

鼎捷软件股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]005304号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 鼎捷软件股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-104

# 审计报告

大华审字[2021]005304号

鼎捷软件股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了鼎捷软件股份有限公司(以下简称鼎捷软件)财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鼎捷软件2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### 1. 应收账款坏账准备

## 2. 收入确认

### (一) 应收账款坏账准备

#### 1. 事项描述

如鼎捷软件财务报表附注六、注释 4 所示，截止 2020 年 12 月 31 日，鼎捷软件应收账款账面余额为人民币 29,193.21 万元，坏账准备为人民币 16,868.46 万元，账面价值为人民币 12,324.75 万元，占资产总额的比例为 5.29%。应收账款坏账准备计提方法详见财务报表附注四（十一）6 “金融工具减值”、附注四（十三）“应收账款”所述。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于鼎捷软件应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价鼎捷软件的信用政策及计提预期信用损失相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）分析鼎捷软件应收账款预期信用损失相关会计政策的合理性，包括单独确定预期信用损失的判断、确定应收账款组合的依据以及各组合损失率的确定等；

（3）分析计算鼎捷软件资产负债表日应收账款预计信用损失与应收账款余额之间的比率，与国内的其他上市公司公开披露的信息进行比较，对鼎捷软件应收账款预计信用损失占应收账款余额比例的总体合理性进行了评估；

（4）通过分析鼎捷软件应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）对于单项计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，并复核其合理性；

（6）查看与应收账款核销相关的审批记录，检查核销依据是否符合有关规定，会计处理是否正确；

（7）获得鼎捷软件坏账准备计提表，复核管理层编制的应收账款账龄划分是否正确，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是

否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款实施减值评估时作出的判断是可接受的。

## (二) 收入确认

### 1. 事项描述

鼎捷软件营业收入确认的相关会计政策见附注四、（三十二）“收入”，如财务报表附注六、注释 31 所示：2020 年度营业收入实现 149,608.53 万元，较 2019 年度增长 2,936.72 万元，增长幅度为 2.00%。鼎捷软件主要产品为 ERP 软件产品及相关配套服务，销售毛利较高，营业收入是鼎捷软件关键的业绩指标，存在管理层为达到特定业绩目标而操纵收入确认的风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 抽查重要的销售、服务合同，识别与商品或服务控制权转移相关的合同条款与条件，评价鼎捷软件收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 从销售收入明细账选取样本，检查相关合同、发票、发货签收单、软件安装完成报告书、服务工时记录单、项目进度确认表等原始单据，核对收入确认时点及确认金额的真实性、准确性，评价相关收入确认是否符合鼎捷软件收入确认的会计政策；

(4) 检查已确认收入合同的收款情况，对未按合同约定收取的重点关注合同是否正常履行，收入的确认是否谨慎；

(5) 检查财务报表日后发生的销售退回情况，判断是否存在提前确认收入下年转回的情况；

(6) 进行截止测试，重点关注接近期末和下年年初确认的收入是否记录于恰当的会计期间；

(7) 向重要客户实施函证程序，就本期发生的销售、服务金额及往来款

项的余额予以函证。

根据我们实施的审计程序和获得的证据，管理层对于收入确认作出会计处理的判断是可接受的。

#### **四、其他信息**

鼎捷软件管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

鼎捷软件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，鼎捷软件管理层负责评估鼎捷软件的持续经营能力，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鼎捷软件、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鼎捷软件的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业

怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对鼎捷软件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鼎捷软件不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法

规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(本页无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 边俊豪

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

王晓光

二〇二一年三月二十九日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	520,152,438.48	515,644,735.14	515,644,735.14
交易性金融资产	注释2	353,430,910.95	375,000,000.00	375,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据	注释3	161,707,872.94	119,277,946.82	119,277,946.82
应收账款	注释4	123,247,484.88	151,874,438.70	151,874,438.70
应收款项融资				
预付款项	注释5	12,074,247.27	7,899,481.58	7,899,481.58
其他应收款	注释6	13,272,069.65	16,354,784.23	16,354,784.23
存货	注释7	26,593,416.17	22,878,112.07	10,774,648.34
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	30,764,377.83	19,501,568.46	19,501,568.46
<b>流动资产合计</b>		<b>1,241,242,818.17</b>	<b>1,228,431,067.00</b>	<b>1,216,327,603.27</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释9	54,943,452.63	61,084,206.27	61,084,206.27
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10	754,229,767.12	787,761,419.31	787,761,419.31
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释11	116,991,867.57	125,656,088.34	125,656,088.34
开发支出				
商誉	注释12	-	-	-
长期待摊费用	注释13	9,557,936.14	9,101,550.45	9,101,550.45
递延所得税资产	注释14	37,655,927.42	39,814,137.96	39,814,137.96
其他非流动资产	注释15	114,403,809.83	30,052,264.67	30,052,264.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,087,782,760.71</b>	<b>1,053,469,667.00</b>	<b>1,053,469,667.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,329,025,578.88</b>	<b>2,281,900,734.00</b>	<b>2,269,797,270.27</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释16	160,351,995.46	296,686,157.13	296,686,157.13
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释17	265,018.59		
应付账款	注释18	99,933,568.98	82,822,343.45	82,822,343.45
预收款项				184,240,512.31
合同负债	注释19	215,185,419.10	173,651,016.06	
应付职工薪酬	注释20	252,195,097.51	235,033,149.70	235,033,149.70
应交税费	注释21	33,519,194.89	24,394,866.06	24,394,866.06
其他应付款	注释22	14,961,593.27	28,170,737.69	28,170,737.69
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释23	13,062,674.60	10,589,496.25	
<b>流动负债合计</b>		<u>789,474,562.40</u>	<u>851,347,766.34</u>	<u>851,347,766.34</u>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释24	7,949,700.00	7,530,109.17	7,530,109.17
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<u>7,949,700.00</u>	<u>7,530,109.17</u>	<u>7,530,109.17</u>
<b>负债合计</b>		<u>797,424,262.40</u>	<u>858,877,875.51</u>	<u>858,877,875.51</u>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释25	266,254,353.00	266,018,953.00	266,018,953.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释26	656,060,329.73	645,433,862.50	645,433,862.50
减：库存股	注释27	30,011,095.62	38,101,795.62	38,101,795.62
其他综合收益	注释28	2,252,143.40	9,420,114.57	9,420,114.57
专项储备				
盈余公积	注释29	62,736,845.89	55,596,915.98	55,596,915.98
未分配利润	注释30	563,596,500.83	475,664,982.19	463,561,518.46
归属于母公司股东权益合计		<u>1,520,889,077.23</u>	<u>1,414,033,032.62</u>	<u>1,401,929,568.89</u>
少数股东权益		10,712,239.25	8,989,825.87	8,989,825.87
<b>股东权益合计</b>		<u>1,531,601,316.48</u>	<u>1,423,022,858.49</u>	<u>1,410,919,394.76</u>
<b>负债和股东权益总计</b>		<u>2,329,025,578.88</u>	<u>2,281,900,734.00</u>	<u>2,269,797,270.27</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2020年度

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
	六		
<b>一、营业收入</b>	注释31	1,496,085,348.78	1,466,718,146.65
减：营业成本	注释31	503,497,370.45	242,500,723.76
税金及附加	注释32	11,241,319.88	11,210,373.43
销售费用	注释33	495,324,360.40	747,310,312.29
管理费用	注释34	189,660,404.69	179,814,451.07
研发费用	注释35	189,256,813.90	166,431,604.94
财务费用	注释36	-1,052,264.08	7,034,244.38
其中：利息费用		3,264,883.76	4,504,075.44
利息收入		5,220,513.03	4,690,946.99
加：其他收益	注释37	56,983,458.06	26,632,509.05
投资收益（损失以“ ”号填列）	注释38	9,856,723.07	10,638,985.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-801,260.55	-943,892.59
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39	732,111.29	
信用减值损失（损失以“ ”号填列）	注释40	-3,574,609.08	-6,658,259.60
资产减值损失（损失以“ ”号填列）	注释41	-5,489,645.96	-403,115.43
资产处置收益（损失以“ ”号填列）	注释42	-283,458.80	4,955.75
<b>二、营业利润（亏损以“ ”号填列）</b>		<b>166,381,922.12</b>	<b>142,631,511.62</b>
加：营业外收入	注释43	787,846.86	1,085,002.22
减：营业外支出	注释44	907,738.70	990,268.10
<b>三、利润总额（亏损总额以“ ”号填列）</b>		<b>166,262,030.28</b>	<b>142,726,245.74</b>
减：所得税费用	注释45	45,715,964.60	38,832,765.24
<b>四、净利润（净亏损以“ ”号填列）</b>		<b>120,546,065.68</b>	<b>103,893,480.50</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“ ”号填列）		120,546,065.68	103,893,480.50
终止经营净利润（净亏损以“ ”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“ ”号填列）		121,389,515.74	103,363,164.79
少数股东损益（净亏损以“ ”号填列）		-843,450.06	530,315.71
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-7,428,549.90</b>	<b>11,777,174.95</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,167,971.17	11,234,441.52
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,395,950.50	-3,248,426.30
. 重新计量设定受益计划净变动额		-1,395,950.50	-3,248,426.30
. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
. 其他权益工具投资公允价值变动			
. 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		-5,772,020.67	14,482,867.82
. 权益法下可转损益的其他综合收益			
. 其他债权投资公允价值变动			
. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
. 外币财务报表折算差额		-5,772,020.67	14,482,867.82
. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
. 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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-260,578.73	542,733.43
<b>六、综合收益总额</b>		<b>113,117,515.78</b>	<b>115,670,655.45</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		114,221,544.57	114,597,606.31
归属于少数股东的综合收益总额		-1,104,028.79	1,073,049.14
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.46	0.39
（二）稀释每股收益		0.45	0.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,627,042,037.64	1,597,050,528.52
收到的税费返还		22,668,157.70	25,987,941.92
收到其他与经营活动有关的现金	注释46	43,277,766.14	27,886,979.12
经营活动现金流入小计		1,692,987,961.48	1,650,925,449.56
购买商品、接受劳务支付的现金		317,291,725.25	272,442,239.97
支付给职工以及为职工支付的现金		881,425,902.58	835,326,160.08
支付的各项税费		119,488,864.05	133,719,855.52
支付其他与经营活动有关的现金	注释46	148,978,215.21	170,783,507.17
经营活动现金流出小计		1,467,184,707.09	1,412,271,762.74
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>225,803,254.39</b>	<b>238,653,686.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		10,657,983.62	11,582,877.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释46	1,642,000,000.00	1,504,300,000.00
投资活动现金流入小计		1,652,657,983.62	1,515,888,577.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,911,258.66	44,564,619.67
投资支付的现金			8,166,434.33
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,445,311.90
支付其他与投资活动有关的现金	注释46	1,720,940,618.00	1,639,300,000.00
投资活动现金流出小计		1,727,851,876.66	1,695,476,365.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-75,193,893.04</b>	<b>-179,587,788.24</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		26,985,284.42	23,338,460.72
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,456,115.13	3,154,896.32
取得借款收到的现金		1,139,648,400.00	1,825,553,229.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释46	11,660,000.00	15,603,000.00
筹资活动现金流入小计		1,178,293,684.42	1,864,494,689.72
偿还债务支付的现金		1,274,911,908.34	2,139,842,229.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,390,408.50	31,527,759.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,089,123.50	482,578.37
支付其他与筹资活动有关的现金	注释46	8,277,894.33	30,463,765.62
筹资活动现金流出小计		1,310,580,211.17	2,201,833,753.73
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-132,286,526.75</b>	<b>-337,339,064.01</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,911,117.68</b>	<b>315,659.50</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>14,411,716.92</b>	<b>-277,957,505.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额		501,226,325.91	779,183,831.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>515,638,042.83</b>	<b>501,226,325.91</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	266,018,953.00		645,433,862.50	38,101,795.62	9,420,114.57		55,596,915.98	463,561,518.46	8,989,825.87	1,410,919,394.76
加：会计政策变更								12,103,463.73		12,103,463.73
前期差错更正										
同一控制下企业合并										-16,782.19
其他										
<b>二、本年初余额</b>	266,018,953.00		645,433,862.50	38,101,795.62	9,420,114.57		55,596,915.98	475,664,982.19	8,989,825.87	1,423,006,076.30
<b>三、本年增减变动金额</b>	235,400.00		10,626,467.23	-8,090,700.00	-7,167,971.17		7,139,929.91	87,931,518.64	1,722,413.38	108,595,240.18
(一) 综合收益总额					-7,167,971.17			121,389,515.74	-1,104,028.79	113,117,515.78
(二) 股东投入和减少资本	235,400.00		10,626,467.23	-8,090,700.00					4,019,467.92	22,972,035.15
· 股东投入的普通股	235,400.00		10,299,120.00						4,019,467.92	14,553,987.92
· 其他权益工具持有者投入资本										
· 股份支付计入股东权益的金额			144,443.28							144,443.28
· 其他			182,903.95	-8,090,700.00						8,273,603.95
(三) 利润分配							7,139,929.91	-33,441,214.91	-1,193,025.75	-27,494,310.75
· 提取盈余公积							7,139,929.91	-7,139,929.91		
· 对股东的分配								-26,301,285.00	-1,193,025.75	-27,494,310.75
· 其他										
(四) 股东权益内部结转										
· 资本公积转增股本										
· 盈余公积转增股本										
· 盈余公积弥补亏损										
· 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										
· 其他										
(五) 专项储备										
· 本期提取										
· 本期使用										
(六) 其他										-16,782.19
<b>四、本期末余额</b>	266,254,353.00		656,060,329.73	30,011,095.62	2,252,143.40		62,736,845.89	563,596,500.83	10,712,239.25	1,531,601,316.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	264,660,343.00		623,692,042.42	8,416,224.00	-1,814,326.95		51,230,306.12	391,030,200.69	15,055,366.13	1,335,437,707.41
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并 其他										
<b>二、本年初余额</b>	264,660,343.00		623,692,042.42	8,416,224.00	-1,814,326.95		51,230,306.12	391,030,200.69	15,055,366.13	1,335,437,707.41
<b>三、本年增减变动金额</b>	1,358,610.00		21,741,820.08	29,685,571.62	11,234,441.52		4,366,609.86	72,531,317.77	-6,065,540.26	75,481,687.35
（一）综合收益总额					11,234,441.52			103,363,164.79		115,670,655.45
（二）股东投入和减少资本	1,358,610.00		21,741,820.08	29,685,571.62					-6,656,011.03	-13,241,152.57
· 股东投入的普通股	1,358,610.00		19,134,151.00	30,011,095.62					2,642,038.21	-6,876,296.41
· 其他权益工具持有者投入资本										
· 股份支付计入股东权益的金额			-121,681.79							-121,681.79
· 其他			2,729,350.87	-325,524.00					-9,298,049.24	-6,243,174.37
（三）利润分配							4,366,609.86	-30,831,847.02	-482,578.37	-26,947,815.53
· 提取盈余公积							4,366,609.86	-4,366,609.86		
· 对股东的分配								-26,465,237.16	-482,578.37	-26,947,815.53
· 其他										
（四）股东权益内部结转										
· 资本公积转增股本										
· 盈余公积转增股本										
· 盈余公积弥补亏损										
· 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										
· 其他										
（五）专项储备										
· 本期提取										
· 本期使用										
（六）其他										
<b>四、本期末余额</b>	266,018,953.00		645,433,862.50	38,101,795.62	9,420,114.57		55,596,915.98	463,561,518.46	8,989,825.87	1,410,919,394.76

