款项总额		

本公司期末无货币资金因抵押、质押或冻结等对使用有限制、无因资金集中管理支取受限，无存放在境外、无潜在回收风险的款项情况。

### (二) 应收账款

#### 1、 按账龄披露应收账款

账龄	2022.6.30	2021.12.31
0-3 个月（含 3 个月）	70,671,793.10	422,951,055.92
3 个月-1 年（含 1 年）	50,354,630.58	
1 至 2 年	11,997,110.75	
小计	133,023,534.43	422,951,055.92
减：坏账准备		
合计	133,023,534.43	422,951,055.92

2、 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022.6.30					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备	账面价值	比例 (%)	账面余额		坏账准备	账面价值	比例 (%)
	金额					金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	133,023,534.43	100.00		133,023,534.43	422,951,055.92	100.00		422,951,055.92		
其中：										
账龄组合	42,480.00	0.03		42,480.00	422,951,055.92	100.00		422,951,055.92		
关联方组合	132,981,054.43	99.97		132,981,054.43						
合计	133,023,534.43	100.00		133,023,534.43	422,951,055.92	100.00		422,951,055.92		



### 3、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	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
0-3 个月 (含 3 个月)	42,480.00	100.00		422,951,055.92	100.00	
合计	42,480.00	100.00		422,951,055.92	100.00	

#### (2) 其他组合

组合名称	2022.6.30			2021.12.31		
	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	132,981,054.43					
合计	132,981,054.43					

### 4、按欠款方归集的期末余额前四名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国电子系统技术有限公司	114,884,367.66	86.36	
湖南中电现代数字城市信息科技有限公司	14,245,010.77	10.71	
中电慧峰邯郸网络科技有限公司	3,851,676.00	2.90	
深圳市金蝶天燕云计算股份有限公司	42,480.00	0.03	
合计	133,023,534.43	100.00	

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	2022.6.30			2021.12.31		
	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)	29,885,457.56	100.00		14,220,647.10	100.00	
合计	29,885,457.56	100.00		14,220,647.10	100.00	

## 2、 按欠款方归集的期末余额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
北京德康世纪科技有限公司	13,021,545.30	43.57	
浪潮（北京）电子信息产业有限公司	7,626,326.63	25.52	
济南浪潮数据技术有限公司	2,094,056.64	7.01	
中旭世纪（北京）建设集团有限公司	1,225,058.57	4.10	
神州数码系统集成服务有限公司	1,103,762.32	3.69	
合计	25,070,749.46	83.89	

## (四) 其他应收款

项目	2022.6.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	17,187,831.30	468,997,271.01
其中：应收资金集中管理款		
合计	17,187,831.30	468,997,271.01

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2022.6.30	2021.12.31
0-3 个月（含 3 个月）	13,116,723.92	468,997,271.01
3 个月-1 年（含 1 年）	4,071,107.38	
小计	17,187,831.30	468,997,271.01
减：坏账准备		
合计	17,187,831.30	468,997,271.01

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022.6.30				2021.12.31			
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	17,187,831.30	100.00		17,187,831.30	468,997,271.01	100.00		468,997,271.01
其中：								
履约保证金、投标保证金、组合	1,396,384.00	8.12		1,396,384.00	1,043,260.00	0.22		1,043,260.00
押金、备用金组合								
关联方组合	11,075,487.63	64.44		11,075,487.63	462,940,001.26	98.71		462,940,001.26
代垫往来款、其他保证金及其他 应收款项组合	4,715,959.67	27.44		4,715,959.67	5,014,009.75	1.07		5,014,009.75
合计	17,187,831.30	100.00		17,187,831.30	468,997,271.01	100.00		468,997,271.01

(3) 代垫往来款、其他保证金及其他应收款项组合

组合名称	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
0-3 个月 (含 3 个月)	4,715,959.67			5,014,009.75		
合计	4,715,959.67			5,014,009.75		

