

六、资格审查资料

1. 汝州市政府采购供应商信用承诺函

汝州市政府采购供应商信用承诺函

致(采购人): 平顶山市生态环境局汝州分局

单位名称: 罗克佳华科技集团股份有限公司

统一社会信用代码: 911101126666179557

法定代表人: 李玮

联系地址和电话: 北京市通州区台湖镇京通街9号205、010-57230233

我单位自原参加本次政府采购活动,严格遵守《中华人民共和国政府采购法》及相关法律法规,坚守公开、公平、公正和诚实信用的原则,依法诚信经营,无条件遵守本次政府采购活动的各项规定。并且郑重承诺,本单位符合《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定的条件:

- (一)具有独立承担民事责任的能力;
- (二)具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度;
- (三)具有履行合同所必需的设备和专业技术能力;
- (四)有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录;
- (五)参加政府采购活动前三年内,在经营活动中没有重大违法记录;
- (六)法律、行政法规规定的其他条件。

我单位保证上述承诺事项的真实性,如有弄虚作假或其他违法违规行为,愿意承担一切法律责任,并承担因此所造成的一切损失。

供应商(公章): 罗克佳华科技集团股份有限公司

法定代表人或授权代表人(签字或盖章):

日期:2024年5月30日



注:

1、供应商须在响应文件中按此模板提供承诺函,未提供视为未实质性响应谈判文件要求,按无效投标处理。

2、供应商的法定代表人或者授权代表的签字或盖章应真实、有效，如由授权代表签字或盖章的，应提供“法定代表人授权书”。

3、采购人有权在签订合同前要求供应商提供相关证明材料以核实成交供应商承诺事项的真实性。（提供营业执照，2022年经审计合格的财务审计报告（若为新成立企业，则以企业成立年月份向后推算，提供相应年月份的经审计合格的财务审计报告或财务报表）；2023年1月1日以来任意一个月依法纳税证明和社保缴纳证明；提供“信用中国”（www.creditchina.gov.cn）网站的“重大税收违法失信主体”、和中国执行信息公开网（全国法院失信被执行人名单信息公布与查询）（<http://zxgk.court.gov.cn>）网站的“失信被执行人”及中国政府采购网（www.ccgp.gov.cn）网站的“政府采购严重违法失信行为记录名单”以上各网站查询结果页面截图）。

平顶山市公共资源交易平台投标专用
BAD2B3ECB4424ABF8436EEA39D9F2456

1.1. 营业执照







营业执照

(副本)(3-2)

统一社会信用代码
911101126666179557

名称 罗克佳华科技股份有限公司

类型 其他股份有限公司(上市)

法定代表人 李玮

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；软件开发；信息系统集成服务；信息管理系统运行维护服务；数据处理和存储支持服务；工程管理服务；对外承包工程；机械设备销售；电子产品销售；专用设备销售；专业设计服务；互联网数据服务；工业物联网应用服务；物联网技术研发；汽车零配件零售；人工智能应用软件开发；节能管理服务；环境保护监测；环保咨询服务；汽车销售；新能源汽车销售。（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。）

注册资本 7733.4万元

成立日期 2007年09月14日

营业期限 2007年09月14日至 长期

住所 北京市通州区台湖镇京通街9号205

登记机关

2022年07月14日

国家市场监督管理总局监制

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

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

1.2. 供应商具有良好的商业信誉和健全的财务制度



罗克佳华集团科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]0017824号

平顶山市公共资源交易平台投标专用
BAD2B3ECB4424ABF8436EEA39D9F2456

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此二维码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(http://acc.mof.gov.cn)进行查验。
报告编号：京23H85H3B16





罗克佳华集团科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

目 录

页 次

一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-69





审计报告

大华审字[2023] 0017824号

罗克佳华集团科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了罗克佳华集团科技股份有限公司(以下简称佳华科技)财务报表,包括2022年12月31日的资产负债表,2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了佳华科技2022年12月31日的财务状况以及2022年度的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,我们独立于佳华科技,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

佳华科技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，佳华科技管理层负责评估佳华科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳华科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳华科技的财务报告过程。

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，就可能导致对佳华科技持续经营能力产生重大疑虑的



事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佳华科技不能持续经营。



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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

惠增强



(项目合伙人) 惠增强

中国注册会计师：

王泽斌



王泽斌

二〇二三年五月二十二日

平顶山市公共资源交易中心平台投标专用
BAD2B3ECB4424ABF8436EBA39D9F2456



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：罗克佳华集团科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	47,764,163.36	95,101,479.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	923,600.00	
应收账款	注释3	186,912,907.02	193,482,740.87
应收款项融资			
预付款项	注释4	10,826,492.29	32,929,171.30
其他应收款	注释5	382,882,988.26	452,733,289.89
存货	注释6	38,614,893.57	22,254,006.23
合同资产	注释7	1,274,538.51	5,922,507.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释8	2,114,197.53	
其他流动资产	注释9	5,245,700.30	6,015,040.67
流动资产合计		676,559,480.84	808,438,235.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释10	11,938,147.25	
长期股权投资	注释11	479,495,060.07	592,892,801.73
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	注释12	24,203,082.99	34,494,502.36
在建工程	注释13	75,453.57	32,462,355.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	2,568,812.11	4,420,890.55
无形资产	注释15	2,574,149.82	10,498,173.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释16	70,454.46	162,101.40
递延所得税资产	注释17	3,821,856.81	3,821,856.81
其他非流动资产	注释18	112,455.03	1,270,440.05
非流动资产合计		524,859,472.11	680,023,121.94
资产总计		1,201,418,952.95	1,488,461,357.76

(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：



资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：罗克佳华集团科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释19	42,053,088.89	71,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释20	950,103.00	88,251,991.58
应付账款	注释21	98,678,372.92	99,543,655.72
预收款项			
合同负债	注释22	30,056,621.92	16,247,668.45
应付职工薪酬	注释23	10,761,155.88	9,918,163.57
应交税费	注释24	324,484.75	262,107.00
其他应付款	注释25	21,664,510.93	69,797,460.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	1,837,646.08	1,769,619.59
其他流动负债			
流动负债合计		206,325,984.37	356,790,665.98
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	注释27		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释28	902,622.02	
递延收益	注释29	800,000.00	1,227,350.89
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,702,622.02	1,227,350.89
负债合计		208,028,606.39	358,018,016.87
股东权益：			
股本	注释30	77,334,000.00	77,334,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释31	1,013,032,406.00	1,019,913,801.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释32	12,047,571.78	12,047,571.78
未分配利润	注释33	-109,023,631.22	21,147,967.63
股东权益合计		993,390,346.56	1,130,443,340.89
负债和股东权益总计		1,201,418,952.95	1,488,461,357.76

（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



利润表

2022年度

编制单位：罗克佳华集团科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
营业收入	注释34	158,585,302.20	247,302,510.33
减：营业成本	注释34	175,482,396.93	176,883,912.94
税金及附加	注释35	141,732.25	532,784.50
销售费用	注释36	19,727,013.52	23,269,682.04
管理费用	注释37	26,617,132.65	30,413,938.36
研发费用	注释38	39,683,575.23	47,286,376.42
财务费用	注释39	1,370,528.85	492,353.19
其中：利息费用		2,365,343.52	1,115,078.43
利息收入		995,766.99	869,042.24
其他收益	注释40	2,664,645.17	8,496,969.78
投资收益（损失以“-”号填列）	注释41	142,679.26	57,521,318.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,283.63	-483,866.28
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）	注释42	13,109.59	81,810.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-19,983,105.04	-1,924,730.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-2,170,987.85	-4,104,069.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释45		-2,573.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-123,770,736.10	28,492,187.37
加：营业外收入	注释46	7,002,166.87	1,097.17
减：营业外支出	注释47	13,403,029.62	88,677.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-130,171,598.85	28,404,607.28
减：所得税费用	注释48		-2,695,762.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-130,171,598.85	31,100,369.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-130,171,598.85	31,100,369.74
（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			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-130,171,598.85	31,100,369.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(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：