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		101,530,461.67	102,513,347.66	102,513,347.66
交易性金融资产		330,000,000.00	375,000,000.00	375,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据		35,043,844.83	26,165,623.49	26,165,623.49
应收账款	注释1	72,907,687.50	87,717,152.71	87,717,152.71
应收款项融资				
预付款项		9,263,921.98	3,595,281.97	3,595,281.97
其他应收款	注释2	85,630,167.81	88,633,434.51	88,633,434.51
存货		7,089,075.23	7,758,847.21	3,670,072.27
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		27,590,804.65	9,062,884.48	9,062,884.48
<b>流动资产合计</b>		<b>669,055,963.67</b>	<b>700,446,572.03</b>	<b>696,357,797.09</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	386,501,082.82	370,209,300.29	370,209,300.29
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		325,516,277.54	336,973,277.08	336,973,277.08
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		554,314.64	699,318.65	699,318.65
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		7,336,888.07	5,912,389.96	5,912,389.96
递延所得税资产		19,273,042.08	21,757,732.81	21,757,732.81
其他非流动资产		100,230,000.00	1,551,100.92	1,551,100.92
<b>非流动资产合计</b>		<b>839,411,605.15</b>	<b>737,103,119.71</b>	<b>737,103,119.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,508,467,568.82</b>	<b>1,437,549,691.74</b>	<b>1,433,460,916.80</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		33,628,184.89	40,665,552.60	40,665,552.60
预收款项				50,979,972.22
合同负债		68,706,091.10	46,557,052.26	
应付职工薪酬		76,666,517.15	68,364,119.08	68,364,119.08
应交税费		7,800,036.76	9,078,785.37	9,078,785.37
其他应付款		8,567,308.21	22,343,989.21	22,343,989.21
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		5,534,589.22	4,422,919.96	
<b>流动负债合计</b>		<u>200,902,727.33</u>	<u>191,432,418.48</u>	<u>191,432,418.48</u>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		5,110,000.00	7,530,109.17	7,530,109.17
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<u>5,110,000.00</u>	<u>7,530,109.17</u>	<u>7,530,109.17</u>
<b>负债合计</b>		<u>206,012,727.33</u>	<u>198,962,527.65</u>	<u>198,962,527.65</u>
<b>股东权益：</b>				
股本		266,254,353.00	266,018,953.00	266,018,953.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		626,682,893.31	616,239,330.03	616,239,330.03
减：库存股		30,011,095.62	38,101,795.62	38,101,795.62
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		62,736,845.89	55,596,915.98	55,596,915.98
未分配利润		376,791,844.91	338,833,760.70	334,744,985.76
<b>股东权益合计</b>		<u>1,302,454,841.49</u>	<u>1,238,587,164.09</u>	<u>1,234,498,389.15</u>
<b>负债和股东权益总计</b>		<u>1,508,467,568.82</u>	<u>1,437,549,691.74</u>	<u>1,433,460,916.80</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2020年度

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	495,770,253.71	511,687,651.77
减：营业成本	注释4	215,481,256.42	132,057,631.56
税金及附加		6,429,350.62	6,734,099.65
销售费用		142,991,606.69	237,220,312.01
管理费用		55,281,257.20	67,203,208.21
研发费用		71,474,610.64	66,610,946.22
财务费用		-1,679,135.82	-1,289,696.08
其中：利息费用			
利息收入		1,545,081.18	1,500,066.98
加：其他收益		23,612,732.20	19,058,058.72
投资收益（损失以“ ”号填列）	注释5	50,553,853.98	31,409,684.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		291,782.53	-390,266.84
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）			
信用减值损失（损失以“ ”号填列）		-5,487,822.68	-5,209,399.43
资产减值损失（损失以“ ”号填列）			
资产处置收益（损失以“ ”号填列）			4,955.75
<b>二、营业利润（亏损以“ ”号填列）</b>		<b>74,470,071.46</b>	<b>48,414,449.81</b>
加：营业外收入		6,842.92	137,295.84
减：营业外支出		427,948.46	195,384.73
<b>三、利润总额（亏损总额以“ ”号填列）</b>		<b>74,048,965.92</b>	<b>48,356,360.92</b>
减：所得税费用		2,649,666.80	4,690,262.37
<b>四、净利润（净亏损以“ ”号填列）</b>		<b>71,399,299.12</b>	<b>43,666,098.55</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“ ”号填列）		71,399,299.12	43,666,098.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“ ”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>71,399,299.12</b>	<b>43,666,098.55</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)项

目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		564,266,146.31	528,883,038.63
收到的税费返还		14,646,221.50	14,557,692.25
收到其他与经营活动有关的现金		25,819,121.88	51,624,187.43
经营活动现金流入小计		604,731,489.69	595,064,918.31
购买商品、接受劳务支付的现金		175,649,845.16	132,599,560.97
支付给职工以及为职工支付的现金		269,488,355.34	273,737,368.04
支付的各项税费		41,021,339.60	48,501,304.89
支付其他与经营活动有关的现金		80,509,213.00	89,588,236.02
经营活动现金流出小计		566,668,753.10	544,426,469.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>38,062,736.59</b>	<b>50,638,448.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		50,262,071.45	37,971,624.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,667.60	5,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,495,000,000.00	1,375,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,545,268,739.05	1,412,977,224.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,539,438.57	8,854,189.50
投资支付的现金		16,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,550,000,000.00	1,530,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,569,539,438.57	1,548,854,189.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,270,699.52</b>	<b>-135,876,964.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		19,529,169.29	20,183,564.40
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,529,169.29	20,183,564.40
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,301,285.00	26,454,317.18
支付其他与筹资活动有关的现金		8,090,700.00	30,463,765.62
筹资活动现金流出小计		34,391,985.00	56,918,082.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,862,815.71</b>	<b>-36,734,518.40</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-49,654.25</b>	<b>35,737.89</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,120,432.89</b>	<b>-121,937,297.10</b>
加：期初现金及现金等价物余额		99,828,204.17	221,765,501.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>98,707,771.28</b>	<b>99,828,204.17</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	266,018,953.00		616,239,330.03	38,101,795.62			55,596,915.98	334,744,985.76	1,234,498,389.15
加：会计政策变更								4,088,774.94	4,088,774.94
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	266,018,953.00		616,239,330.03	38,101,795.62			55,596,915.98	338,833,760.70	1,238,587,164.09
<b>三、本年增减变动金额</b>	235,400.00		10,443,563.28	-8,090,700.00			7,139,929.91	37,958,084.21	63,867,677.40
(一) 综合收益总额								71,399,299.12	71,399,299.12
(二) 股东投入和减少资本	235,400.00		10,443,563.28	-8,090,700.00					18,769,663.28
· 股东投入的普通股	235,400.00		10,299,120.00						10,534,520.00
· 其他权益工具持有者投入资本									
· 股份支付计入股东权益的金额			144,443.28						144,443.28
· 其他				-8,090,700.00					8,090,700.00
(三) 利润分配							7,139,929.91	-33,441,214.91	-26,301,285.00
· 提取盈余公积							7,139,929.91	-7,139,929.91	
· 对股东的分配								-26,301,285.00	-26,301,285.00
· 其他									
(四) 股东权益内部结转									
· 资本公积转增股本									
· 盈余公积转增股本									
· 盈余公积弥补亏损									
· 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									
· 其他									
(五) 专项储备									
· 本期提取									
· 本期使用									
(六) 其他									
<b>四、本年年末余额</b>	266,254,353.00		626,682,893.31	30,011,095.62			62,736,845.89	376,791,844.91	1,302,454,841.49