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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	468,997,271.01			468,997,271.01
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				
本期新增	31,691,390.19			31,691,390.19
本期终止确认	483,500,829.90			483,500,829.90
其他变动				
期末余额	17,187,831.30			17,187,831.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国电子系统技术有限公司	往来款	11,007,547.63	0-3 个月	64.04	
社会保险及公积金	社保公积金	4,657,264.72	1 年以内	27.10	
武汉车都资产经营有限公司	押金保证金	981,260.00	0-3 个月	5.71	
武汉光联创客星孵化器有限公司	押金保证金	289,054.00	0-3 个月	1.68	
深圳市桑达实业股份有限公司	往来款	67,940.00	0-3 个月	0.40	
合计		17,003,066.35		98.93	

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2022.6.30		2021.12.31			
	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
合同履约成本	270,850,472.36		270,850,472.36	157,420,288.01		157,420,288.01
合计	270,850,472.36		270,850,472.36	157,420,288.01		157,420,288.01

(六) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信创云基地	2,375,570.00		2,375,570.00			
云系统部分	103,830,695.14		103,830,695.14			
合计	106,206,265.14		106,206,265.14			

(七) 其他流动资产

项目	2022.6.30	2021.12.31
待抵扣增值税	21,276,452.44	8,243,705.86
合计	21,276,452.44	8,243,705.86

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
对联营企业投资	363,550,000.00	236,314,719.52		599,864,719.52
小计	363,550,000.00	236,314,719.52		599,864,719.52
减：长期股权投资减值准备				
合计	363,550,000.00	236,314,719.52		599,864,719.52

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2021.12.31	本期增减变动							减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
合计		363,550,000.00	247,794,719.52		-11,480,000.00					2022.6.30	
一、联营企业		363,550,000.00	247,794,719.52		-11,480,000.00					599,864,719.52	
数字广东网络建设有限公司(注1)	363,550,000.00	363,550,000.00			-11,480,000.00					352,070,000.00	
蓝信移动(北京)科技有限公司(注2)	247,794,719.52		247,794,719.52							247,794,719.52	

注1：2021年12月7日，本公司与数字广东网络建设有限公司签订增资扩股协议，按照广东省人民政府关于建设“数字政府”的重大战略和政策方针要求，拟以参股方式参与本次增资扩股，本次增资金额为17,520.48万元，持股比例为29.92%，于2021年12月28日完成工商变更登记。

注2：2022年4月25日，经深圳市桑达实业股份有限公司第一次临时股东大会会议决定同意本公司自北京奇虎虎欣盛投资有限公司处受让蓝信移动(北京)科技有限公司0.5069%的股权(对应注册资本人民币11.329901万元)。同意本公司自中国电子有限公司处受让蓝信移动(北京)科技有限公司35%的股权(对应注册资本人民币782.280694万元)，合计持股达到35.5069%，并于2022年6月29日完成工商变更登记。

(九) 固定资产

项目	2022.6.30	2021.12.31
固定资产	169,500,136.15	80,058,214.37
固定资产清理		
合计	169,500,136.15	80,058,214.37

1、 固定资产情况

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
一、账面原值合计：	88,526,714.03	103,650,190.67		192,176,904.70
机器设备		3,740,515.62		3,740,515.62
电子设备	87,759,487.57	99,909,675.05		187,669,162.62
办公设备	418,610.18			418,610.18
其他	348,616.28			348,616.28
二、累计折旧合计：	8,468,499.66	14,208,268.89		22,676,768.55
机器设备		311,715.85		311,715.85
电子设备	8,333,571.73	13,777,816.47		22,111,388.20
办公设备	20,896.01	40,796.86		61,692.87
其他	114,031.92	77,939.71		191,971.63
三、固定资产账面净值合计	80,058,214.37			169,500,136.15
运输工具				3,428,799.77
电子设备	79,425,915.84			165,557,774.42
办公设备	397,714.17			356,917.31
其他	234,584.36			156,644.65
四、减值准备合计				
机器设备				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	80,058,214.37			169,500,136.15
机器设备				3,428,799.77
电子设备	79,425,915.84			165,557,774.42
办公设备	397,714.17			356,917.31
其他	234,584.36			156,644.65

(十) 在建工程

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	5,460,960.22		5,460,960.22	6,279,427.40		6,279,427.40
合计	5,460,960.22		5,460,960.22	6,279,427.40		6,279,427.40