现金流量表

2022年度

编制单位：罗克佳华集团科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		145,896,510.35	183,207,410.05
收到的税费返还		791,714.50	7,084,304.71
收到其他与经营活动有关的现金	注释49	253,062,267.84	495,065,329.85
经营活动现金流入小计		399,750,492.69	685,357,044.61
购买商品、接受劳务支付的现金		194,122,916.45	156,193,436.52
支付给职工以及为职工支付的现金		77,755,522.29	76,664,312.33
支付的各项税费		1,380,337.57	3,047,597.13
支付其他与经营活动有关的现金	注释49	228,838,022.51	604,534,258.43
经营活动现金流出小计		502,096,798.82	840,439,604.41
经营活动产生的现金流量净额		-102,346,306.13	-155,082,559.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		181,568,800.00	622,594,080.15
取得投资收益收到的现金		163,072.48	58,274,572.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,543.17
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		181,732,272.48	680,873,196.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,839,561.85	4,312,915.46
投资支付的现金		70,000,000.00	534,594,078.96
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		79,839,561.85	538,906,994.42
投资活动产生的现金流量净额		101,892,710.63	141,966,201.73
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		42,000,000.00	61,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		259,488.98	3,116,016.35
筹资活动现金流入小计		42,259,488.98	64,116,016.35
偿还债务支付的现金		71,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,049,058.33	53,566,270.93
支付其他与筹资活动有关的现金		130,238.98	7,700,170.37
筹资活动现金流出小计		73,179,297.31	81,266,441.30
筹资活动产生的现金流量净额		-30,919,808.33	-17,150,424.95
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	注释50	-31,373,403.83	-30,266,783.02
加：期初现金及现金等价物余额		78,496,323.38	108,763,106.40
六、期末现金及现金等价物余额		47,122,919.55	78,496,323.38

(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：



股东权益变动表

2022年度

编制单位：罗克佳华集团科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						未分配利润	股东权益合计	
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股			其他综合收益
一、上年年末余额	77,334,000.00				1,019,913,801.48		12,047,571.78	21,147,987.63	1,130,443,340.89
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	77,334,000.00				1,019,913,801.48		12,047,571.78	21,147,987.63	1,130,443,340.89
三、本年增减变动金额					-6,881,395.48			-130,171,598.65	-137,052,994.33
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本					-6,881,395.48				-6,881,395.48
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他					-6,881,395.48				-6,881,395.48
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	77,334,000.00				1,013,032,406.00		12,047,571.78	-109,023,611.22	993,350,345.56

(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：



股东权益变动表

2022年度

编制单位：罗克佳华集团科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额						未分配利润	股东权益合计	
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股			其他综合收益
一、上年年末余额	77,334,000.00				1,006,820,508.80		8,937,534.81	49,989,325.89	1,143,173,369.50
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	77,334,000.00				1,006,820,508.80		8,937,534.81	49,989,325.89	1,143,173,369.50
三、本年增减变动金额					12,981,294.68		3,110,036.97	-28,821,358.26	-12,730,026.61
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本					12,971,908.68				12,971,908.68
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他					12,971,908.68				12,971,908.68
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							3,110,036.97	-56,238,494.97	-53,128,458.00
2. 对股东的分配							3,110,036.97	-3,110,036.97	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他					9,386.00				-3,683,233.03
四、本年年末余额	77,334,000.00				1,019,801,803.48		12,047,571.78	21,147,987.63	1,130,443,340.89

(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：



罗克佳华集团科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注



一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

罗克佳华科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“佳华科技”）前身系北京罗克佳华信息技术有限公司，总部位于北京市通州区。2016 年 7 月，本公司整体变更为股份有限公司，股本为人民币 1,300 万元。经历次增资，截至 2019 年 3 月 30 日，本公司股本变更为人民币 5,800 万元，并取得新的《营业执照》（统一社会信用代码：911101126666179557）。

2020 年 3 月，本公司公开发行社会公众股 1,933.40 万股，并于 2020 年 3 月 20 日在上海证券交易所挂牌交易，发行后总股本为人民币 7,733.40 万元。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事智慧城市和智慧环保业务，利用物联网技术为用户设计和建设一套综合的智慧化管理和服务系统，提供持续的数据运营服务。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。



三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注十四）、应收款项坏账准备计提的方法（附注十一）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注十八和附注二十二）、收入的确认时点（附注三十）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。

本公司采用预期信用损失模型对应收账款及其他应收款的减值进行评估。本公司复核应收账款及其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额以估计应收账款及其他应收款的信用损失，具体而言本公司基于历史损失率并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素进行前瞻性调整以确定信用损失金额。如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间应收账款及其他应收款的账面价值和信用损失准备的计提及转回。

(2) 存货减值的估计。

本公司以存货的可变现净值为基础确认跌价准备。确定存货的可变现净值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 固定资产的预计可使用年限。

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用。

3、重要关键判断。

本公司在运用会计政策过程中作出了以下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：

本公司将研发项目可行性分析报告通过技术评审委员会评审后发生的支出作为开发阶段的支出，满足资本化条件的，予以资本化。不满足条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。在评估是否满足资本化条件时，确定完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上是否具有可行性，无形资产产生经济利益的方式，包括能够运用该无形资产生产的产品是否存在市场或无形资产自身是否存在市场，及无形资产将在内部使用的，其是否具有有用性均需要本公司运用重大判断。





(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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



益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类





本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准



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

(九) 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或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。



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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符





合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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



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

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。



(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产



整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产、应收账款、应收票据及长期应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。



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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；



2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 债务人的所有权属性、债务人所处行业及债务人所处地理位置、金融资产类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、担保物价值等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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





2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

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

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

(十一) 应收账款



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

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	政府及国企客户	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	非政府及国企客户	
关联方组合	合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）。

（十三）其他应收款

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

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	押金保证金	按未来 12 个月内预期信用损失率计提
组合 2	备用金、代收代付款、其他	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
关联方组合	合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十四）存货

1. 存货的分类



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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

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进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。



(十六) 长期应收款

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

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	政府及国企客户	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	非政府及国企客户	
关联方组合	合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。



除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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





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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负



债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准



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

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

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

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

- （1）固定资产折旧



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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	3-10	2.25-18.00
办公设备	年限平均法	2-5	0-3	19.40-50.00
机器及仪器设备	年限平均法	2-10	0-3	9.70-50.00
智慧环保监测设备	年限平均法	3-5	0	20.00-33.33
运输工具	年限平均法	3-5	3-10	19.40-32.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（十九）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十）借款费用





1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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



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

(二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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. 本公司发生的初始直接费用;
4. 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(不包括为生产存货而发生的成本)。

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。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十二) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括包括土地使用权、企业管理软件及商标权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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



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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用证使用年限
软件	3-5	预计经济利益实现年限
商标权	10	最佳预期经济利益实现年限
其他	2	最佳预期经济利益实现年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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



使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：本公司将研发项目可行性分析报告通过技术评审委员会评审后发生的支出作为开发阶段的支出，满足资本化条件的，予以资本化。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。



2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
协会会员费	3-10	
装修费	3-5	
其他	2-6	企业邮箱服务费、域名证书服务费、广告宣传费

(二十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险



费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异发生时计入当期损益。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，





按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(三十) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 智慧环保业务
- (2) 智慧城市业务

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

佳华科技主要从事智慧环保业务和智慧城市业务。智慧环保业务通过为用户建设基于物联网技术建立的环保感知和治理系统，提供持续的环境管理服务。智慧城市是为城市或者园区设计和建设一套综合的智慧化管理和公众服务系统，提供持续的城市管理服务。智慧环保



和智慧城市业务分为产品销售业务、运维服务、工程施工和其他。本公司主要面向公安、城管、住建、环保、环卫等领域，勘察设计开发、销售综合管理服务系统并提供持续运维服务。各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 产品销售业务

本公司提供的产品销售属于在某一个时点履行的履约业务。本公司按照合同产品清单进行产品销售，合同约定只有当产品运抵现场，安装调试并经客户验收合格取得验收合格报告后，产品控制权及主要风险报酬才发生转移，本公司才具有合同约定的收款权利，故在产品经客户验收后确认产品销售收入。

(2) 运维服务

本公司提供的运维服务属于在某一时段内履行的履约义务。每月度/季度由本公司根据服务内容提交运维服务确认单，根据经甲方确认的服务产出结果确认收入。因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，故本公司采用产出法在服务期内确认履约进度。

(3) 工程施工

本公司提供的工程施工属于在某一时段内履行的履约义务。本公司按照合同要求提供工程施工业务，根据经客户确认的进度结算单确认收入。因客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，故本公司采用产出法在服务期内确认履约进度。

(4) 其他业务

主要为本公司为客户提供的评估与检测服务，属于在某一个时点履行的履约业务。合同约定只有当完成评估检测服务并出具评估报告后，公司才具有合同约定的收款权利，故在出具评估报告后确认收入。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。



2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，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。

(三十二) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期



计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。



3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1) 企业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；
- 2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法记入相关资产成本或当期损益。



(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十八）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的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。



(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于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（以下简称“试运行销售”）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

1) 关于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

本公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 1 月 1 日）之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2) 关于亏损合同的判断

本公司对在首次施行解释 15 号（2022 年 1 月 1 日）时尚未履行完所有义务的合同执行解释 15 号，累积影响数调整首次执行解释 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。



(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、3%	
房产税	从价计征的，2017 年 6 月 30 日前按房产原值一次减 20% 后余值的 1.2% 计缴，2017 年 6 月 30 日后按房产原值一次减 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%	
土地使用税	土地使用面积	3 元/平米	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(二) 税收优惠政策及依据

1、增值税

依据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)，本公司销售自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

2、企业所得税

本公司于 2020 年 10 月 21 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号 GR202011002020，本公司 2022 年度所得税适用 15% 优惠税率。