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：鼎捷软件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股				
<b>一、上年年末余额</b>	264,660,343.00		597,226,860.82	8,416,224.00		51,230,306.12	321,910,734.23	1,226,612,020.17
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	264,660,343.00		597,226,860.82	8,416,224.00		51,230,306.12	321,910,734.23	1,226,612,020.17
<b>三、本年增减变动金额</b>	1,358,610.00		19,012,469.21	29,685,571.62		4,366,609.86	12,834,251.53	7,886,368.98
（一）综合收益总额							43,666,098.55	43,666,098.55
（二）股东投入和减少资本	1,358,610.00		19,012,469.21	29,685,571.62				-9,314,492.41
· 股东投入的普通股	1,358,610.00		19,134,151.00	30,011,095.62				-9,518,334.62
· 其他权益工具持有者投入资本								
· 股份支付计入股东权益的金额								
· 其他			-121,681.79					-121,681.79
（三）利润分配				-325,524.00				325,524.00
· 提取盈余公积						4,366,609.86	-30,831,847.02	-26,465,237.16
· 对股东的分配						4,366,609.86	-4,366,609.86	
· 其他							-26,465,237.16	-26,465,237.16
（四）股东权益内部结转								
· 资本公积转增股本								
· 盈余公积转增股本								
· 盈余公积弥补亏损								
· 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								
· 其他								
（五）专项储备								
· 本期提取								
· 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	266,018,953.00		616,239,330.03	38,101,795.62		55,596,915.98	334,744,985.76	1,234,498,389.15

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 鼎捷软件股份有限公司

### 2020 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

鼎捷软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为神州数码管理系统有限公司，于 2001 年 12 月经上海市长宁区人民政府以长府外经[2001]327 号《关于设立独资经营神州数码管理系统有限公司可行性报告、章程的批复》批准，由神州数码管理系统(BVI)有限公司以货币资金投资设立的外商独资企业。2011 年 5 月 30 日，本公司整体变更为股份有限公司。2014 年 1 月 3 日，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2014]25 号文《关于核准鼎捷软件股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》的核准，以每股 20.77 元的发行价，本公司公开发行新股 2,878,4681 万股，公司股东公开发售股份 121.5319 万股。2014 年 1 月 27 日，本公司股票在深圳证券交易所创业板上市，股票代码为 300378。现持有统一社会信用代码为 91310000734084709Q 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 26,625.4353 万股，注册资本为 26,625.4353 万元，注册地址：上海市静安区江场路 1377 弄 7 号 20 层，法定代表人：叶子祯。本公司股权较为分散，无实际最终控制人。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

国内企业信息化、数字化解决方案服务提供商，主营业务是为制造业、流通业及小微企业提供信息化、数字化解决方案。通过多年的技术沉淀与经验积累，公司在上述领域具有的产品研发能力、软件实施能力。

公司业务领域已逐渐由管理软件的销售与实施向智能制造、工业互联网及新零售领域拓展，积极推进在云领域的研究与应用。与此同时，公司创新商业模式，推进软件升级换代，发展敏捷交付的服务商品，推动企业客户从账务型应用向管理型应用的进化，以服务商品拓宽商机来源，提升运营效率，坚守“创造客户数字价值”的企业使命。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 3 月 29 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 14 户，具体包括：

公司名称	本报告简称	公司类型	级次	持股比例	表决权比例
1、母公司财务报表汇总范围					
鼎捷软件股份有限公司	公司	股份有限公司 (中外合资、上市)	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司江苏分公司	-	独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司无锡分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司苏州分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司宁波分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司杭州分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司武汉分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司重庆分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司成都分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司温州分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司长沙分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司常州分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司南通分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司合肥分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
鼎捷软件股份有限公司嘉兴分公司	-	非独立核算分公司	1	-	-
2、纳入合并范围的子(孙)公司					
南京鼎捷软件有限公司	南京鼎捷	全资子公司	2	100%	100%
南京鼎捷软件有限公司济南分公司	-	非独立核算分公司	2	-	-
北京鼎捷软件有限公司	北京鼎捷	全资子公司	2	100%	100%
北京鼎捷软件有限公司天津分公司	-	非独立核算分公司	2	-	-
广州鼎捷软件有限公司	广州鼎捷	全资子公司	2	100%	100%
广州鼎捷软件有限公司东莞分公司	-	非独立核算分公司	2	-	-
广州鼎捷软件有限公司中山分公司	-	非独立核算分公司	2	-	-
广州鼎捷软件有限公司厦门分公司	-	非独立核算分公司	2	-	-
广州鼎捷软件有限公司福州分公司	-	非独立核算分公司	2	-	-
广州鼎捷软件有限公司佛山分公司	-	非独立核算分公司	2	-	-
广州鼎捷软件有限公司泉州分公司	-	非独立核算分公司	2	-	-
深圳市鼎捷软件有限公司	深圳市鼎捷	全资子公司	2	100%	100%
上海鼎捷网络科技有限公司	上海网络	全资子公司	2	100%	100%
上海鼎捷移动科技有限公司	上海移动	控股子公司	3	80.77%	80.77%

公司名称	本报告简称	公司类型	级次	持股比例	表决权比例
智互联（深圳）科技有限公司	智互联	控股子公司	2	98.81%	98.81%
南京鼎华智能系统有限公司	南京鼎华	全资子公司	3	100%	100%
香港鼎捷软件有限公司	香港鼎捷	全资子公司	2	100%	100%
DIGIWIN SOFTWARE VIETNAM CO., LTD. (越南)	越南鼎捷	控股子公司	3	86.88%	86.88%
NEDERLANDS DIGIWIN SOFTWARE COÖPERATIE U.A.(荷兰鼎捷软件有限公司)	荷兰鼎捷	全资子公司	3	100%	100%
鼎新电脑股份有限公司	鼎新电脑	全资子公司	4	100%	100%
鼎华智能系统股份有限公司(台湾)	鼎华系统	控股子公司	5	92.93%	92.93%
鼎捷软件（泰国）有限公司	泰国鼎捷	控股子公司		49%	75.19%

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
鼎捷软件（泰国）有限公司	新设子公司

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体：无

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

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

#### (二) 持续经营

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

### (三) 记账基础和计价原则

本集团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。

## 四、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四（十六）、应收款项预期信用损失计提的方法附注（十三）、固定资产折旧和无形资产摊销附注四（二十一）、（二十四）、收入的确认时点附注四（三十二）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预期信用损失。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。应描述在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。应描述管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1) 影响资产减值的事项是否已经发生；(2) 资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3) 预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有

差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 子公司、合营企业与联营企业的划分。

(6) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税。

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响

## **(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。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## **(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) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

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

#### **2. 合并程序**

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

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

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

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投

资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (八) 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。

## **(九) 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。

## **(十) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(十一) 金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

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

### 1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债

组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

## （2）其他金融负债

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

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

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

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

## （2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分

的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

## 6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### （3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

#### 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑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	不计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	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预期信用损失率，计算预期信用损失
台湾银行票据	历史上未发生票据违约，信用损失风险极低	不计提

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

#### 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	不计提
账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况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损失率对照表计算预期信用损失

#### (十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资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 / (十一) 6. 金融工具减值。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
余额百分比组合	押金及保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
合并范围内关联方	合并范围内关联方	不计提
账龄组合	除押金、保证金及合并内关联方之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

账龄	其他应收款计提比例
1 年以内	3%
1-2 年	10%
2-3 年	50%
3 年以上	100%

#### (十六) 存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 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。存货发出时按个别认定法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十七) 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四 / (十一) 6. 金融工具减值。

## (十八) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(十九)其他债权投资**

本公司对其他债权投资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 / (十一) 6.金融工具减值。

## **(二十)长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (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本。

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。

### **(二十一) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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	10-50	10%	1.80%—9.00%
办公设备	年限平均法	3-5	10%	18.00%—30.00%
运输工具	年限平均法	5	10%	18.00%
其他设备	年限平均法	3-5	10%	18.00%—30.00%

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## (二十二) 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。

## (二十三) 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。

## (二十四)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、特许经营权、专利技术、非专利技术及计算机软件等。

## 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
软件使用权	5 年	使用寿命
软件源代码共享所有权	5 年	使用寿命

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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。

### (二十五)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。

## **(二十六) 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。

## **(二十七) 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。

## **(二十八) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利

成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

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

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十九) 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。

### **(三十) 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。

### **(三十一) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具

的初始计量金额。

## (三十二) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 商品销售收入
- (2) 服务收入

### 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/投入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。

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

交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不

考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 按照时点确认的收入

本公司按照时点确认的收入主要为商品销售，主要包括：自制软件销售及外购软、硬件销售。

本公司销售的自制软件、外购软件均为商品化软件，具有通用性强、易于安装、易于使用等特点，自制软件及外购软、硬件不需要安装的以产品送达客户指定地点并经购货方签收后完成产品的交付履约义务后确认收入；需要提供安装调试的按合同约定在项目安装完成并经客户确认后完成产品交付履约义务后确认收入。

### (2) 按履约进度确认的收入

本公司按照履约进度确认收入主要为提供各劳务，主要包括：项目实施服务、二次开发服务、年度维护服务（包括随同软件附带的维护服务）。

项目实施服务、二次开发服务：公司为客户提供与软件产品销售相关的衍生服务及根据客户特定需求提供的二次开发服务。由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按客户定期考核的工作量确认收入。合同约定按工时结算的，经客户签署服务记录单后，按服务工时及合同约定单价确认收入，合同约定按完工阶段结算的，在获取客户签署的阶段验收报告后确认收入。

年度维护服务：由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按实际提供的服务月数，逐月确认软件维护服务收入。

随同软件附带的维护服务：从市场维护的角度出发，本公司在软件销售合同中一般会附送一年期软件维护服务，自制软件销售和提供的软件维护服务属于不同的合同履约义务。根据经验估计，一年期的软件维护服务金额约为自制软件收入金额的 10%。本公司按销售合同价格的 10%作为提供软件维护服务履约义务分摊的价格，按约定的维护期限，随着已提供的服务月数逐月确认软件维护服务收入，摊余金额在合同负债核算。

## (三十三) 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。

# **(三十四) 政府补助**

## **1. 类型**

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

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

## **2. 政府补助的确认**

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

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

## **3. 会计处理方法**

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

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

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

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

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

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

### **(三十五) 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。

### **(三十六) 租赁**

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

#### **1. 经营租赁会计处理**

##### **(1) 经营租入资产**

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

##### **(2) 经营租出资产**

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

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

#### **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (二十三) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

### **(三十七) 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十八)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策变更如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	第三届董事会第二十二次会议审议通过	(1)

#### (1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
存货	11,198,264.10		12,103,463.73	12,103,463.73	23,301,727.83
资产合计	11,198,264.10	-	12,103,463.73	12,103,463.73	23,301,727.83
预收款项	184,240,512.31				
合同负债		173,651,016.06		173,651,016.06	173,651,016.06
其他流动负债		10,589,496.25		10,589,496.25	10,589,496.25
负债合计	184,240,512.31	184,240,512.31	-	184,240,512.31	184,240,512.31
未分配利润	463,561,518.46		12,103,463.73	12,103,463.73	475,664,982.19

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
所有者权益合计	463,561,518.46	-	12,103,463.73	12,103,463.73	475,664,982.19

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
存货	26,922,268.99	13,880,765.78	13,041,503.21
资产合计	26,922,268.99	13,880,765.78	13,041,503.21
预收款项		231,311,415.86	-231,311,415.86
合同负债	218,248,741.26		218,248,741.26
其他流动负债	13,062,674.60		13,062,674.60
负债合计	231,311,415.86	231,311,415.86	-
未分配利润	562,858,379.61	549,816,876.40	13,041,503.21
所有者权益合计	562,858,379.61	549,816,876.40	13,041,503.21