1、 在建工程情况

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中电云展厅 专项	5,338,164.90		5,338,164.90	6,279,427.40		6,279,427.40
武汉车都办 公区专项	122,795.32		122,795.32			
合计	5,460,960.22		5,460,960.22	6,279,427.40		6,279,427.40



2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022.6.30	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
中电云展厅专项	17,335,000.00	6,279,427.40	4,792,996.95		5,734,259.45	5,338,164.90	63.87	63.87				自有资金
合计		6,279,427.40	4,792,996.95		5,734,259.45	5,338,164.90						

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	2021.12.31	本期增加额	本期减少额	2022.6.30
一、原价合计	23,683,336.86	139,460.01		23,822,796.87
其中：软件	23,683,336.86	139,460.01		23,822,796.87
二、累计摊销合计	2,624,842.71	2,301,676.74		4,926,519.45
其中：软件	2,624,842.71	2,301,676.74		4,926,519.45
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	21,058,494.15			18,896,277.42
其中：软件	21,058,494.15			18,896,277.42

(十二) 长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022.6.30
装修改造费	252,729.56	23,467,122.73	4,740,330.15		18,979,522.14
合计	252,729.56	23,467,122.73	4,740,330.15		18,979,522.14

(十三) 递延所得税资产

1、 未确认递延所得税资产明细

项目	2022.6.30	2021.12.31
可抵扣亏损	277,557,357.79	127,006,053.82
合计	277,557,357.79	127,006,053.82

2、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022.6.30	2021.12.31	备注
2026		127,006,053.82	
2027	277,557,357.79		
合计	277,557,357.79	127,006,053.82	

(十四) 应付账款

账龄	2022.6.30	2021.12.31
1 年以内 (含 1 年)	637,340,743.34	830,625,138.72
合计	637,340,743.34	830,625,138.72

(十五) 预收款项

账龄	2022.6.30	2021.12.31
1 年以内 (含 1 年)		144,000.00
合计		144,000.00

(十六) 合同负债情况

项目	2022.6.30	2021.12.31
中国电子系统技术有限公司合作项目	68,584,292.27	
合计	68,584,292.27	

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
一、短期薪酬	22,809,030.56	258,931,704.50	276,677,474.70	5,063,260.36
二、离职后福利-设定提存计划		12,203,128.41	12,203,128.41	
三、辞退福利		2,487,939.94	2,487,939.94	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	22,809,030.56	273,622,772.85	291,368,543.05	5,063,260.36

2、 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,750,165.00	227,591,104.09	248,341,269.09	
二、职工福利费		960.00	960.00	
三、社会保险费		7,187,940.80	7,187,940.80	

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
其中：医疗保险费及生育保险费		6,923,434.49	6,923,434.49	
工伤保险费		264,506.31	264,506.31	
其他				
四、住房公积金	2,058,865.56	17,492,922.97	17,492,922.97	2,058,865.56
五、工会经费和职工教育经费		3,004,394.80		3,004,394.80
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		3,654,381.84	3,654,381.84	
合计	22,809,030.56	258,931,704.50	276,677,474.70	5,063,260.36

### 3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
一、基本养老保险		11,801,462.60	11,801,462.60	
二、失业保险费		399,571.81	399,571.81	
三、企业年金缴费		2,094.00	2,094.00	
合计		12,203,128.41	12,203,128.41	

### (十八) 应交税费

项目	2021.12.31	本期应交	本期已交	2022.6.30
个人所得税	549,426.23	13,036,732.85	11,356,655.79	2,229,503.29
合计	549,426.23	13,036,732.85	11,356,655.79	2,229,503.29

### (十九) 其他应付款

项目	2022.6.30	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	160,474,325.92	34,280,987.29
合计	160,474,325.92	34,280,987.29

## 1、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	2022.6.30	2021.12.31
往来款	159,730,299.79	34,280,987.29
代扣代缴	732,026.13	
押金、保证金	12,000.00	
合计	160,474,325.92	34,280,987.29

## (二十) 其他流动负债

项目	2022.6.30	2021.12.31
待转销项税	218,019.40	
合计	218,019.40	

## (二十一) 长期借款

项目	2022.6.30	2021.12.31
保证借款	500,000,000.00	
合计	500,000,000.00	

## (二十二) 长期应付款

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
专项应付款	40,000,000.00			40,000,000.00
合计	40,000,000.00			40,000,000.00