五、财务报表主要项目注释



(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	47,122,918.60	78,496,323.38
其他货币资金	641,244.76	16,605,155.81
合计	47,764,163.36	95,101,479.19

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	476,216.31	15,440,128.31
保函保证金	165,027.50	1,165,027.50
合计	641,243.81	16,605,155.81

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	923,600.00	
合计	923,600.00	

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		923,600.00
合计		923,600.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	80,848,384.58	120,797,683.09
1—2 年	93,891,200.79	69,403,881.84
2—3 年	32,505,471.18	10,809,714.32
3—4 年	5,318,921.43	848,400.00
4—5 年	560,500.00	
小计	213,124,477.98	201,859,679.25
减：坏账准备	26,211,570.96	8,376,938.38



账龄	期末余额	期初余额
合计	186,912,907.02	193,482,740.87

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	213,124,477.98	100.00	26,211,570.96	12.30	186,912,907.02
其中：客户类型组合	149,735,444.12	70.26	26,211,570.96	17.51	123,523,873.16
集团内关联方组合	63,389,033.86	29.74			63,389,033.86
合计	213,124,477.98		26,211,570.96		186,912,907.02

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	201,859,679.25	100.00	8,376,938.38	4.15	193,482,740.87
其中：客户类型组合	126,264,067.31	62.55	8,376,938.38	6.63	117,887,128.93
集团内关联方组合	75,595,611.94	37.45			75,595,611.94
合计	201,859,679.25		8,376,938.38		193,482,740.87

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 政府及国企客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,809,649.20	6,140,278.93	10.62
1—2 年	55,472,899.70	8,919,323.01	16.08
2—3 年	21,977,390.11	5,826,210.00	26.51
3—4 年	4,482,421.43	2,528,850.37	56.42
4—5 年	560,500.00	516,668.90	92.18
合计	140,302,860.44	23,931,331.21	

(2) 民营客户组合





账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,701,556.97	501,560.97	13.55
1—2 年	4,431,526.71	1,240,384.33	27.99
2—3 年	463,000.00	160,614.70	34.69
3—4 年	836,500.00	377,679.75	45.15
合计	9,432,583.68	2,280,239.75	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	8,376,938.38	17,874,632.58		40,000.00		26,211,570.96
其中：客户类型组合	8,376,938.38	17,874,632.58		40,000.00		26,211,570.96
合计	8,376,938.38	17,874,632.58		40,000.00		26,211,570.96

5. 本报告期实际核销的应收账款 40,000.00 元

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	37,120,727.44	17.42	
第二名	36,495,310.85	17.12	7,145,265.93
第三名	25,371,996.52	11.90	
第四名	20,148,850.54	9.45	3,407,762.16
第五名	17,725,000.00	8.32	2,154,189.74
合计	136,861,885.35	64.21	12,707,217.83

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,823,092.25	99.97	32,853,633.20	99.77
1 至 2 年	3,400.00	0.03	75,538.10	0.23
2 至 3 年		0.00		
合计	10,826,492.29	100.00	32,929,171.30	100.00



注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	382,882,988.26	452,733,289.89
合计	382,882,988.26	452,733,289.89

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	154,337,385.98	382,105,796.56
1—2 年	228,823,174.53	70,627,429.23
2—3 年	161,851.00	400.00
3 年以上		7,333.00
小计	383,322,411.51	452,740,958.79
减：坏账准备	439,423.25	7,668.90
合计	382,882,988.26	452,733,289.89

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
集团内关联方往来款	374,543,201.54	437,140,670.86
押金保证金	8,024,235.42	13,606,438.32
代收代付	504,100.95	
应收退税款	87,308.32	
备用金	31,851.00	122,770.10
其他	131,714.28	1,871,079.51
小计	383,322,411.51	452,740,958.79
减：坏账准备	439,423.25	7,668.90
合计	382,882,988.26	452,733,289.89

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	382,567,436.96	401,211.77	382,166,225.19	450,747,109.18	7,668.90	450,739,440.28
第二阶段	754,974.55	38,211.48	716,763.07	1,993,849.61		1,993,849.61
第三阶段						



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	383,322,411.51	439,423.25	382,882,988.26	452,740,958.79	7,668.90	452,733,289.89

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	383,322,411.51	100.00	439,423.25	11.46	382,882,988.26
其中：账龄组合	8,779,209.97	2.29	439,423.25	5.01	8,339,786.72
集团内关联方组合	374,543,201.54	97.71			374,543,201.54
合计	383,322,411.51		439,423.25		382,882,988.26

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	452,740,958.79	100.00	7,668.90	0.01	452,733,289.89
其中：账龄组合	15,600,287.93	3.45	7,668.90	0.05	15,592,619.03
集团内关联方组合	437,140,670.86	96.55			437,140,670.86
合计	452,740,958.79		7,668.90		452,733,289.89

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,748,193.55	187,409.68	5.00
1—2 年	4,869,165.42	243,458.27	5.00
2—3 年	161,851.00	8,555.30	5.29
3 年以上			
合计	8,779,209.97	439,423.25	

6. 其他应收款坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	7,668.90			7,668.90
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	393,542.87	38,211.48		431,754.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	401,211.77	38,211.48		439,423.25

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	集团内关联方往来款	279,724,544.00	1 年以内、1-2 年	72.97	
第二名	集团内关联方往来款	49,248,995.04	1 年以内、1-2 年	12.85	
第三名	集团内关联方往来款	43,114,986.75	1 年以内、1-2 年	11.25	
第四名	押金保证金	3,032,020.00	1-2 年	0.79	151,601.00
第五名	集团内关联方往来款	2,400,000.00	1 年以内、1-2 年	0.63	
合计		377,520,545.79		98.49	151,601.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	14,012.12		14,012.12	32,083.86		32,083.86
在产品				15,002,293.87		15,002,293.87
库存商品				11,001,769.86	4,104,069.86	6,897,700.00



项目	期末余额			期初余额		
	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
周转材料	613,732.44		613,732.44	321,928.50		321,928.50
合同履约成本	38,603,757.59	616,608.58	37,987,149.01			
合计	39,231,502.15	616,608.58	38,614,893.57	26,358,076.09	4,104,069.86	22,254,006.23

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	4,104,069.86				4,104,069.86		
合同履约成本		637,522.58			20,914.00		616,608.58
合计	4,104,069.86	637,522.58			4,124,983.86		616,608.58

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	1,531,020.05	256,481.54	1,274,538.51	5,922,507.67		5,922,507.67
合计	1,531,020.05	256,481.54	1,274,538.51	5,922,507.67		5,922,507.67

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
分期收款销售商品款	2,114,197.53	
合计	2,114,197.53	

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	5,038,634.36	5,985,142.87
预缴税金	29,897.80	29,897.80
其他	177,168.14	
合计	5,245,700.30	6,015,040.67



注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	15,729,062.89	1,676,718.11	14,052,344.78			
减：一年内到期的长期应收款	2,366,462.43	252,264.90	2,114,197.53			
合计	13,362,600.46	1,424,453.21	11,938,147.25			

注释11. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	479,196,505.14		479,196,505.14	591,876,658.01		591,876,658.01
对联营、合营企业投资	1,008,860.09	710,305.16	298,554.93	1,016,143.72		1,016,143.72
合计	480,205,365.23	710,305.16	479,495,060.07	592,892,801.73		592,892,801.73

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
太原罗克佳华工业有限公司	224,048,091.41		112,106,043.74	111,942,047.67		
北京佳华智联科技有限公司	116,351,484.07		203,226.21	116,148,257.86		
佳华（鄂尔多斯市）科技有限公司	19,787,748.98			19,787,748.98		
山东罗克佳华科技有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
成都佳华物链云科技有限公司	41,509,393.58		451,832.16	41,057,561.42		
太原华环生态环境监测服务有限公司	983,234.78	1,320,186.51		2,303,421.29		
罗克佳华（重庆）科技有限公司	168,125,357.81		531,278.85	167,594,078.96		
重庆智汇聚园科技产业发展有限公司	8,359,578.27		159,578.27	8,200,000.00		
佳华智慧（太原）科技有限公司	561,583.29		398,194.33	163,388.96		
山西天益蓝环境科技有限公司	38,921.53		38,921.53			
佳华智造（太原）科技有限公司	67,672.18		67,672.18			
太原罗克佳华数据科技有限公司	43,592.11		43,592.11			
合计	591,876,658.01	1,320,186.51	114,000,339.38	479,196,505.14		

2. 对联营、合营企业投资



被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
贵州天马佳华云数据科技有限公司	1,016,143.72			-7,283.63	
合计	1,016,143.72			-7,283.63	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一、联营企业						
贵州天马佳华云数据科技有限公司			710,305.16		298,554.93	710,305.16
合计			710,305.16		298,554.93	710,305.16