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	503,497,370.45	263,837,206.58	239,660,163.87
销售费用	495,324,360.40	735,922,563.75	240,598,203.35
净利润	120,546,065.68	119,608,026.20	938,039.48

本公司执行新收入准则对本报告期内财务报表的影响主要系：

(1) 本公司将因转让商品或服务而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目和“其他流动负债（对应增值税销项税部分）”项目列报；

(2) 将因提供服务而发生的原一直在销售费用中核算的自有实施服务人员发生的相关服务支出，按照新收入准则中关于“合同履约成本”的要求，调整为按照项目先在存货-服务成本中进行归集，待项目达到收入确认条件，相应匹配结转“主营业务成本-服务成本”。对于该核算政策的变更，根据新收入准则实施的衔接规定，首次执行该准则的累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。如上表，同时调增 2020 年 1 月 1 日存货-合同履约成本、年初未分配利润 12,103,463.73 元，增加 2020 年 12 月 31 日存货-合同履约成本 13,041,503.21 元，对 2020 年度净利润无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

#### 1. 流转税及附加税

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内商品销售收入、销售无形资产或者不动产	13%	
	越南硬件维护收入	10%	注 1
	境内应税服务收入	6%	注 2
	泰国境内销售额	7%	注 3
营业税	台湾：销售货物收入及提供劳务收入	5%	注 4
城市维护建设税	应交流转税税额	7%	
教育费附加	应交流转税税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税税额	2%	

注 1：本公司下属子公司越南 DIGIWIN SOFTWARE VIETNAM CO., LTD. 软件产品销售及维护免征增值税、硬件维护收入按 10% 计缴增值税。

注 2：根据国家有关税务法规，本公司及所属大陆内分、子公司属现代服务业的技术开发、技术服务业务按 6% 缴纳增值税。

注 3、本公司下属子公司鼎捷软件（泰国）有限公司按照泰国的相关规定：增值税和特别营业税自 1992 年 1 月 1 日起开始实施征收，取代原有的商业税。泰国增值税的普通税率为 7%。任何年营业额超过 180 万泰铢的个人或单位，只要在泰国销售应税货物或提供应税劳务，都应在泰国缴纳增值税。

注 4：本公司下属子公司台湾鼎新电脑股份有限公司按照台湾《加值型及非加值型营业税法》的相关规定，在台湾境内销售货物、提供劳务收入全部按照 5% 的税率计算销项税，抵减当期采购商品所形成的进项税额（按 5% 计算）后之余额，为当期应纳或留抵营业税额。外销货物、与外销有关之劳务，或在台湾境内提供而在境外使用的劳务为非应税项目。

#### 2. 企业所得税

单位名称	适用税率	备注
本公司	15.00%	(二) 2. (1)
南京鼎捷软件有限公司	25.00%	
深圳市鼎捷软件有限公司	25.00%	
广州鼎捷软件有限公司	15.00%	(二) 2. (2)
北京鼎捷软件有限公司	25.00%	

上海鼎捷网络科技有限公司	25.00%	
上海鼎捷移动科技有限公司	25.00%	
智互联（深圳）科技有限公司	25.00%	
南京鼎华智能系统有限公司	25.00%	
香港鼎捷软件有限公司 (DIGIWIN SOFTWARE HONGKONG LIMITED)	16.50%	*1
荷兰鼎捷软件有限公司 (NEDERLANDS DIGIWIN SOFTWARE COÖPERATIE U.A.)	25%、20%	*2
DIGIWIN SOFTWARE VIETNAM CO.,LTD. (越南)	10.00%	*3
鼎新电脑股份有限公司 (台湾)	20.00%	*4
鼎华智能系统股份有限公司(台湾)	20.00%	*4
鼎捷软件 (泰国) 有限公司	20.00%	*5

\*1、依《香港法例》第 112 章“税务条例”，本公司之子公司香港鼎捷软件有限公司适用 16.5%企业所得税率。

\*2、荷兰企业所得税

依荷兰相关企业所得税法规定：标准税率 25%，但应纳税所得额低于 20 万欧元（包含 20 万欧元）的税率为 20%。与荷兰签署含股息条款的税收协定的国家或地区（如中国，香港）境内的股息接收方收到从荷兰分配股息免征荷兰股息预提税。

\*3、DIGIWIN SOFTWARE VIETNAM CO., LTD.：根据越南公司相关所得税法规定：所得税税率为 25%；软件企业的软件收入自公司成立起 15 年内适用 10%企业所得税率，自开始盈利年度起可享受所得税免征 4 年，随后的 9 年享受减半征收的优惠政策；软件企业的咨询和维护收入自公司成立起 10 年内适用 20%企业所得税率，自开始盈利年度起可享受所得税免征 2 年，随后的 6 年享受减半征收的优惠政策。DIGIWIN SOFTWARE VIETNAM CO., LTD. 2008 年 6 月设立当年度亏损，故自 2009 年度起软件收入享受免征所得税 4 年的优惠政策；咨询和维护收入享受免征所得税 2 年的优惠政策。DIGIWIN SOFTWARE VIETNAM CO., LTD. 本年度享受减半按 10%征收所得税的优惠政策。

\*4 鼎新电脑股份有限公司、鼎华智能系统股份有限公司实行营利事业所得税起征额、课税级距及累进税率如下：

自 2018 年 1 月 1 日起营利事业所得税税率如下：

1、应纳税所得额未超过 50 万元（新台币）之营利事业，2018 年度税率为 18%、2019 年度税率为 19%，2020 年度以后始按 20%税率课税。

2、应纳税所得额超过 50 万元（新台币）之营利事业，营所税税率由 17%调高为 20%。

台湾地区营利事业当年度之盈余未分配利润的部分，就该未分配盈余加征 5% 营利事业所得税。

**\*5、鼎捷软件（泰国）有限公司**

(1) 中小型企业（注册资金少于 5 百万泰铢）且在会计周期中产生的收入不足 3 千万泰铢，按中小企业企业税率征收，即：

利润 0-30 万泰铢，免缴；

利润 300,001-300 万泰铢，税率 15%；

利润 300 万泰铢以上，税率 20%。

(2) 非中小型企业（即注册资金高于 5 百万泰铢）企业所得税税率为 20%。

### **3. 个人所得税**

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

#### **(二) 税收优惠政策及依据**

##### **1、即征即退增值税**

本公司及所属子公司产品销售适用增值税，经税务机关核定为一般纳税人，税率为 17%。依据财政部、国家税务总局、海关总署于 2000 年 9 月 22 日下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税[2000]25 号）及 2011 年 1 月 28 日国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号），自 2000 年 6 月 24 日起，本公司销售自行开发生产的计算机软件产品，可按法定 17%（2019 年 4 月 1 日后 13%）的税率征收增值税后，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

##### **2、企业所得税**

(1) 本公司 2016 年 11 月 24 日换领了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的编号为 GR201631000577 号高新技术企业证书，有效期三年。2020 年 2 月 13 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的国科火字[2020]45 号《关于上海市 2019 年第三批高新技术企业备案的复函》，同意颁发本公司编号为 GR201931003807 的《高新技术企业证书》。本年度按 15.00% 计缴企业所得税。根据所得税法规定，跨省市总分机构所得税统一执行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的征收管理办法，因江苏分公司为独立核算的分公司，故本公司所得税中部分所得税由江苏分公司在当地预缴。

(2) 广州鼎捷于 2018 年 11 月 28 日换领了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR201844007264 号高新技术企业证书，有效期三年。广州鼎捷本年度按 15.00% 计缴企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	221,468.15	207,086.85
银行存款	515,416,574.68	501,019,239.06
其他货币资金	4,514,395.65	14,345,641.78
未到期应收利息	-	72,767.45
合计	520,152,438.48	515,644,735.14
其中：存放在境外的款项总额	229,320,138.76	257,932,102.93

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金*1	486,912.77	75,498.29
用于担保的定期存款或通知存款	-	11,585,000.00
证券账户*2	4,917.83	4,913.48
支付宝余额*3	247,772.56	110,230.01
涉诉冻结款项*4	3,774,792.49	2,570,000.00
合计	4,514,395.65	14,345,641.78

\*1 系本公司之子公司鼎新电脑以定期存款质押的履约保证金；

\*2 系公司证券账户余额；

\*3 系公司支付宝账户余额；

\*4 系与苏州市麦点彩印有限公司涉诉案件的冻结资金 2,570,000.00 元，子公司鼎新电脑与安伯特实业涉诉案件的冻结资金新台币 5,263,401 元。在期末上述诉讼案件尚未结案，资金尚未解冻。

除上述受限的款项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	353,430,910.95	375,000,000.00
银行理财产品	353,430,910.95	375,000,000.00
合计	353,430,910.95	375,000,000.00

### 注释 3. 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	45,375,016.73	33,272,564.40
商业承兑汇票	174,000.00	
台湾地区票据*1	116,164,076.21	86,005,382.42
小计	161,713,092.94	119,277,946.82
减：坏账准备	5,220.00	
合计	161,707,872.94	119,277,946.82

\* 1 系鼎新电脑所收取的远期支票尚未到期兑现的部分。

应收票据期末余额增加 35.57%，主要系台湾地区以票据结算的方式增加，期末尚未到期承兑所致。

#### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	161,713,092.94	100.00	5,220.00	0.00	161,707,872.94
其中：商业承兑汇票组合	174,000.00	0.11	5,220.00	3.00	168,780.00
无风险银行承兑票据组合	45,375,016.73	28.06			45,375,016.73
台湾票据	116,164,076.21	71.83			116,164,076.21
合计	161,713,092.94	100.00	5,220.00	0.00	161,707,872.94

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	119,277,946.82	100.00			119,277,946.82

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 (%)	
其中：无风险银行承兑票据组合	33,272,564.40	27.89			33,272,564.40
台湾票据	86,005,382.42	72.11			86,005,382.42
合计	119,277,946.82	100.00			119,277,946.82

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	174,000.00	5,220.00	3.00
无风险银行承兑票据组合	45,375,016.73	-	-
台湾票据	116,164,076.21	-	-
合计	161,713,092.94	5,220.00	0.00

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据						
其中：商业承兑汇票组合		5,220.00				5,220.00
无风险银行承兑票据组合						
台湾票据						
合计		5,220.00				5,220.00

### 5. 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	531,777.00	-
合计	531,777.00	-

## 注释 4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内	116,195,415.79	135,366,423.94

账龄	期末余额	期初余额
181-360 天	10,030,676.78	11,527,422.62
361-540 天	15,270,437.35	18,720,783.60
540 天以上	150,435,599.94	176,510,485.50
小计	291,932,129.86	342,125,115.66
减：坏账准备	168,684,644.98	190,250,676.96
合计	123,247,484.88	151,874,438.70

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	15,527,427.05	5.32	15,527,427.05	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	276,404,702.81	94.68	153,157,217.93	55.41	123,247,484.88
其中：账龄组合	276,404,702.81	94.68	153,157,217.93	55.41	123,247,484.88
合计	291,932,129.86	100.00	168,684,644.98	57.78	123,247,484.88

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	21,574,243.51	6.31	21,574,243.51	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	320,550,872.15	93.69	168,676,433.45	52.62	151,874,438.70
其中：账龄组合	320,550,872.15	93.69	168,676,433.45	52.62	151,874,438.70
合计	342,125,115.66	100.00	190,250,676.96	55.61	151,874,438.70