## 1、 专项应付款

期末余额最大的前 2 项:

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
中国电子云 CCOS 科研项目	20,000,000.00			20,000,000.00
数据治理工程项目	20,000,000.00			20,000,000.00
合计	40,000,000.00			40,000,000.00

(二十三) 递延收益

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
政府补助		2,996,000.00		2,996,000.00
合计		2,996,000.00		2,996,000.00

涉及政府补助的项目：

项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期返还金额	其他变动	2022.6.30	返还原因	与资产相关/与收益相关
工信部恶意代码分析项目的国拨资金		2,996,000.00				2,996,000.00		与资产相关
合计		2,996,000.00				2,996,000.00		

(二十四) 实收资本

投资者名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.6.30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00
深圳市桑达实业股份有限公司	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00

(二十五) 未分配利润

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
上年年末余额	-252,179,369.02	
期初调整金额		
本期期初余额	-252,179,369.02	
本期增加额	-266,976,667.36	-252,179,369.02
其中：本期净利润转入	-266,976,667.36	-252,179,369.02
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积		

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-519,156,036.38	-252,179,369.02

## (二十六) 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	225,258,795.53	209,860,297.65	379,662,641.23	329,479,742.18
2. 其他业务小计	-47,169.81		19,442,128.50	
合计	225,211,625.72	209,860,297.65	399,104,769.73	329,479,742.18

### 营业收入明细:

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
交付型专属云	184,215,050.72	335,266,398.26
运营型专属云	37,057,247.00	50,060,944.58
公有云	3,939,328.00	13,777,426.89
合计	225,211,625.72	399,104,769.73

## (二十七) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

### 1、 销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	49,283,696.73	46,236,381.92
市场推广费	4,716,980.93	1,360,377.32
业务招待费	1,759,980.89	500,379.20
差旅费	1,693,045.20	2,571,553.08
摊销费	591,811.34	19,486.68
市内交通费	400,965.50	127,778.85
会议费	144,725.50	84,443.00
折旧费	101,000.02	238,824.95
办公费	58,987.54	126,478.92
残疾人保障金	23,885.69	33,323.49

项目	2022年1-6月	2021年度
劳务费	80.00	221,504.25
人事管理费		84,676.04
广告费		24,950.50
其他	465,477.35	2,513,028.77
合计	59,240,636.69	54,143,186.97

## 2、 管理费用

项目	2022年1-6月	2021年度
职工薪酬	34,142,208.05	92,895,483.03
租赁及物业费	3,899,765.74	987,639.94
折旧费	3,446,363.58	4,915,507.82
信息维护费	474,528.30	1,982,408.49
差旅费	291,431.21	5,929,719.63
业务招待费	265,386.81	890,068.53
摊销费	252,073.47	4,744,384.61
通讯费	218,997.91	37,370.27
办公费	162,679.04	466,975.43
市内交通费	127,841.73	703,924.83
会议费	60,838.06	424,528.30
劳动保护费	22,357.73	11,418.41
残疾人就业保障金	4,959.95	31,715.10
招投标费用	40.00	32,900.48
品牌专项费用		2,089,204.05
招聘费用		1,088,633.13
业务宣传费		561,991.28
人事管理费		202,399.57
咨询服务费		99,983.73
装修维护费		19,405.94
其他	2,490,548.41	1,406,590.86
合计	45,860,019.99	119,522,253.43

## 3、 研发费用

项目	2022年1-6月	2021年度
职工薪酬	154,523,763.87	135,921,921.43
折旧与摊销费	2,923,232.80	2,266,738.05



项目	2022年1-6月	2021年度
其他	5,903,772.12	9,770,972.83
合计	163,350,768.79	147,959,632.31

#### 4、 财务费用

类别	2022年1-6月	2021年度
利息费用	5,596,038.09	295,555.56
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	304,811.78	128,280.98
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
其中：汇兑收益		
汇兑损失		
其他	30,115.07	12,049.29
合计	5,321,341.38	179,323.87