3. 长期股权投资的说明

于2021年2月25日，本公司与贵州天马传媒有限公司、贵州省奥蓝数科网络科技有限公司共同投资设立贵州天马佳华云数据科技有限公司(以下简称“贵州天马”)，本公司持有贵州天马34%股权，贵州天马传媒有限公司持有贵州天马36%股权，贵州省奥蓝数科网络科技有限公司持有持有贵州天马30%的股权。贵州天马董事会由五名董事组成，其中两名由本公司委任，两名由贵州天马传媒有限公司委任，一名由贵州省奥蓝数科网络科技有限公司委任。董事会对所议事项作出的决定应由二分之一以上的董事表决通过方为有效。因此贵州天马属于本公司联营企业。

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,203,082.99	34,494,502.36
固定资产清理		
合计	24,203,082.99	34,494,502.36

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	办公设备	机器及仪器设备	运输工具	智慧环保监测设备	合计
一、账面原值					



项目	办公设备	机器及仪器设备	运输工具	智慧环保监测设备	合计
1. 期初余额	4,706,160.38	6,141,432.87	1,781,813.60	54,946,225.65	67,575,632.50
2. 本期增加金额	495,990.90	1,531,660.95	118,678.67	7,264,726.34	9,411,056.86
购置	495,990.90	1,531,660.95	118,678.67		2,146,330.52
在建工程转入				7,264,726.34	7,264,726.34
3. 本期减少金额	196,865.39	78,780.88		15,101,732.81	15,377,379.08
处置或报废	196,865.39	78,780.88		15,101,732.81	15,377,379.08
4. 期末余额	5,005,285.89	7,594,312.94	1,900,492.27	47,109,219.18	61,609,310.28
累计折旧					
1. 期初余额	3,213,050.71	1,785,679.85	878,845.53	27,203,554.05	33,081,130.14
2. 本期增加金额	922,000.41	1,837,434.92	375,636.21	15,789,514.31	18,924,585.85
本期计提	922,000.41	1,837,434.92	375,636.21	15,789,514.31	18,924,585.85
3. 本期减少金额	180,562.54	78,780.88		14,340,145.28	14,599,488.70
处置或报废	180,562.54	78,780.88		14,340,145.28	14,599,488.70
4. 期末余额	3,954,488.58	3,544,333.89	1,254,481.74	28,652,923.08	37,406,227.29
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,050,797.31	4,049,979.05	646,010.53	18,456,296.10	24,203,082.99
2. 期初账面价值	1,493,109.67	4,355,753.02	902,968.07	27,742,671.60	34,494,502.36

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	75,453.57	32,462,355.76
合计	75,453.57	32,462,355.76

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智慧环保类项目	75,453.57		75,453.57	32,462,355.76		32,462,355.76





项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	75,453.57		75,453.57	32,462,355.76		32,462,355.76

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
智慧环保类项目	32,462,355.76		7,264,726.34	25,122,175.85	75,453.57
合计	32,462,355.76		7,264,726.34	25,122,175.85	75,453.57

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	4,964,675.61	1,300,000.00	6,264,675.61
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,964,675.61	1,300,000.00	6,264,675.61
二. 累计折旧			
1. 期初余额	1,752,238.44	91,546.62	1,843,785.06
2. 本期增加金额	1,752,238.44	99,840.00	1,852,078.44
本期计提	1,752,238.44	99,840.00	1,852,078.44
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,504,476.88	191,386.62	3,695,863.50
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,460,198.73	1,108,613.38	2,568,812.11
2. 期初账面价值	3,212,437.17	1,208,453.38	4,420,890.55

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	11,610,549.04	11,610,549.04



项目	软件	合计
一. 本期增加金额		
2. 本期增加金额	307,163.31	307,163.31
购置	307,163.31	307,163.31
3. 本期减少金额	7,795,832.62	7,795,832.62
处置	7,795,832.62	7,795,832.62
4. 期末余额	4,121,879.73	4,121,879.73
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,112,375.76	1,112,375.76
2. 本期增加金额	1,953,234.06	1,953,234.06
本期计提	1,953,234.06	1,953,234.06
3. 本期减少金额	1,892,373.51	1,892,373.51
处置	1,892,373.51	1,892,373.51
4. 期末余额	1,173,236.31	1,173,236.31
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	374,493.60	374,493.60
本期计提	374,493.60	374,493.60
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	374,493.60	374,493.60
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,574,149.82	2,574,149.82
2. 期初账面价值	10,498,173.28	10,498,173.28

本年末通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 43.52%。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
环境保护协会会费	2,550.47		2,550.47		
企业邮箱服务费	45,356.83		5,314.45		40,042.38
信息服务费	114,194.10		83,782.02		30,412.08
合计	162,101.40		91,646.94		70,454.46

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,488,677.13	1,873,301.57	12,488,677.13	1,873,301.57
股权激励	12,990,368.28	1,948,555.24	12,990,368.28	1,948,555.24
合计	25,479,045.41	3,821,856.81	25,479,045.41	3,821,856.81

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	17,974,003.71	5,754,937.36
可抵扣亏损	180,429,747.01	36,449,761.08
合计	198,403,750.72	42,204,698.44

注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	304,640.00	192,184.97	112,455.03	1,270,440.05		1,270,440.05
合计	304,640.00	192,184.97	112,455.03	1,270,440.05		1,270,440.05

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	42,000,000.00	36,000,000.00
信用借款		25,000,000.00
未到期应付利息	53,088.89	
保理融资		10,000,000.00
合计	42,053,088.89	71,000,000.00

2. 短期借款说明

本公司期末共有短期借款 42,000.00 万元，均为保证借款。其中本公司向南京银行股份有限公司北京通州支行分别借款 1,000.00 万元、2,200.00 万元，借款期限分别为 2022 年 8 月 11 日至 2023 年 8 月 11 日、2022 年 9 月 30 日至 2023 年 9 月 30 日；向北京银行股份有限公司国际新城支行借款 1,000.00 万元，借款期限自 2022 年 10 月 12 日至 2023 年 10 月 11 日。

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额



银行承兑汇票	950,103.00	78,251,991.58
商业承兑汇票		10,000,000.00
合计	950,103.00	88,251,991.58

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
集团内关联方往来款	45,943,277.47	62,005,549.19
材料款项	45,297,366.95	29,015,105.07
技术服务款项	5,381,531.76	2,166,077.95
工程外包款项	1,211,514.20	5,401,703.21
其他	844,682.54	955,220.30
合计	98,678,372.92	99,543,655.72

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
产品销售款项	11,075,014.09	11,674,717.57
运维服务	18,981,607.83	4,572,950.88
合计	30,056,621.92	16,247,668.45

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,918,163.57	71,364,664.80	70,521,672.49	10,761,155.88
离职后福利-设定提存计划		5,780,846.21	5,780,846.21	
辞退福利		1,105,603.80	1,105,603.80	
合计	9,918,163.57	78,251,114.81	77,408,122.50	10,761,155.88

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,798,115.05	63,222,261.95	62,485,589.00	10,534,788.00
职工福利费		1,194,535.21	1,194,535.21	
社会保险费		3,228,077.49	3,228,077.49	
其中：基本医疗保险费		3,025,912.95	3,025,912.95	
工伤保险费		115,214.77	115,214.77	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		11,483.94	11,483.94	
其他		75,465.83	75,465.83	
住房公积金		2,505,453.49	2,505,453.49	
工会经费和职工教育经费	120,048.52	1,214,336.66	1,108,017.30	226,367.88
合计	9,918,163.57	71,364,664.80	70,521,672.49	10,761,155.88

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,566,941.38	5,566,941.38	
失业保险费		213,904.83	213,904.83	
合计		5,780,846.21	5,780,846.21	

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	149,114.10	568.48
个人所得税	144,904.21	137,203.92
城市维护建设税	5,680.77	40,969.40
教育费附加	3,408.46	24,577.44
地方教育费附加	2,272.31	16,384.96
印花税	19,104.90	42,402.80
合计	324,484.75	262,107.00

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,664,510.93	69,797,460.07
合计	21,664,510.93	69,797,460.07

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	20,591,515.05	68,257,723.07
代收代付	545,965.32	460,899.16



款项性质	期末余额	期初余额
管理费用	492,691.58	923,676.35
押金及保证金	7,000.00	55,130.00
其他	27,338.98	100,031.49
合计	21,664,510.93	69,797,460.07

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,837,646.08	1,769,619.59
合计	1,837,646.08	1,769,619.59

注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	1,837,646.08	1,837,646.08
租赁付款额小计	1,837,646.08	1,837,646.08
其中：未确认融资费用		68,026.48
减：一年内到期的租赁负债	1,837,646.08	1,769,619.60
合计		

注释28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	902,622.02		项目预计存在亏损
合计	902,622.02		