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 A	600,522.67	600,522.67	100.00	长期挂账，坏账风险较高
单位 B	585,600.00	585,600.00	100.00	长期挂账，坏账风险较高
单位 C	491,105.00	491,105.00	100.00	长期挂账，坏账风险较高
单位 D	471,316.00	471,316.00	100.00	长期挂账，坏账风险较高
单位 E	468,356.40	468,356.40	100.00	长期挂账，坏账风险较高
单位 F	406,123.53	406,123.53	100.00	长期挂账，坏账风险较高

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 G	396,497.00	396,497.00	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
单位 H	391,424.86	391,424.86	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
单位 I	369,760.00	369,760.00	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
单位 J	339,647.26	339,647.26	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
单位 K	320,600.98	320,600.98	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
单位 L	310,664.46	310,664.46	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
单位 M	309,388.00	309,388.00	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
单位 N	307,631.00	307,631.00	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
单位 O	303,500.00	303,500.00	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
单位 P	303,387.50	303,387.50	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
其他	9,151,902.39	9,151,902.39	100.00	长期挂账, 坏账风险较高
合计	15,527,427.05	15,527,427.05	100.00	

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内	112,758,568.99	3,382,757.10	3.00
181-360 天	8,921,403.45	892,140.35	10.00
361-540 天	9,737,349.81	3,894,939.92	40.00
540 天以上	144,987,380.56	144,987,380.56	100.00
合计	276,404,702.81	153,157,217.93	55.41

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	21,574,243.51		3,544,784.08	2,494,870.60	-7,161.78	15,527,427.05
按组合计提预期信用损失的应收账款	168,676,433.45	6,711,058.27	-	22,112,932.52	-117,341.27	153,157,217.93
其中: 账龄组合	168,676,433.45	6,711,058.27	-	22,112,932.52	-117,341.27	153,157,217.93
合计	190,250,676.96	6,711,058.27	3,544,784.08	24,607,803.12	-124,503.05	168,684,644.98

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	24,607,803.12

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
单位 Q	软件及服务款	1,997,440.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 R	软件及服务款	1,976,300.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 S	软件及服务款	1,908,080.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 T	软件及服务款	1,773,440.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 U	软件及服务款	1,437,243.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 V	软件及服务款	1,382,400.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 W	软件及服务款	1,332,401.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 X	软件及服务款	1,162,469.60	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
其他	软件及服务款	11,638,029.52	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
合计		24,607,803.12			

应收账款核销说明：

本公司于 2021 年 3 月 29 日召开第四届董事会第十一次会议审议通过《关于确认 2020 年度坏账核销的议案》，由于上述应收账款久催不回、对方倒闭等因素，同意于 2020 年度予以核销，由公司备查登记并继续催收。

#### 7. 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
期末余额前五名应收账款汇总	8,732,369.96	2.99	4,772,493.89

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

#### 注释 5. 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	10,188,510.46	84.38	3,948,737.84	49.99
1 至 2 年	1,797,623.59	14.89	3,950,743.74	50.01
2 至 3 年	88,113.22	0.73	-	-

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	12,074,247.27	100.00	7,899,481.58	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	8,603,781.37	71.26

## 3. 预付款项的其他说明

预付款项余额期末较期初增加 52.85%，主要系公司预付授权使用费按合同期限摊销。

## 注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,272,069.65	16,354,784.23
合计	13,272,069.65	16,354,784.23

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,480,588.34	11,365,719.61
1—2 年	2,798,247.26	3,838,638.47
2—3 年	2,994,052.72	478,063.06
3 年以上	2,338,634.73	1,626,511.37
小计	14,611,523.05	17,308,932.51
减：坏账准备	1,339,453.40	954,148.28
合计	13,272,069.65	16,354,784.23

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	7,126,078.75	7,664,590.20
单位往来	5,311,819.07	2,731,330.04
备用金	930,792.07	916,969.08
期权行权款	-	775,560.00
泰国公司出资款	-	3,445,311.90
其他	1,242,833.16	1,775,171.29

款项性质	期末余额	期初余额
合计	14,611,523.05	17,308,932.51

### 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	14,611,523.05	1,339,453.40	13,272,069.65	17,308,932.51	954,148.28	16,354,784.23
第二阶段						
第三阶段						
合计	14,611,523.05	1,339,453.40	13,272,069.65	17,308,932.51	954,148.28	16,354,784.23

### 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,611,523.05	100.00	1,339,453.40	9.17	13,272,069.65
其中：按账龄分析法计提坏账准备预期信用损失	7,485,444.30	51.23	983,127.39	13.13	6,502,316.91
按余额百分比法计提预期信用损失	7,126,078.75	48.77	356,326.01	5.00	6,769,752.74
合计	14,611,523.05	100.00	1,339,453.40	9.17	13,272,069.65

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,308,932.51	100.00	954,148.28	5.51	16,354,784.23
其中：按账龄分析法计提坏账准备预期信用损失	9,644,342.31	55.72	570,918.70	5.92	9,073,423.61
按余额百分比法计提预期信用损失	7,664,590.20	44.28	383,229.58	5.00	7,281,360.62
合计	17,308,932.51	100.00	954,148.28	5.51	16,354,784.23

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 按账龄分析法计提坏账准备预期信用损失

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,078,240.97	152,334.08	3.00
1—2 年	1,709,733.45	170,973.30	10.00
2—3 年	75,300.01	37,650.14	50.00
3 年以上	622,169.87	622,169.87	100.00
合计	7,485,444.30	983,127.39	13.13

## (2) 按余额百分比法计提预期信用损失

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及押金	7,126,078.75	356,326.01	5.00
合计	7,126,078.75	356,326.01	5.00

## 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	954,148.28			954,148.28
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	403,114.89			403,114.89
本期转回				
本期转销				
本期核销	900.00			900.00
其他变动	-16,909.77			-16,909.77
期末余额	1,339,453.40			1,339,453.40

## 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	900.00

## 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
单位一	代垫款	4,913,786.23	1-2 年	33.63	647,450.62
单位二	房租押金	2,490,863.00	1-2 年	17.05	124,543.15
单位三	押金	450,000.00	1 年以内	3.08	22,500.00
单位四	房租押金	433,009.50	1 年以内	2.96	21,650.48
单位五	存出保证金-房屋租赁	370,524.00	1 年以内	2.54	18,526.20
合计		8,658,182.73		59.26	834,670.45

## 注释 7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,585,736.84	328,852.82	2,256,884.02	6,474,255.82	423,615.76	6,050,640.06
发出商品	11,295,028.94	-	11,295,028.94	4,724,008.28	-	4,724,008.28
合同履约成本	13,041,503.21	-	13,041,503.21	12,103,463.73	-	12,103,463.73
合计	26,922,268.99	328,852.82	26,593,416.17	23,301,727.83	423,615.76	22,878,112.07

### 2. 存货跌价准备

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	423,615.76	333,189.59	-3,435.22	-	424,517.31	-	328,852.82
合计	423,615.76	333,189.59	-3,435.22	-	424,517.31	-	328,852.82

### 3. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少-汇率变动折算差	期末余额
当前合同	12,103,463.73	217,849,372.63	216,835,461.51	75,871.64	13,041,503.21
小计	12,103,463.73	217,849,372.63	216,835,461.51	75,871.64	13,041,503.21
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	12,103,463.73	217,849,372.63	216,835,461.51	75,871.64	13,041,503.21

## 注释 8. 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
增值税留抵扣额	937,551.14	795,665.77
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	9,826,826.69	18,705,902.69
购买定期存单	20,000,000.00	
合计	30,764,377.83	19,501,568.46

其他流动资产期末余额增加 57.75%，主要系公司本年度购买定期存单所致。

注释 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		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	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. 合营企业											
广州黄埔智造产业投资基金合伙企业（有限合伙）	44,647,501.31			291,782.53						44,939,283.84	
Crowdinsight corporation (BVI)*1	7,570,721.17			-222,098.98					-87,393.77	7,261,228.42	5,061,375.91
DSC CONSULTING SDN BHD (马来西亚)	2,849,805.67			118,864.35					-190,723.41	2,777,946.61	
中山市龙鼎家居科技有限公司	1,016,686.60			-1,016,686.60						-	
广州黄埔智造管理咨询合伙企业（普通合伙）	4,999,491.52			26,878.15						5,026,369.67	
小计	61,084,206.27			-801,260.55					-278,117.18	60,004,828.54	5,061,375.91
二. 联营企业											
小计											
合计	61,084,206.27			-801,260.55					-278,117.18	60,004,828.54	5,061,375.91

\*1、鼎捷投资 Crowdinsight Corporation (BVI) 的目的，希望凭借智略信息在 AI 与大数据分析的能力，协助鼎捷的产品提升竞争力、并为客户提供更增值的服务，有效黏着客户，特别是在智能制造领域的扩展上。由于 AI 及大数据的实际效益，以及客户的认同程度还属于市场验证推广期，使用场景与应用领域也还在探索阶段，致使智略公司仍属亏损状态，短期获利可能性不大。基于短期该公司获利的压力较大，与鼎捷的互补机制与模式也还在探索中，故基于稳健保守的原则，公司对于该项投资计提长期股权投资减值准备人民币 5,061,375.91 元。

## 注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	754,229,767.12	787,761,419.31
固定资产清理		
合计	754,229,767.12	787,761,419.31

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	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	889,678,673.75	10,354,354.01	2,309,284.88	39,475,020.17	941,817,332.81
2. 本期增加金额	12,535,580.81	531,332.75	301,577.52	1,924,715.00	15,293,206.08
购置	19,453,913.86	619,073.14	300,699.28	2,281,895.68	22,655,581.96
外币报表折算差额	-6,918,333.05	-87,740.39	878.24	-357,180.68	-7,362,375.88
3. 本期减少金额	-	148,944.34	583,000.00	2,166,364.43	2,898,308.77
处置或报废	-	148,944.34	583,000.00	2,166,364.43	2,898,308.77
4. 期末余额	902,214,254.56	10,736,742.42	2,027,862.40	39,233,370.74	954,212,230.12
二. 累计折旧					
1. 期初余额	120,122,228.74	3,925,834.21	1,735,940.13	28,271,910.42	154,055,913.50
2. 本期增加金额	43,323,265.30	1,805,624.30	180,808.15	3,114,645.93	48,424,343.68
本期计提	44,953,879.82	1,853,955.17	180,017.73	3,363,778.03	50,351,630.75
外币报表折算差额	-1,630,614.52	-48,330.87	790.42	-249,132.10	-1,927,287.07
3. 本期减少金额	-	106,064.77	524,700.00	1,867,029.41	2,497,794.18
处置或报废	-	106,064.77	524,700.00	1,867,029.41	2,497,794.18
4. 期末余额	163,445,494.04	5,625,393.74	1,392,048.28	29,519,526.94	199,982,463.00
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	738,768,760.52	5,111,348.68	635,814.12	9,713,843.80	754,229,767.12
2. 期初账面价值	769,556,445.01	6,428,519.80	573,344.75	11,203,109.75	787,761,419.31

所有权受到限制的房屋建筑物系鼎新电脑的位于台湾新北市新店区中兴路一段 222 号的鼎新办公大楼一至十三层、位于中兴路一段 222 之 1 号的鼎新后栋大楼一至十层，已用于借款抵押，详见附注六、注释 16 短期借款所述。

2. 截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无暂时闲置的固定资产。
3. 截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 截至 2020 年 12 月 31 日止，越南自购的办公室尚未办理完毕房产证。