#### (二十八) 其他收益

项目	2022年1-6月	2021年度
个税手续费返还	3,751.93	
武汉经济技术开发区现金制造产业区管理办公室-电子云-数聚未来峰会活动举办补贴	3,000,000.00	
合计	3,003,751.93	

#### (二十九) 投资收益

项目	2022年1-6月	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	-11,480,000.00	
合计	-11,480,000.00	

#### (三十) 营业外收入

项目	2022年1-6月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.24	0.01	1.24
合计	1.24	0.01	1.24

## 八、或有事项

截至2022年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (元)	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(%)
深圳市桑达实业股份有限公司	深圳市	电子信息业	1,138,744,840.00	100.00	100.00

注：本公司最终控制方为中国电子信息产业集团有限公司。

### (二) 本公司的合营企业、联营企业情况

序号	公司名称	业务性质	注册地	注册资本(万 元)	本公司持股比 例(%)
1	数字广东网络建设有限公司	技术服务	广东省	58,554.22	29.92
2	蓝信移动(北京)科技有限公司	技术服务	北京市	2,235.09	35.51

### (三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中国电子系统技术有限公司	同一母公司
湖南长城科技信息有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
中电长城科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
中电(陕西)数字产业发展有限公司	同一母公司
中电网安信息科技(苏州)有限公司	同一母公司
中电系统建设工程有限公司	同一母公司
中电慧峰邯郸网络科技有限公司	同一母公司
湖南中电现代数字城市信息科技有限公司	同一母公司
中电通途(北京)科技有限公司	同一母公司
中国电子进出口有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业

(四) 关联方交易

1、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年1-6月		2021年度	
		金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
中国电子系统技术有限公司	采购固定资产	5,619,100.74	2.50	60,456,481.42	15.15
中国电子系统技术有限公司	采购无形资产	2,856,906.47	1.27	17,478,042.93	4.38
中国电子系统技术有限公司	采购长期待摊费用			272,170.28	0.07
中国电子系统技术有限公司	模拟业务采购			329,479,742.18	82.55
湖南长城科技信息有限公司	采购设备款			2,380,000.00	0.60
湖南中电现代数字城市信息科技有限公司	采购设备款	12,869,415.69	5.71	2,562,856.00	0.64
中电慧峰邯郸网络科技有限公司	采购设备款	3,633,656.60	1.61		

(五) 关联方应收应付款项

1、 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.6.30		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国电子系统技术有限公司	114,884,367.66			
	中电慧峰邯郸网络科技有限公司	3,851,676.00			
	湖南中电现代数字城市信息科技有限公司	14,245,010.77			
其他应收款					
	中国电子系统技术有限公司	11,007,547.63		435,958,870.18	
	深圳市桑达实业股份有限公司	67,940.00			
预付款项					
	湖南长城科技信息有限公司			2,106,194.69	

2、 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.6.30	2021.12.31
应付账款			
	中国电子系统技术有限公司	37,989,355.23	84,617,613.92

项目名称	关联方	2022.6.30	2021.12.31
	湖南长城科技信息有限公司	265,486.73	2,380,000.00
	中电长城科技有限公司	13,396,153.14	2,562,856.00
	中电通途（北京）科技有限公司	451,327.44	451,327.44
专项应付款			
	中国电子信息产业集团有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
其他应付款			
	中国电子系统技术有限公司	91,000,683.51	31,460,892.97
	中电（陕西）数字产业发展有限公司	177,637.72	52,646.60
	中电网安信息科技（苏州）有限公司	136,983.00	40,481.00
	深圳市桑达实业股份有限公司	63,686,220.12	2,407,337.70
	中电系统建设工程有限公司	499,317.36	333,078.24
	中国电子进出口有限公司	67,060.00	

## （六） 资金集中管理

### 1、 本公司归集至集团的资金

项目名称	2022.6.30		2021.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	60,406.07		129,800,000.00	
合计	60,406.07		129,800,000.00	
其中：因资金集中管理支取受限的资金				

注：2022 年 1-6 月，本公司在中国电子财务有限责任公司的存款利息收入为 44,019.47 元。

## 十一、 模拟财务报表的批准

本模拟财务报表已于 2022 年 8 月 15 日经本公司董事会批准。