注释29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,227,350.89	1,248,520.00	1,675,870.89	800,000.00	详见表 1
合计	1,227,350.89	1,248,520.00	1,675,870.89	800,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
北京市通州区科委 2018 年科技创新专项	134,653.19		134,653.19		与资产相关
数据驱动的大气污染区域联防联控决策平台课题专项经费	995,799.13		995,799.13		与收益相关
PM2.5 和臭氧跨区域协同控制与管理的集成应用课题专项经费	96,898.57		96,898.57		与收益相关



负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
国家重点研发计划-多源异构数据 融合分析与处理技术(专款)		448,520.00	448,520.00		与收益相关
基于图像识别的渣土车车容车貌 智能监管系统		800,000.00		800,000.00	与收益相关
合计	1,227,350.89	1,248,520.00	1,675,870.89	800,000.00	

注释30. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)/减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	77,334,000.00						77,334,000.00

注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	997,632,647.54			997,632,647.54
其他资本公积	22,281,153.94	1,542,780.22	8,424,175.70	15,399,758.46
合计	1,019,913,801.48	1,542,780.22	8,424,175.70	1,013,032,406.00

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,047,571.78			12,047,571.78
合计	12,047,571.78			12,047,571.78

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	21,147,967.63	49,969,325.89
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	21,147,967.63	49,969,325.89
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-130,171,598.85	31,100,369.74
减: 提取法定盈余公积		3,110,036.97
应付普通股股利		53,128,458.00
加: 吸收合并子公司		-3,683,233.03
期末未分配利润	-109,023,631.22	21,147,967.63

注释34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,578,232.31	175,479,232.97	247,229,574.55	176,883,912.94
其他业务	7,069.89	3,163.96	72,935.78	
合计	158,585,302.20	175,482,396.93	247,302,510.33	176,883,912.94

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
感知及平台建设	41,705,637.46	120,599,239.79
数据运营服务	116,599,179.35	125,250,290.14
工程施工	273,415.50	1,380,044.62
二、按业务类型分类		
智慧环保	139,929,992.47	228,339,971.37
智慧城市	18,648,239.84	14,264,593.44
其他		4,625,009.74
三、按商品转让时间分类		
在某一时点转让	41,705,637.46	120,599,239.79
在某一时段内转让	116,872,594.85	126,630,334.76
合计	158,578,232.31	247,229,574.55

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	86,944.75	218,268.33
城市维护建设税	24,090.75	153,310.56
教育费附加	13,173.14	91,982.13
地方教育费附加	8,782.09	61,321.42
车船使用税	8,741.52	7,902.06
合计	141,732.25	532,784.50

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	9,606,984.11	11,784,933.87
办公差旅费	1,855,112.04	2,847,358.23
宣传招待费	3,781,439.95	5,257,389.65
投标咨询费	1,529,267.71	1,661,852.01



项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	2,517,010.88	1,304,769.58
折旧与摊销	312,136.95	317,591.61
其他	125,061.88	95,787.09
合计	19,727,013.52	23,269,682.04

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	13,877,232.77	19,593,116.87
折旧与摊销	3,409,722.06	2,576,210.37
咨询服务费	5,262,275.13	4,445,363.86
办公差旅费	2,094,773.63	2,048,170.26
租赁费	457,609.43	
宣传招待费	1,294,410.05	1,487,780.36
物料消耗	2,084.00	11,791.76
其他	219,025.58	251,504.88
合计	26,617,132.65	30,413,938.36

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金及福利	31,057,326.20	31,511,853.39
技术咨询及服务费	5,179,539.42	10,286,412.21
物料消耗		314,286.47
折旧与摊销	2,268,569.57	2,650,654.06
办公差旅费	1,176,959.04	2,520,085.83
其他	1,181.00	3,084.46
合计	39,683,575.23	47,286,376.42

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,365,343.52	1,115,078.43
减：利息收入	995,766.99	869,042.24
金融机构手续费及其他	952.32	246,317.00
合计	1,370,528.85	492,353.19



注释40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	134,653.19	283,507.92
与收益相关的政府补助	2,496,953.15	5,892,601.16
增值税减免税及加计抵减	33,038.83	2,320,860.70
合计	2,664,645.17	8,496,969.78

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科技部大气污染重点专项课题项目（专款）	995,799.13	与收益相关
国家重点研发计划-多源异构数据融合分析与处理技术（专款）	448,520.00	与收益相关
软件企业即征即退的增值税	249,103.17	与收益相关
收到中关村科技园区管理委员会支持高新技术产业小升规培育补助	200,000.00	与收益相关
收到太原市社会保险管理服务中心 2022 年度一次性留工补助	156,000.00	与收益相关
公共安全视频监控建设联网应用项目	134,653.19	与资产相关
代扣个人所得税手续费返还	110,289.28	与收益相关
通州科技局“运河计划”人才培养补助	100,000.00	与收益相关
PM2.5 和臭氧跨区域协同控制与管理的集成应用示范（专款）	96,898.57	与收益相关
失业保险管理服务中心失业稳岗补贴款	75,539.00	与收益相关
其他	64,804.00	与收益相关
合计	2,631,606.34	

注释41. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,283.63	-483,856.28
成本法核算的长期股权投资收益		56,434,937.82
交易性金融资产持有期间的投资收益	149,962.89	1,570,236.85
合计	142,679.26	57,521,318.39

注释42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	13,109.59	81,810.96



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	13,109.59	81,810.96

注释43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-17,874,632.58	-1,937,201.95
其他应收款坏账损失	-431,754.35	12,471.11
长期应收款坏账损失	-1,676,718.11	
合计	-19,983,105.04	-1,924,730.84

注释44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-637,522.58	-4,104,069.86
合同资产减值损失	-448,666.51	
长期股权投资减值损失	-710,305.16	
无形资产减值损失	-374,493.60	
合计	-2,170,987.85	-4,104,069.86

注释45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-2,573.94
合计		-2,573.94

注释46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	7,000,000.00		7,000,000.00
其他	2,166.87	1,097.17	2,166.87
合计	7,002,166.87	1,097.17	7,002,166.87

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
北京市通州区金融服务办公室区级上市补贴资金	7,000,000.00		与收益相关
合计	7,000,000.00		



注释47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	13,403,029.62		13,403,029.62
滞纳金		88,677.26	
合计	13,403,029.62	88,677.26	13,403,029.62

注释48. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		172,523.85
递延所得税费用		-2,868,286.31
合计		-2,695,762.46

注释49. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	12,340,826.13	41,473,113.16
政府补助	8,640,263.00	4,102,319.47
往来款项	691,417.11	2,533,252.54
员工借款及备用金	1,529,686.96	1,538,219.39
利息收入	725,666.46	834,164.58
其他	277,566.23	1,551,913.42
集团内关联方往来款	228,856,841.95	443,032,347.29
合计	253,062,267.84	495,065,329.85

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	5,377,530.00	26,753,270.65
咨询服务费	8,262,683.52	2,959,684.77
办公差旅费	12,813,119.87	22,563,988.78
往来款项	389,638.75	2,716,290.16
宣传招待费	3,437,895.97	2,901,658.24
员工借款及备用金	1,437,500.00	1,477,000.00
租赁费	66,600.00	
其他	596,569.79	8,308,853.20



项目	本期发生额	上期发生额
境内关联方往来款	196,456,484.61	536,853,512.63
合计	228,838,022.51	604,534,258.43

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回代缴的分红个人所得税	130,238.98	1,116,016.35
现金股利保证金		2,000,000.00
退回保证金、现金股利及手续费	129,250.00	
合计	259,488.98	3,116,016.35

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
现金股利保证金		2,000,000.00
代缴现金股利个人所得税	130,238.98	1,968,024.28
经营租赁款项		3,732,146.09
合计	130,238.98	7,700,170.37

注释50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-130,171,598.85	31,100,369.74
加：信用减值损失	19,983,105.04	1,924,730.84
资产减值准备	2,170,987.85	4,104,069.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,924,585.85	18,222,020.58
使用权资产折旧	1,852,078.44	1,843,785.06
无形资产摊销	1,953,234.06	759,389.20
长期待摊费用摊销	91,646.94	116,961.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		2,573.94
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	13,403,029.62	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-13,109.59	-81,810.96
股份支付	1,542,780.22	9,971,760.83
财务费用(收益以“-”号填列)	2,365,343.52	1,174,433.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-142,679.26	-57,521,318.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-2,868,286.31



罗克佳华科技集团股份有限公司
2022年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,998,409.92	7,277,553.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	70,391,324.12	-183,834,634.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-87,698,624.17	12,725,841.91
经营活动产生的现金流量净额	-102,346,306.13	-155,082,559.80
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	47,122,919.55	78,496,323.38
减：现金的期初余额	78,496,323.38	108,763,106.40
现金及现金等价物净增加额	-31,373,403.83	-30,266,783.02

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	47,122,919.55	78,496,323.38
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	47,122,918.60	78,496,323.38
可随时用于支付的其他货币资金	0.95	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	47,122,919.55	78,496,323.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	641,243.81	用于办理保函、银行承兑票据而储存的保证金
合计	641,243.81	