该房产位于胡志明市 7 郡新富坊阮梁鹏 15 号 12A，使用面积 471.51 平方米，建筑面积 510.42 平方米，期末账面净值折合人民币 6,892,243.64 元。

## 注释 11. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	116,208,328.92	17,086,781.53	133,295,110.45
2. 本期增加金额	-1,404,330.26	453,348.35	-950,981.91
购置		495,499.62	495,499.62
外币报表折算差额	-1,404,330.26	-42,151.27	-1,446,481.53
3. 本期减少金额		164,538.69	164,538.69
处置		164,538.69	164,538.69
4. 期末余额	114,803,998.66	17,375,591.19	132,179,589.85
二. 累计摊销			
1. 期初余额		7,639,022.11	7,639,022.11
2. 本期增加金额		7,713,238.86	7,713,238.86
本期计提		7,743,756.61	7,743,756.61
外币报表折算差额		-30,517.75	-30,517.75
3. 本期减少金额		164,538.69	164,538.69
处置		164,538.69	164,538.69
4. 期末余额		15,187,722.28	15,187,722.28
三. 减值准备		-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	114,803,998.66	2,187,868.91	116,991,867.57
2. 期初账面价值	116,208,328.92	9,447,759.42	125,656,088.34

### 无形资产说明

(1) 台湾地区法律规定，土地具有永久所有权，故对土地不予以摊销。

(2) 鼎新电脑位于台湾新北市新店区中兴路一段 222 号及新店区新坡段的土地使用权均已用于短期借款抵押，详见附注六、注释 16 短期借款。

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无形资产无减值情形，故未计提减值准备。

### 2. 截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### 注释 12. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	汇率变动	处置	其他	
通过非同一控制下企业合并购买哈尔滨鼎捷形成商誉	-					
通过非同一控制下企业合并购买原鼎新形成商誉	528,296,200.18		-6,384,244.11			521,911,956.07
合计	528,296,200.18		-6,384,244.11			521,911,956.07

#### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	汇率变动	处置	其他	
通过非同一控制下企业合并购买哈尔滨鼎捷形成商誉	-					
通过非同一控制下企业合并购买原鼎新形成商誉	528,296,200.18		-6,384,244.11			521,911,956.07
合计	528,296,200.18		-6,384,244.11			521,911,956.07

### 注释 13. 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
租赁固定资产改良支出	9,101,550.45	4,203,501.94	3,747,116.25		9,557,936.14
合计	9,101,550.45	4,203,501.94	3,747,116.25		9,557,936.14

### 注释 14. 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
应收账款坏账准备	166,620,522.93	29,052,121.59	188,625,649.33	29,862,535.40
其他应收款坏账准备	1,291,345.70	257,528.99	820,643.30	147,278.90
存货跌价准备	328,852.82	65,770.56	423,615.76	84,723.15
未实现汇兑损益	3,005,268.16	601,053.63	592,134.61	118,426.92
可弥补亏损	13,965,764.23	3,489,518.46	28,438,972.76	6,193,878.93
财税收入确认差异	8,506,170.07	1,701,234.01	8,729,819.52	1,745,963.90
递延收益所得税影响	7,949,700.00	1,476,425.00	7,530,109.17	1,129,516.38
股权激励			3,403,029.17	531,814.38
长期股权投资减值准备	5,061,375.91	1,012,275.18		
合计	206,728,999.82	37,655,927.42	238,563,973.62	39,814,137.96

## 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	111,124.82	339.60
可弥补亏损	48,988,161.15	13,467,956.34
合计	49,099,285.97	13,468,295.94

## 3. 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	期末余额	期初余额	备注
2022	3,841,807.68	4,022,203.48	
2023	6,258,822.20	6,258,822.20	
2024	3,367,326.46	3,186,930.66	
2025	8,855,221.30		
2030	26,664,983.51		
合计	48,988,161.15	13,467,956.34	

## 注释 15. 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
预付装修费	524,299.93		524,299.93	18,094,840.05		18,094,840.05
台中土地租赁保证金	333,067.58		333,067.58	337,141.80		337,141.80
定期存单	100,000,000.00		100,000,000.00			
长期票据	13,546,442.32		13,546,442.32	11,620,282.82		11,620,282.82
合计	114,403,809.83		114,403,809.83	30,052,264.67		30,052,264.67

其他非流动资产期末余额较期初增加 280.68%，主要系本公司本期购买定期存单未到期

所致。

## 注释 16. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		11,585,000.00
抵押借款	160,351,995.46	278,150,157.13
信用借款		6,951,000.00
合计	160,351,995.46	296,686,157.13

2020 年 1 月 2 日，鼎新电脑与台北富邦商业银行股份有限公司（以下简称“台北富邦银行”）就短期授信项目续签《授信核定通知既确认书》，获取期限至 2020 年 12 月 31 日授权金额新台币 12.5 亿元的营运周转金的额度。同时鼎新电脑与台北富邦银行约定以鼎新电脑之土地、房产为抵押，抵押物为：

类别	坐落地/门牌	地号/建号	设定权利范围
土地	新店区新坡段	0162-0000	全部
	新店区新坡段	0163-0000	全部
	新店区新坡段	0164-0001	全部
	新店区新坡段	0164-0002	全部
	新店区新坡段	0167-0000	全部
房屋建筑物	新店区中兴路一段 222 号 1-13 楼	02324-0000 至 02336-0000	全部
	新店区中兴路一段 222 之 1 号 1-10 楼	02346-0000 至 02355-0000	全部

于 2021 年 1 月 29 日，鼎新电脑与台北富邦商业银行股份有限公司（以下简称“台北富邦银行”）就短期授信项目续签《授信核定通知书》，获取期限至 2022 年 1 月 18 日授权金额新台币 12.5 亿元的营运周转金的额度。

截至 2020 年 12 月 31 日止，鼎新电脑在上述授权额度内尚有借款余额新台币 7 亿元。

### 2. 已逾期未偿还的短期借款：无

短期借款期末余额减少 45.95%，主要系本公司之子公司台湾鼎新归还到期借款所致。

## 注释 17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
台湾地区票据	265,018.59	-
合计	265,018.59	-

## 注释 18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付外购软硬件货款及服务款	88,770,681.79	73,293,885.35
应付工程款	1,189,071.43	661,806.38
应付设备款	766,079.24	983,239.47
应付费用	9,207,736.52	7,883,412.25
合计	99,933,568.98	82,822,343.45

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位六	600,862.50	因项目尚未完成故款项未支付
单位七	533,962.28	因项目尚未完成故款项未支付
单位八	393,433.32	因项目尚未完成故款项未支付
单位九	307,450.23	因项目尚未完成故款项未支付
合计	1,835,708.33	

应付账款期末余额增加 20.66%，主要系本期外购规模增加，期末尚未付款所致。

## 注释 19. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	215,185,419.10	173,651,016.06
合计	215,185,419.10	173,651,016.06

合同负债期末余额增加 23.92%，主要系期末已收合同对价，但尚未按合同约定履行完毕合同义务项目额增加所致。

## 注释 20. 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	汇率变动	本期减少	期末余额
短期薪酬	216,878,240.40	872,286,737.60	-1,478,842.69	848,806,064.87	238,880,070.44
离职后福利-设定提存计划	8,222,614.28	38,734,270.66	-72,237.41	40,530,527.38	6,354,120.15
离职后福利-设定受益计划	9,932,295.02	2,307,004.28	-120,027.72	5,158,364.66	6,960,906.92
辞退福利	-	225,077.00	-	225,077.00	-
合计	235,033,149.70	913,553,089.54	-1,671,107.82	894,720,033.91	252,195,097.51

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	汇率变动	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	212,980,998.10	804,639,725.69	-1,446,997.24	781,541,361.42	234,632,365.13
职工福利费	154,487.36	11,618,015.31	-3,634.93	11,668,043.01	100,824.73
社会保险费	3,249,024.22	32,939,886.82	-27,096.67	33,057,152.42	3,104,661.95
其中：基本医疗保险费	3,162,943.56	31,642,574.45	-27,096.67	31,724,652.35	3,053,768.99
工伤保险费	27,070.52	53,277.49	-	74,806.64	5,541.37
生育保险费	59,010.14	1,244,034.88	-	1,257,693.43	45,351.59
住房公积金	481,789.09	21,858,856.45	-	21,319,458.53	1,021,187.01
工会经费和职工教育经费	11,941.63	1,230,253.33	-1,113.85	1,220,049.49	21,031.62
合计	216,878,240.40	872,286,737.60	-1,478,842.69	848,806,064.87	238,880,070.44

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	汇率变动	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,150,647.76	38,489,944.45	-72,237.41	40,231,641.92	6,336,712.88
失业保险费	71,966.52	244,326.21	-	298,885.46	17,407.27
合计	8,222,614.28	38,734,270.66	-72,237.41	40,530,527.38	6,354,120.15

### 4. 设定收益计划

项目	期初余额	本期增加	汇率变动	本期减少	期末余额
台湾养老金-旧制	9,932,295.02	2,307,004.28	-120,027.72	5,158,364.66	6,960,906.92
合计	9,932,295.02	2,307,004.28	-120,027.72	5,158,364.66	6,960,906.92

### 5. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无拖欠性质的薪资，期末工资及计提的奖金拟于 2021 年 1-6 月份发放。

### 注释 21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	10,451,353.09	13,704,500.80
境外公司营业税	6,708,512.73	6,320,378.63
企业所得税	13,834,520.74	1,150,643.02
个人所得税	1,119,919.60	1,487,931.92
城市维护建设税	715,532.76	924,846.59
教育费附加	610,230.80	756,721.64
其他	79,125.17	49,843.46
合计	33,519,194.89	24,394,866.06

应交税费期末余额增加 37.40%，主要系子公司鼎新电脑公司本期预缴营所税减少，期末尚未缴纳的营所税增加所致。

## 注释 22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,961,593.27	28,170,737.69
合计	14,961,593.27	28,170,737.69

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
股权激励回购义务		8,090,700.00
股权转让款	730,180.47	739,112.34
押金及保证金	237,851.81	202,047.81
待付员工报销款	2,218,749.08	2,184,717.09
单位往来*1	2,079,542.64	8,539,890.83
其他	4,860,684.35	3,566,518.23
房租租金	3,954,801.33	4,053,562.45
员工工会经费	879,783.59	794,188.94
合计	14,961,593.27	28,170,737.69

其他应付款期末余额减少 46.89%，主要系鼎捷软件本年度支付上年度代收的科技部研发项目子课题补贴款以及公司本年度回购限制性股票所致。

## 注释 23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收待结转增值税	13,062,674.60	10,589,496.25
合计	13,062,674.60	10,589,496.25

其他流动负债期末余额增加 23.36%，如附注六、注释 19 所述，公司预收款增加所致。

## 注释 24. 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
与资产相关政府补助		1,000,000.00	-	1,000,000.00	详见表 1
与收益相关政府补助	7,530,109.17	4,419,590.83	5,000,000.00	6,949,700.00	详见表 1
合计	7,530,109.17	5,419,590.83	5,000,000.00	7,949,700.00	

### 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 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额 (注 1)	加：其 他变 动 (注 2)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
工业和信息化部 装备工业司-数 字化车间集成- 电子元器件	3,000,000.00	2,000,000.00		5,000,000.00		-	-	与收益相关
国家重点研发计 划“网络协同制 造和智能工厂”、 重点专项“离散 行业网络协同制 造支撑平台研 发”项目	2,930,109.17	579,890.83					3,510,000.00	与收益相关
上海市服务业发 展引导资金项目	1,600,000.00	-					1,600,000.00	与收益相关
南京房租补助		1,839,700.00					1,839,700.00	与收益相关
南京装修款		1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
合计	7,530,109.17	5,419,590.83		5,000,000.00			7,949,700.00	