注释52. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,248,520.00	1,675,870.89	详见本附注、注释 29
计入其他收益的政府补助	2,631,606.34	955,735.45	详见本附注、注释 40
计入营业外收入的政府补助	7,000,000.00	7,000,000.00	详见本附注、注释 46
合计	10,880,126.34	9,631,606.34	



截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	923,600.00	
应收账款	213,124,477.98	26,211,570.96
其他应收款	383,322,411.51	439,423.25
预计负债	902,622.02	
合计	598,273,111.51	26,650,994.21

于 2022 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保的情形。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务中心基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 6,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 4,295.01 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年及以上	
短期借款	42,053,088.89				42,053,088.89
应付票据	950,103.00				950,103.00
应付账款	69,074,275.11	21,306,254.77	7,085,778.31	1,212,064.73	98,678,372.92
其他应付款	1,187,423.12	236,094.05	12,896.00	20,228,097.76	21,664,510.93
租赁负债	1,837,646.08				1,837,646.08
合计	115,102,536.20	21,542,348.82	7,098,674.31	21,440,162.49	165,183,721.82

（三）市场风险

1. 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。管理层认为人民币汇率变动对本集团的净利润及股东权益并无重大影响。

2. 利率风险



本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团已无以浮动利率计息的银行借款。

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
上海百昱信息技术有限公司 (以下简称“上海百昱”)	上海市	技术开发	100.00	31.63	31.63

1. 本公司的母公司情况的说明

上海百昱(原北京韦青信息技术有限公司)于 2020 年 7 月 20 日成立，系由李玮及王倩夫妇出资设立，李玮持股 90%，王倩持股 10%。主要经营范围是：信息技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务,软件开发。(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)

2. 本公司最终控制方是李玮、王倩夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
太原罗克佳华工业有限公司	太原市	太原市	建筑业	100.00		同一控制下企业合并
山西天益蓝环境科技有限公司	太原市	太原市	环境保护与治理咨询	100.00		投资设立
罗克佳华(上海)科技有限公司	上海市	上海市	物联网技术、环保技术	100.00		投资设立
太原罗克佳华数据科技有限公司	太原市	太原市	计算机数据处理	100.00		投资设立
佳华智造(太原)科技有限公司	太原市	太原市	制造业	100.00		投资设立
佳华智慧(太原)科技有限公司	太原市	太原市	建筑业	100.00		投资设立
北京佳华智联科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、制造业	100.00		投资设立
山东罗克佳华科技有限公司	聊城市	聊城市	技术服务	80.00		投资设立
罗克佳华(重庆)科技有限公司	重庆市	重庆市	技术开发、技术咨询	100.00		投资设立
重庆智汇聚园科技产业发展有限公司	重庆市	重庆市	技术开发、技术咨询	80.00		资产收购
成都佳华物链云科技有限公司	成都市	成都市	技术开发	100.00		投资设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
太原华环生态环境监测服务有限公司	太原市	太原市	环境工程检验检测	100.00		同一控制下企业合并
海南罗克佳华科技有限公司	海口市	海口市	智能化项目实施运营	100.00		投资设立
深圳市比家投资有限公司	深圳市	深圳市	投资管理	100.00		投资设立
上海展韵投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00		投资设立
重庆物安大数据研究院有限公司	重庆市	重庆市	大数据服务、物联网技术服务	100.00		投资设立
佳华(鄂尔多斯市)科技有限公司	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	技术开发、商业	100.00		投资设立
加桦惠至科技(上海)有限公司	上海市	上海市	技术服务、技术开发	51.00		投资设立

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	本期发生额	上期发生额
太原罗克佳华工业有限公司	15,378,704.85	23,066,542.67
重庆智汇聚园科技产业发展有限公司	12,058,358.19	3,130,863.79
北京佳华智联科技有限公司	10,424,873.53	27,798,904.54
成都佳华物链云科技有限公司	7,323,943.62	2,777,433.62
太原罗克佳华数据科技有限公司	6,053,962.12	3,620,400.84
太原华环生态环境监测服务有限公司	2,272,326.35	196,226.42
山西天益蓝环境科技有限公司	1,037,735.82	94,339.62
山东罗克佳华科技有限公司	522,254.33	367,202.35
罗克佳华(重庆)科技有限公司	306,213.22	31,462,614.82
佳华智慧(太原)科技有限公司	-1,844,526.10	4,833,720.23
佳华智造(太原)科技有限公司	-1,990,876.21	2,441,880.58
合计	51,542,969.72	99,790,129.48

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	本期发生额	上期发生额
罗克佳华(重庆)科技有限公司	11,949,584.94	12,037,893.11
太原罗克佳华工业有限公司	5,847,167.77	18,227,604.07
山东罗克佳华科技有限公司	410,688.68	410,688.68
北京佳华智联科技有限公司	11,717.13	3,982,300.89
成都佳华物链云科技有限公司		38,679.25



关联方	本期发生额	上期发生额
合计	18,219,158.52	34,697,166.00

3. 关联担保情况

(1) 本公司为子公司提供担保明细如下

序号	金融机构名称	借款单位	期限	金额 (万元)	余额 (万元)	是否 逾期	担保单 位	备注
1	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	太罗工业	2021/05/11-2023/05/11	1,000.00	299.87	否	佳华科技	
	远东宏信(天津)融资租赁有限公司	太罗工业	2021/06/07-2023/06/07	3,000.00	899.71	否	佳华科技	
3	南京银行股份有限公司北京通州分行	佳华智联	2022/03/31-2023/03/31	1,000.00	1,000.00	否	佳华科技	
4	中国银行股份有限公司太原综改区支行	太罗工业	2022/08/19-2023/08-19	5,000.00	1,000.00	否	佳华科技	
5	中国银行股份有限公司太原综改区支行	太罗工业	2022/09/16-2023/09/16	5,000.00	95.00	否	佳华科技	
6	中国银行股份有限公司太原综改区支行	太罗工业	2022/09/27-2023/09/27	5,000.00	2,000.00	否	佳华科技	
7	中国银行股份有限公司北京光机电支行	佳华智联	2022/09/27-2023/09/27	500.00	500.00	否	佳华科技	
8	广发银行股份有限公司太原分行	太罗工业	2022/05/25-2023/05/25	169.71	169.71	否	佳华科技	银行承兑汇票
9	广发银行股份有限公司太原分行	太罗工业	2022/06/16-2023/06/16	230.00	230.00	否	佳华科技	银行承兑汇票
10	广发银行股份有限公司太原分行	太罗工业	2022/07/20-2023/01/20	133.27	133.27	否	佳华科技	银行承兑汇票
11	交通银行股份有限公司太原康兴路支行	太罗工业	2022/01/18-2023/01/18	172.09	172.09	否	佳华科技	银行承兑汇票
合计				21,205.07	6,499.65			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李玮	600.00	2021/11/24	2022/05/24	是
李玮	3,000.00	2021/06/30	2022/06/30	是
李玮、太罗工业	1,000.00	2022/08/11	2023/08/11	否
李玮、太罗工业	2,200.00	2022/09/30	2023/09/30	否
李玮	1,000.00	2022/10/12	2023/10/11	否
太罗工业	95.01	2022/4/14	2023/4/14	否



担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合计	7,895.01			

4. 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	期末余额	期初余额
应收账款			
	罗克佳华（重庆）科技有限公司	37,120,727.44	25,514,167.44
	太原罗克佳华工业有限公司	25,371,996.52	44,883,146.17
	山东罗克佳华科技有限公司	757,825.51	435,330.00
	北京佳华智联科技有限公司	85,970.85	4,560,454.79
	成都佳华物链云科技有限公司	52,513.54	52,513.54
	重庆智汇聚园科技产业发展有限公司		150,000.00
预付款项			
	罗克佳华（重庆）科技有限公司	7,243,414.00	
	北京佳华智联科技有限公司		28,743,599.83
其他应收款			
	太原罗克佳华工业有限公司	279,724,544.00	309,054,664.12
	成都佳华物链云科技有限公司	49,248,995.04	44,895,192.08
	罗克佳华（重庆）科技有限公司	43,114,986.75	32,916,958.20
	加桦惠至科技（上海）有限公司	2,400,000.00	200,000.00
	上海展韵投资管理有限公司	21,000.00	11,000.00
	深圳市比蒙投资有限公司	21,000.00	11,000.00
	北京佳华智联科技有限公司	12,675.75	
	海南罗克佳华科技有限公司		51,856.46
	山东罗克佳华科技有限公司		50,000,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	太原罗克佳华工业有限公司	16,594,824.03	19,405,078.80
	重庆智汇聚园科技产业发展有限公司	11,188,515.90	3,360,000.00
	成都佳华物链云科技有限公司	10,420,513.76	11,749,439.56
	太原罗克佳华数据科技有限公司	1,911,420.17	
	太原华环生态环境监测服务有限公司	1,276,666.00	208,000.00
	山西天益蓝环境科技有限公司	1,200,000.00	100,000.00