#### 注释 25. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		期权行权	回购股份	公积金转 股	其他	
股份总数	266,018,953.00	1,321,400.00	1,086,000.00		235,400.00	266,254,353.00

股本变动情况说明：

本期增加：根据公司股权激励计划的相关规定，2020 年度，首次授予部分及预留授予部分合计行权股票期权数量为 132.14 万份。分别增加股本 1,321,400.00 元，增加资本公积人民币 17,303,820.00 元。

本期减少：根据鼎捷软件公司 2019 年度股东大会决议，由于无法实现 2017 年限制性股票激励计划首次授予部分第三期股票期权与限制性股票的可行权和解锁条件，根据公司股权激励计划的规定，回购注销 124 名激励对象持有已授予但未解锁的限制性股票 1,086,000 股，每股面值 1 元，每股回购价 7.45 元。公司以货币资金退回上述人员的出资款 8,090,700 元，同时分别减少股本 1,086,000 元，减少资本公积 7,004,700 元。

#### 注释 26. 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）	577,054,271.19	23,184,050.00	7,004,700.00	593,233,621.19
其他资本公积	68,379,591.31	327,347.23	5,880,230.00	62,826,708.54
合计	645,433,862.50	23,511,397.23	12,884,930.00	656,060,329.73

资本公积的说明：

1、股本溢价

本期增加：如附注六、注释 25 所述：员工行权股票期权增加资本公积 17,303,820.00 元；

本期因限制性股票解锁及股票期权行权原计入资本公积-其他资本公积转为资本公积股本溢价金额为 5,880,230.00 元。

本期减少：如附注六、注释 25 所述：回购注销限制性股票减少资本公积 7,004,700 元。

2、其他资本公积

本期增加：系依会计准则规定对 2017 年度授予的限制性股票、股票期权预留部分在本年度确认股份支付费用 144,443.28 元；本公司之子公司越南鼎捷少股股东溢价增资使本公司资本公积增加 182,903.95 元。

本期减少：本期因限制性股票解锁及股票期权行权原计入资本公积-其他资本公积转为资本公积股本溢价金额为 5,880,230.00 元。

**注释 27. 库存股**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	30,011,095.62	-	-	30,011,095.62
实行股权激励回购	8,090,700.00	-	8,090,700.00	-
合计	38,101,795.62	-	8,090,700.00	30,011,095.62

如附注六、注释 25 所述回购注销限制性股票，减少库存股 8,090,700.00 元。

2019 年 3 月 25 日，公司第三届董事会第十六次会议审议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，截至 2019 年 12 月 31 日止，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 2,012,723 股，最高成交价为 15.92 元/股，最低成交价为 13.62 元/股，成交金额为 30,011,095.62 元。

注释 28. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-26,413,568.30	-1,395,950.50					-1,395,950.50				-27,809,518.80
重新计量设定受益计划变动额	-26,413,568.30	-1,395,950.50					-1,395,950.50				-27,809,518.80
二、将重分类进损益的其他综合收益	35,833,682.87	-5,772,020.67					-5,772,020.67				30,061,662.20
外币报表折算差额	35,833,682.87	-5,772,020.67					-5,772,020.67				30,061,662.20
其他综合收益合计	9,420,114.57	-7,167,971.17	-	-	-	-	-7,167,971.17	-	-	-	2,252,143.40

其他综合收益期末余额减少 76.09%，主要系汇率变动导致外币报表折算差额减少所致。

### 注释 29. 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	55,596,915.98	7,139,929.91		62,736,845.89
合计	55,596,915.98	7,139,929.91		62,736,845.89

### 注释 30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	463,561,518.46	391,030,200.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	12,103,463.73	
调整后期初未分配利润	475,664,982.19	391,030,200.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	121,389,515.74	103,363,164.79
减：提取法定盈余公积	7,139,929.91	4,366,609.86
应付普通股股利	26,301,285.00	26,465,237.16
其他调整	16,782.19	
期末未分配利润	563,596,500.83	463,561,518.46

#### 1. 期初未分配利润调整说明

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 12,103,463.73 元（详见本附注四、（三十八）1.会计政策变更）。

（2）其他调整：南京鼎华向少数股东收购台湾鼎华 0.66%股权，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有台湾鼎华自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额。

### 注释 31. 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	
ERP 相关产品销售	自制软件销售	435,308,892.85	-	450,001,128.44	-
	外购软硬件销售	303,550,133.24	223,616,421.79	280,951,729.27	212,734,523.56
技术服务		757,226,322.69	279,880,948.66	735,765,288.94	29,766,200.20
合计		1,496,085,348.78	503,497,370.45	1,466,718,146.65	242,500,723.76

营业成本增加 107.63%，主要系公司根据新收入准则的明细及公司内部项目管理的需求，将以前年度在销售费用列报的自有实施人员发生的项目实施、二次开发、培训维护服务等收入对应的成本在合同履约成本归集，并根据收入确认进度结转营业成本列示。

### 注释 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,684,981.48	3,917,286.35
教育费附加	2,635,779.08	2,643,380.02
房产税	4,055,410.01	3,952,374.34
土地使用税	253,972.10	250,280.61
印花税	522,833.82	413,416.14
其他	88,343.39	33,635.97
合计	11,241,319.88	11,210,373.43

### 注释 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	397,721,865.29	585,953,227.42
交通及差旅费	29,834,795.57	64,669,192.30
房屋租赁、改良及物业、水电费	19,205,549.95	32,406,340.70
广告、宣传费	5,473,740.74	4,070,067.35
销售佣金	7,305,138.00	4,684,255.53
电话及通讯、通信费	5,167,966.39	7,116,569.17
招待费	6,269,991.72	7,677,910.02
办公费	2,416,597.99	4,647,704.71
折旧费、摊销费	12,890,356.83	21,079,615.39
其他	8,945,916.32	15,402,185.03
股权激励费用	92,441.60	-396,755.33
合计	495,324,360.40	747,310,312.29

销售费用说明：销售费用减少 33.72%，如附注六注释 31 所述，公司将与履行合同直接相关的成本重分类至合同履约成本所致。

### 注释 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	116,445,348.71	114,733,986.85
房屋租赁、改良及物业、水电费	9,523,300.72	7,008,967.99
交通及差旅费	6,192,337.26	7,513,512.27
折旧费、摊销费	38,319,553.96	29,584,505.57
电话及通讯、通信费	2,181,302.92	1,681,732.08
办公费	2,365,182.03	1,777,075.80
招待费	683,708.47	835,686.09

项目	本期发生额	上期发生额
咨询、顾问费、审计	5,422,375.52	6,609,368.44
广告及宣传费	536,016.56	3,387,209.95
其他	7,959,498.46	6,359,299.16
股权激励费用	31,780.08	323,106.87
合计	189,660,404.69	179,814,451.07

### 注释 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	188,278,024.80	166,479,638.27
其他相关费用	958,567.50	-
股权激励费用	20,221.60	-48,033.33
合计	189,256,813.90	166,431,604.94

### 注释 36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,264,883.76	4,504,075.44
减：利息收入	5,220,513.03	4,690,946.99
汇兑损益	2,015,126.02	8,303,060.34
银行手续费	137,758.08	132,131.48
其他	-1,249,518.91	-1,214,075.89
合计	-1,052,264.08	7,034,244.38

#### 财务费用说明：

财务费用本期发生额减少 114.96%，主要系子公司台湾鼎新电脑因台币增值导致汇兑收益增加所致。

### 注释 37. 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
政府补助	55,368,716.88	25,982,547.16
代缴个人所得税手续费返还	983,216.52	281,365.74
代缴企业所得税手续费返还	2,303.79	2,495.85
上海市残疾人就业服务中心超比例奖励	92,326.49	22,964.10
进项扩大可抵扣税金返还	536,894.38	343,136.20
合计	56,983,458.06	26,632,509.05

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	5,000,000.00		与收益相关
增值税即征即退	19,927,722.00	21,427,164.73	与收益相关
静安财政局补助收入	4,460,000.00	3,850,000.00	与收益相关
稳岗补贴	1,057,025.90	504,382.43	与收益相关
其他	34,800.00	1,000.00	与收益相关
高新补贴	-	200,000.00	与收益相关
静安区级财政科创配套政策项目补助	50,000.00	-	与收益相关
职工职业培训补贴	673,662.50	-	与收益相关
受严重特殊传染性肺炎影响之艰困事业薪资 及营运资金补贴	24,163,174.48	-	与收益相关
青年安薪就业雇佣奖励金	2,332.00	-	与收益相关
合计	55,368,716.88	25,982,547.16	

其他收益本期发生额增加 113.96%，主要系境外子公司收到折合人民币 2,416.32 万元疫情补助款所致。

## 注释 38. 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	-801,260.55	-943,892.59
银行理财产品收益	10,657,983.62	11,582,877.66
合计	9,856,723.07	10,638,985.07

## 注释 39. 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	732,111.29	
合计	732,111.29	

## 注释 40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,574,609.08	-6,658,259.60
合计	-3,574,609.08	-6,658,259.60

信用减值损失本期发生额减少 46.31%，主要系公司通过努力提供好服务、积极催收销售回款等措施，从而较好地改善年末账龄结构，按既定信用减值损失政策，计提有所减少所致。

#### 注释 41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-333,189.59	-403,115.43
长期股权投资减值损失	-5,156,456.37	-
合计	-5,489,645.96	-403,115.43

资产减值损失本期发生额增加较多，主要系公司子公司鼎新电脑对投资的长投计提资产减值损失所致。

#### 注释 42. 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	-283,458.80	4,955.75
合计	-283,458.80	4,955.75

#### 注释 43. 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
不需执行的预收款	310,914.90	-	310,914.90
不需支付的应付款		43,152.00	
违约赔偿收入		485,935.13	
其他	476,931.96	555,915.09	476,931.96
合计	787,846.86	1,085,002.22	787,846.86

#### 注释 44. 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
罚款支出	47,705.14	35,186.79	47,705.14
对外捐赠	305,000.00	152,000.00	305,000.00
非流动资产毁损报废损失	67,784.95	289,897.71	67,784.95
其他	487,248.61	513,183.60	487,248.61
合计	907,738.70	990,268.10	907,738.70

#### 注释 45. 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	43,571,005.41	31,062,769.49
递延所得税费用	2,144,959.19	7,769,995.75
合计	45,715,964.60	38,832,765.24

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	166,262,030.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,939,304.54
子公司适用不同税率的影响	14,650,233.88
研发加计扣除及残疾员工工资加计扣除	-8,994,018.41
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,704,425.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,154,317.19
境外所得扣缴所得税的影响等	261,701.79
所得税费用	45,715,964.60

### 注释 46. 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
备用金	92,463.47	-
往来款	375,957.97	820,111.02
押金保证金	64,006.63	767,285.70
利息收入	3,777,600.97	4,396,755.21
除即征即退外政府补助	30,440,394.88	4,555,382.43
税费手续费返还等	1,077,846.80	306,825.69
其他	611,440.09	872,037.07
计入递延收益的政府补助	5,419,590.83	7,530,109.17
营业外收入	15,301.62	98,582.00
代收政府补助款	1,403,162.88	8,539,890.83
合计	43,277,766.14	27,886,979.12

#### 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
房租租赁、改良及物业、水电费	30,245,926.13	35,370,695.38
交通及差旅费	35,660,624.85	70,352,166.99