罗克佳华科技集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	北京佳华智联科技有限公司	1,046,950.00	
	佳华（鄂尔多斯市）科技有限公司	900,000.00	900,000.00
	佳华智慧（太原）科技有限公司	745,523.34	5,411,796.34
	佳华智造（太原）科技有限公司	428,874.67	2,250,000.00
	山东罗克佳华科技有限公司	229,989.60	389,234.49
	罗克佳华(重庆)科技有限公司		18,232,000.00
其他应付款			
	佳华（鄂尔多斯市）科技有限公司	20,439,686.35	20,492,886.35
	海南罗克佳华科技有限公司	149,795.60	
	佳华智慧（太原）科技有限公司	2,033.10	2,068.16
	北京佳华智联科技有限公司		37,744,344.11
	佳华智造(太原)科技有限公司		10,000,000.00
	重庆智汇聚园科技产业发展有限公司		18,424.45

八、股份支付

（一）股份支付总体情况

单位：万股

项目	2022 年度	2021 年度	2019 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		216.54	201.15
公司本期行权的各项权益工具总额			
公司本期失效的各项权益工具总额	249.06	65.032	

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以同期外部投资者增资价格为公允价值计算确认员工认购公司股份的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	以本财务报告批准报出日还在职的激励对象认购股份为可行权权益工具数量的最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,390,372.46
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,472,137.72

（三）股份支付的修改、终止情况

根据《上市公司股权激励管理办法》第七条的规定：上市公司具有下列条件之一的，不得实行股权激励，其中第（二）条为“最近一个会计年度财务报告内部控制被注册会计师出具否定意见或无法表示意见的审计报告”。德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 4 月 29 日出具了《罗克佳华科技集团股份有限公司内部控制审计报告》（德师报（审）



字 22 第 S00221 号) 中对公司 2021 年度内部控制出具了否定的审计意见, 根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2021 年限制性股票激励计划(草案)》的规定, 本公司不具备继续实施股权激励的条件。本公司董事会决定依规终止实施 2021 年限制性股票激励计划, 并作废已授予但尚未归属的全部限制性股票, 共计 144.03 万股, 股权激励自然作废, 冲销前期已确认相去费用。

九、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止, 本公司未发生重要的非调整事项。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外, 截至财务报告批准报出日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

罗克佳华科技集团股份有限公司

(公章)

二〇二三年五月二十二日





统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
经营范围 梁春, 梁敏

出资额 2880万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2023年01月09日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



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

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000093

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部核准注册, 依法执行注册会计师法定业务的法律凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的, 应当向发证机关申请变更。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借。
4. 会计师事务所注销的, 应当向原会计师事务所执业证书发证机关申请注销。

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年七月二十七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所执业证书

名称: 北京明克佳华会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 董海

主任会计师: 董海

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 惠增强
证书编号: 110001560002

2022年 2月 6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 惠增强
证书编号: 110001560002

2022年 2月 6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 惠增强
证书编号: 110001560002

2022年 2月 6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 惠增强
证书编号: 110001560002

2022年 2月 6日

平顶山市
BAD5100000224ABF8

注册会计师(特殊普通合伙)

2456





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 王泽斌
性别: 女
出生日期: 1988-06-20
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码: 142430198806200028

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书到期后有效, 须续展或一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册编号: 310000062020

注册地点: 北京注册会计师协会
注册日期: 2019年06月18日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书到期后有效, 须续展或一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册编号: 11000000638

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

同意转出
王震 (签字)

同意转入
王震 (签字)

转出单位盖章
转入单位盖章

平顶山市公共资源交易平台
BAD2B220R1424ABF81000000638



1.3. 供应商具有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录

中华人民共和国 税收完税证明

23(1012)11证明 00001427

国家税务总局北京市通州区税务局 填发日期 2023年10月12日

纳税人名称 罗克佳华科技集团股份有限公司 纳税人识别号 911101126666179557

税种	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)税额
增值税	2023-03-01至2023-03-31	2023-04-13	114746.49
增值税	2023-03-01至2023-03-31	2023-04-23	-88197.82
增值税	2023-09-01至2023-09-30	2023-10-10	71377.20
增值税	2023-09-01至2023-09-30	2023-10-10	1249.01
城市维护建设税	2023-03-01至2023-03-31	2023-04-13	5737.32
城市维护建设税	2023-09-01至2023-09-30	2023-10-10	3631.31
印花稅	2023-04-01至2023-06-30	2023-07-17	500.00
印花稅	2023-04-01至2023-06-30	2023-07-17	1152.24
印花稅	2023-04-01至2023-06-30	2023-07-17	14838.87
印花稅	2023-07-01至2023-09-30	2023-10-10	500.00
印花稅	2023-07-01至2023-09-30	2023-10-10	13353.31
印花稅	2023-07-01至2023-09-30	2023-10-10	1887.05
教育费附加	2023-03-01至2023-03-31	2023-04-13	3442.39
教育费附加	2023-09-01至2023-09-30	2023-10-10	2178.79
地方教育附加	2023-03-01至2023-03-31	2023-04-13	2294.93
地方教育附加	2023-09-01至2023-09-30	2023-10-10	1452.52

以下内容为空

金额合计(大写) 壹拾伍万零壹佰肆拾叁元陆角壹分 ¥150143.61



备注: 税收完税证明(文书式)
) 23(1012)11证明

填票人 系统管理员国家税务总局北京市通州区税务局

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证
系统税票号码: 320231012090120983



中华人民共和国 税收完税证明

24(0220)11证明 00004326

税务机关	国家税务总局北京市通州区税务局	填发日期	2024年02月20日
纳税人名称	罗克佳华科技集团股份有限公司	纳税人识别号	911101126666179557



税种	税款所属时期	实缴(退)税额
增值税	2023-03-01至2023-10-31	649471.56
增值税	2023-03-01至2023-10-31	-498434.95
城市维护建设税	2023-03-01至2023-10-31	32473.57
印花税	2023-01-01至2023-12-31	92496.05
教育费附加	2023-03-01至2023-10-31	19484.15
地方教育附加	2023-03-01至2023-10-31	12989.43

妥善保管

以下内容为空

手写无效

金额合计(大写) 叁拾万捌仟肆佰柒拾玖元捌角壹分

¥ 308479.81



备注: 税收完税证明(文书式)
) 24(0220)11证明00004326

填票人 系统管理员国家税务总局北京市通州区税务局

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证
系统税票号码: 320240220090052293

北京市社会保险个人权益记录(单位缴费信息)



校验码: 9ax7vt

查询流水号: 11011220240311102444

查询日期: 2024年01月至2024年01月



单位基本信息	名称: 罗克伟华科技集团股份有限公司 社会保险登记号: 911101126666179557 统一社会信用代码(组织机构代码): 911101126666179557 单位类型: 企业 隶属关系: 其他	
缴费人数	2024年01月 养老保险: 104 失业保险: 104 生育保险: 104	医疗保险: 104 工伤保险: 104
养老保险缴费情况	2024年01月	
医疗保险缴费情况	2024年01月	
失业保险缴费情况	2024年01月	
工伤保险缴费情况	2024年01月	
生育保险缴费情况	2024年01月	

备注: 1、如需鉴定真伪, 请自2024年03月12日起30日内登录 <http://fwu.rsj.beijing.gov.cn/bjdkhy/ggfw/>, 进入“社保权益单校验”, 录入校验码和查询流水号进行甄别, 黑色与红色印章效力相同。
 2、为保证信息安全, 请妥善保管个人权益记录。
 3、养老、工伤、失业保险相关数据来源于社保经办机构, 医疗、生育保险相关数据来源于医保经办机构。

北京市通州区社会保险事业管理中心

日期: 2024年03月11日

社会保险费缴费记录

缴费人名称：罗克佳华科技集团股份有限公司 缴费人识别号：91110112666179557

电子发票号码	税务征收机关	社保经办机构	单位编号	费种	征收品目	征收子目	费款所属期	入(退)库日期	实缴(退)金额
411016240200621482	国家税务总局北京市通州区税务局	北京市通州区社会保险事业管理中心(医保)	1897980	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)		2024年01月至2024年01月	2024-02-20	25,243.82
411016240200621482	国家税务总局北京市通州区税务局	北京市通州区社会保险事业管理中心(医保)	1897980	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)		2024年01月至2024年01月	2024-02-20	111,072.84
411016240200621482	国家税务总局北京市通州区税务局	北京市通州区社会保险事业管理中心(医保)	1897980	基本医疗保险费	职工大额医疗互助保险(个人缴纳)		2024年01月至2024年01月	2024-02-20	312.00
411016240200621482	国家税务总局北京市通州区税务局	北京市通州区社会保险事业管理中心(医保)	1897980	基本医疗保险费	职工大额医疗互助保险(单位缴纳)		2024年01月至2024年01月	2024-02-20	12,621.91
411016240200621482	国家税务总局北京市通州区税务局	北京市通州区社会保险事业管理中心(人社)	223010289378	工伤保险费	工伤保险		2024年01月至2024年01月	2024-02-20	2,524.35
411016240200621482	国家税务总局北京市通州区税务局	北京市通州区社会保险事业管理中心(人社)	223010289378	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)		2024年01月至2024年01月	2024-02-20	100,975.28
411016240200621482	国家税务总局北京市通州区税务局	北京市通州区社会保险事业管理中心(人社)	223010289378	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)		2024年01月至2024年01月	2024-02-20	201,960.56
411016240200621482	国家税务总局北京市通州区税务局	北京市通州区社会保险事业管理中心(人社)	223010289378	失业保险费	失业保险(个人缴纳)		2024年01月至2024年01月	2024-02-20	6,311.38
411016240200621482	国家税务总局北京市通州区税务局	北京市通州区社会保险事业管理中心(人社)	223010289378	失业保险费	失业保险(单位缴纳)		2024年01月至2024年01月	2024-02-20	6,311.38

合计	---	---	---	---	---	---	---	---	467,323.12
----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------------

开票日期：2024年02月20日
 开票金额：00015
 开票专用章

平顶山市公共资源交易平台投标专用
 BAD2B3ECB4424ABF8436EEA139D9F2456

1.4. 未被列入“信用中国”网站（www.creditchina.gov.cn）的“失信执行人”和“税收违法黑名单”及中国政府采购网（www.ccgp.gov.cn）的“政府采购严重违法失信行为名单”

The screenshot shows the 'China Execution Information Disclosure Website' (中国执行信息公开网). It features a search bar at the top and two main sections for defaulters. A search query for '罗克佳华科技集团股份有限公司' (Luojiejiahua Technology Group Co., Ltd.) is entered, but the results are empty, indicating the company is not listed as a defaulter.

失信被执行人(自然人)公布

姓名/名称	证件号码
丁朝伦	5102321963****6314
何晋南	5130011977****0846
边强	5101081976****0314
丁朝凤	5102321969****6327
管金胜	1326231964****2015

失信被执行人(法人或其他组织)公布

姓名/名称	证件号码
河池市弘农加油站	9145120159****977J
河池市弘农加油站	9145120159****977J
上海立钧物资有限公司	70316927-5
浙江普利金塑胶有限责任公司	79336119-8
河池市弘农加油站	9145120159****977J

查询条件

被执行人姓名/名称: 罗克佳华科技集团股份有限公司
 身份证号/组织机构代码: 911101126666179557
 省份: 全部
 验证码: PN3Y

查询结果

在全国范围内没有找到 911101126666179557 罗克佳华科技集团股份有限公司相关的结果。

全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台首页

声明

为推进社会信用体系建设，对失信被执行人进行信用惩戒，促使其自动履行生效法律文书确定的义务，根据《中华人民共和国民事诉讼法》相关规定，最高人民法院制定了《关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》，自今日起向社会开通“全国法院失信被执行人名单信息公布与查询”平台，社会各界通过该平台查询全国法院（不包括军事法院）失信被执行人名单信息，现就有关事项作出如下声明：

一、被执行人未履行生效法律文书确定的义务，并具有《最高人民法院关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》第一条规定的情形之一的，执行法院将根据申请执行人的申请或依职权决定将该被执行人纳入失信被执行人名单，并通过本网站予以公布。

二、各级人民法院将向政府相关部门、金融监管机构、金融机构、承担行政职能的事业单位及行业协会等通报失信法律、法规和有关规定，在政府采购、招标投标、行政审批、政府扶持、融资信贷、市场准入、资质认定等方面，对失信被执行人通报失信被执行人名单信息，并由征信机构在其征信系统中记录。

国家机关工作人员、人大代表、政协委员等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其所在单位和相关部门；国家机关、事业单位、国有企业等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其上级单位、主管部门或者履行出资人职责的机构。

三、对于未履行生效法律文书确定的义务的被执行人，执行法院将依据《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条的规定，对被执行人的高消费行为进行限制。

被执行人为自然人的，不得实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐高铁列车动车组列车全部等座、动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。被执行人为单位的，被采取限制消费措施后，被执行人及其法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人不得实施前述行为，因私消费以个人财产实施前述行为的，可以向执行法院提出书面申请。

四、纳入失信被执行人名单的公民、法人或者其他组织认为有《最高人民法院关于失信被执行人名单信息的若干规定》第十一条规定情形之一的，可以向执行法院申请纠正。

五、本网站提供的信息仅供查询人参考，如有争议，以执行法院有关法律文书为准，因使用本网站信息而造成不良后果的，本网站不承担任何责任。

六、查询人必须依法使用查询信息，不得用于非法目的和不正当用途，非法使用本网站信息给他人造成损害的，由使用者自行承担相应责任。

七、本网站信息查询免费，禁止单位和个人利用本网站信息牟取非法利益。

八、本网站遵守网络信息安全管理规定，任何商业性网站不得建立与本网站及其内容的链接，不得建立本网站的镜像（包括全部和局部镜像），不得拷贝、复制、链接、传播本网站信息。

九、如对该查询内容有异议，请与执行法院联系。

最高人民法院

2013年10月8日

The screenshot shows the 'Credit China' (信用中国) website interface. The search bar contains the text '罗克佳华科技股份有限公司'. Below the search bar, the results section displays '查询结果' (Search Results) and a message: '很抱歉，没有找到您搜索的数据' (Sorry, we did not find the data you searched for). The website header includes navigation links such as '信用信息', '统一社会信用代码', and '站内搜索'. The footer contains the text '激活 Windows 转到“设置”以激活 Windows.' (Activate Windows. Go to 'Settings' to activate Windows.)

政府采购严重违法失信行为记录

信用中国 WWW.CREDITCHINA.GOV.CN

信用信息 统一社会信用代码 站内文章

请输入主体名称或者统一社会信用代码 搜索

首页 信用动态 政策法规 信息公示 信用服务 信用研究 诚信文化

信用承诺 信易+ 联合奖惩 个人信用 行业信用 城市信用 网站导航

您所在的位置: 首页 > 信用服务 > 政府采购严重违法失信行为记录名单

政府采购严重违法失信行为记录名单

罗克佳华科技集团股份有限公司 查询

查询结果

很抱歉, 没有找到您搜索的数据

激活 Windows 转到“设置”以激活 Windows。

政府采购严重违法失信行为记录

http://www.ccgp.gov.cn/search/cr/

财政部唯一指定政府采购信息网络发布媒体 国家级政府采购专业网站 服务热线: 400-810-1996

中国政府网 中国政府购买服务信息平台 www.ccgp.gov.cn

首页 政采法规 购买服务 监督检查 信息公告 国际专栏

当前位置: 首页 > 政府采购严重违法失信行为记录名单 >

政府采购严重违法失信行为信息记录

企业名称: 罗克佳华科技集团股份有限公司

处罚日期: 至 查询前, 请至少输入一个查询条件 查找 重置

序号	企业名称	统一社会信用代码(或组织机构代码)	企业地址	严重违法失信行为的具体情形	处罚结果	处罚依据	处罚日期	公布日期	执法单位
没有该企业的相关记录									

本次查询的企业: 罗克佳华科技集团股份有限公司
本次查询的时间: 2024年05月27日 09时38分

提示: 本平台信息依据《关于报送政府采购严重违法失信行为信息记录的通知》(财办库[2014]526号)发布。如有疑问请联系具体执法单位。

版权所有 © 2024 中华人民共和国财政部

激活 Windows 转到“设置”以激活 Win

1.5. 非联合体谈判承诺

致(采购人)：平顶山市生态环境局汝州分局

我方自愿参加采购项目编号：汝财谈判采购-2023-289，采购项目名称：汝州市环境保护局杨寨中村”国控水站废液处理等及三个市控地表水水站运维服务项目的谈判活动，现郑重承诺：

我方非联合体谈判。

供应商（公章）：罗克佳华科技集团股份有限公司

日期：2024年5月30日

平顶山市公共资源交易服务平台投标专用
BAD2B3ECB4424ABF8436EEA39D9F2456

2. 响应性评审标准承诺

致(采购人)：平顶山市生态环境局汝州分局

我方自愿参加采购项目编号：汝财谈判采购-2023-289，采购项目名称：汝州市环境保护局杨寨中村”国控水站废液处理等及三个市控地表水水站运维服务项目的谈判活动，现郑重承诺：

服务期	服务期2年
质量要求	符合国家或行业现行标准规定，满足业主需求
谈判有效期	60 日历天。（从提交响应文件截止之日起计算）
服务内容及要求	符合第三章“服务内容及要求”规定，具体内容详见四、项目技术实施方案

供应商（公章）：罗克佳华科技集团股份有限公司

日期：2024 年 5 月 30 日