项目	本期发生额	上期发生额
电话及通讯、通信费	7,314,000.64	8,762,076.89
办公费	5,038,258.30	6,610,567.50
招待费	6,953,700.19	8,430,483.39
广告及宣传费	5,952,040.90	7,354,527.43
审计、咨询、顾问费	5,535,669.48	6,778,049.31
营业外支出	839,935.70	166,423.29
技术合作服务费	7,293,522.64	4,480,719.08
财务手续费	119,052.38	132,131.48
备用金、押金、保证金支付	456,360.00	3,787,959.26
支付单位往来款	10,043,288.47	589,577.07
定期存款	21,592,785.11	-
其他	11,933,050.42	17,968,130.10
合计	148,978,215.21	170,783,507.17

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
到期收回的银行理财本金	1,642,000,000.00	1,504,300,000.00
合计	1,642,000,000.00	1,504,300,000.00

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的银行理财本金	1,620,940,618.00	1,639,300,000.00
购买定期存单	100,000,000.00	
合计	1,720,940,618.00	1,639,300,000.00

### 5. 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
贷款保证金	11,660,000.00	15,603,000.00
合计	11,660,000.00	15,603,000.00

### 6. 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
回购库存股	-	30,011,095.62
限制性股票回购	8,090,700.00	452,670.00
购买少数股东股权	187,194.33	
合计	8,277,894.33	30,463,765.62

## 注释 47. 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	120,546,065.68	103,893,480.50
加：信用减值损失	3,574,609.08	6,658,259.60
资产减值准备	5,489,645.96	403,115.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,351,630.75	45,699,261.91
无形资产摊销	7,743,756.61	4,600,130.20
长期待摊费用摊销	3,747,116.25	2,345,813.45
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)	283,458.80	-4,955.75
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	67,784.95	289,897.71
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-732,111.29	
财务费用(收益以“-”号填列)	3,264,883.76	4,504,075.44
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,856,723.07	-10,638,985.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,158,210.54	7,871,065.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-257,692.88
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,620,541.16	1,972,096.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-36,715,354.31	-15,364,547.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	83,411,939.52	86,804,353.85
其他	-3,911,117.68	-121,681.79
经营活动产生的现金流量净额	225,803,254.39	238,653,686.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	515,638,042.83	501,226,325.91
减：现金的期初余额	501,226,325.91	779,183,831.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	14,411,716.92	-277,957,505.93

### 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	515,638,042.83	501,226,325.91

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	221,468.15	207,086.85
可随时用于支付的银行存款	515,416,574.68	501,019,239.06
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	515,638,042.83	501,226,325.91
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 48. 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	4,514,395.65	
其中：履约保证金	486,912.77	系本公司之子公司鼎新电脑公司以定期存款质押的履约保证金
涉诉冻结款项	3,774,792.49	如附注六、注释 1 所述
证券账户	4,917.83	如附注六、注释 1 所述
支付宝余额	247,772.56	如附注六、注释 1 所述
固定资产	78,670,471.02	系本公司之子公司鼎新电脑为获取富邦银行的借款向其提供的抵押，具体见附注六、注释 16 所述；
无形资产	111,137,020.66	系本公司之子公司鼎新电脑为获取富邦银行的借款向其提供的抵押，具体见附注六、注释 16 所述；
合计	194,321,887.33	

#### 注释 49. 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,403,272.37	6.52490	9,156,211.89
欧元	1,006,814.13	8.02500	8,079,683.39
港币	0.85	0.84160	0.72
新台币	394,719,086.00	0.22890	90,351,198.79
越南盾	21,238,892,114.00	0.00028208	5,991,066.69
泰铢	29,000,148.16	0.2179	6,319,132.28
交易性金融资产			
其中：越南盾	83,064,772,224.00	0.00028208	23,430,910.95
应收票据			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：新台币	507,488,319.00	0.2289	116,164,076.22
应收账款			
其中：美元	238,750.35	6.5249	1,557,822.16
新台币	292,318,325.60	0.2289	66,911,664.73
越南盾	9,388,423,980.00	0.00028208	2,648,286.64
其他应收款			
其中：美元	548,497.65	6.5249	3,578,892.32
新台币	8,422,874.00	0.2289	1,927,995.86
越南盾	906,032,804.00	0.00028208	255,573.73
泰铢	255,976.00	0.2179	55,777.17
马来西亚林吉特	1,258,230.04	1.6987	2,137,355.37
短期借款			
其中：新台币	700,000,000.00	0.2289	160,230,000.00
应付账款			
其中：美元	20,287.07	6.5249	132,371.10
欧元	45.44	8.0250	364.66
新台币	262,727,200.44	0.2289	60,138,256.18
越南盾	3,101,339,608.00	0.00028208	874,825.88
泰铢	213,298.00	0.2179	46,477.63
其他应付款			
其中：新台币	3,308,733.00	0.2289	757,368.98
越南盾	7,273,014.00	0.00028208	2,051.57

## 2. 境外经营实体说明

公司主要子公司鼎新电脑股份有限公司，主要经营地在中国台湾地区，记账本位币为新台币。

## 注释 50. 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	5,419,590.83	5,000,000.00	详见附注六注释 25
计入其他收益的政府补助	50,368,716.88	50,368,716.88	详见附注六注释 38
合计	55,788,307.71	55,368,716.88	

## 七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并 无

(二)同一控制下企业合并 无

(三)本期发生的反向购买 无

(四)处置子公司 无

(五)其他原因的合并范围变动

本公司于 2019 年 7 月 25 日召开第三届董事会第十八次会议，审议通过了由全资子公司香港鼎捷与 Charoenthangvitaya Viwat（王兴义）、Chu Chiu-peng（朱秋鹏）共同出资设立境外子公司鼎捷软件（泰国）有限公司的议案。泰国子公司注册资本为 100 万美元（折合泰铢 3000 万元）。其中，香港鼎捷出资 49 万美元。占注册资本的 49%。泰国子公司于 2020 年 1 月份成立。

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京鼎捷软件有限公司	南京市	南京市	软件开发与销售	100.00		投资设立
北京鼎捷软件有限公司	北京市	北京市	软件开发、生产、销售	100.00		同一控制下的企业合并
广州鼎捷软件有限公司	广州市	广州市	软件开发、生产、销售	100.00		同一控制下的企业合并
深圳市鼎捷软件有限公司	深圳市	深圳市	软件开发与销售	100.00		投资设立
上海鼎捷网络科技有限公司	上海市	上海市	计算机系统集成及服务	100.00		投资设立
上海鼎捷移动科技有限公司	上海市	上海市	计算机系统集成及服务		80.77	投资设立
智互联（深圳）科技有限公司	深圳市	深圳市	计算机系统集成及服务	98.81		投资设立
南京鼎华智能系统有限公司	南京市	南京市	计算机系统集成及服务		100.00	投资设立
香港鼎捷软件有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资设立
DIGIWIN SOFTWARE VIETNAM CO., LTD. (越南)	越南	越南	软件开发与销售		87.42	投资设立
NEDERLANDS DIGIWIN SOFTWARE COÖPERATIE U.A.(荷兰鼎捷软件有限公司)	荷兰	荷兰	投资	0.01	99.99	投资设立
鼎新电脑股份有限公司	中国台湾	中国台湾	软件开发与销售		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
鼎华智能系统股份有限公司	中国台湾	中国台湾	计算机设备及服务		92.27	非同一控制下的企业合并
鼎捷软件(泰国)有限公司	泰国	泰国	软件销售及服务	49%		投资设立

#### (1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

泰国公司于 2020 年 1 月份设立，该公司设立董事会，其中香港鼎捷推选 3 人，其他股东推选 2 人，公司章程规定，重大生产经营决策由董事会成员半数以上通过，故香港鼎捷控制该公司董事会，进而决定该公司重大生产经营决策而控制该公司，本年度增加该合并主体。

该公司注册资本 30,000,000.00 泰铢，股权结构如下：

股东	股份数	每股面值	占比
DIGIWIN SOFTWARE HONG KONG LIMITED	143,799	100	47.93%
DIGIWIN SOFTWARE HONG KONG LIMITED	3,200	100	1.07%
MR. CHIA LIN CHENG	1	100	0.00%
MR. CHIU PENG CHU	93,000	100	31.00%
MR. VIWAT CHAROENTHANGVITAYA	60,000	100	20.00%
合计	300,000		100.00%

#### 关于特别股的约定：

根据泰国《外籍人经商法》法律规定，香港鼎捷投资设立的泰国鼎捷公司属于软件服务行业，泰国籍投资者的持股比例不得低于 51%。泰国鼎捷公司投资协议约定该公司股份总额为 300,000 股，3,200 股为特别表决权股份，其余 296,800 股为普通股份。除表决权差异外，特别表决权股份和普通股份享有的其他股东权利（包括分红权、剩余财产分配权等）相同，但特别表决权股份表决权比例为普通股份的 100 倍。香港鼎捷持有 3,200 股特别表决权股份和 143,800 股普通股份，故香港鼎捷拥有泰国鼎捷公司 75.19% 的表决权，可以控制公司股东会。

本公司通过在泰国鼎捷公司董事会的席位及股东会的表决权设定，可以控制董事会、股东会。并通过对泰国鼎捷公司的实际经营管理的控制影响该公司的经营成果，即本公司有能力运用对泰国鼎捷公司的权力影响其回报金额。故本公司虽然持有泰国鼎捷公司半数以下股权比例但仍然控制泰国鼎捷公司。

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 公司下属子公司鼎新电脑股份有限公司（以下简称“鼎新电脑”）、自然人股东李嘉柱（也是台湾鼎华系统员工）拟与公司全资子公司上海鼎捷网络科技有限公司之子公司南京鼎华智能系统有限公司（以下简称“南京鼎华”）签订股份买卖协议。

鼎新电脑将以每股净值向南京鼎华转让其所持有“台湾鼎华”9,248,281 股普通股股份，总转让价为新台币 110,979,372 元（约 25,954,736.43 元人民币）。李嘉柱将以每股净值向南京鼎华转让其所持有“台湾鼎华”66,511 股普通股股份，总转让价为新台币 798,132 元（约 186,659.06 元人民币）。

2021 年 1 月 4 日，台湾鼎华完成注册变更手续，并更名为：鼎华智能系统股份有限公司。

(2) 2020 年 11 月 21 日，公司下属子公司越南鼎捷软件股份公司董事会同意越南鼎捷注册资本由 77,493,000,000 越南盾增资至 77,973,000,000 越南盾，本次增资后，香港鼎捷持有越南鼎捷股份从 87.42% 变更为 86.88%。

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业 无

2. 重要合营企业的主要财务信息 无

3. 重要联营企业的主要财务信息 无

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	60,004,828.54	61,703,154.06
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-801,260.55	-324,944.80

### 5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

截止 2020 年 12 月 31 日，不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

### 6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期末确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
中山市龙鼎家居科技有限公司		759,563.24	759,563.24
合计		759,563.24	759,563.24

### 7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

#### **8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

本公司不存在需要披露的或有事项。

#### **(四)重要的共同经营**

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无重要的共同经营。

#### **(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

### **九、与金融工具相关的风险披露**

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### **(一) 信用风险**

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交

易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 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：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	161,713,092.94	5,220.00
应收账款	291,932,129.86	168,684,644.98
其他应收款	14,611,523.05	1,334,722.33
其他非流动资产——长期票据	13,546,442.32	
合计	481,803,188.17	170,024,587.31

## （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。公司下属财务部门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 2020 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，金额新台币 46 亿元，其中：已使用授信金额为新台币 7 亿元。

截止 2020 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
----	------

	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	160,351,995.46				160,351,995.46
应付票据	265,018.59				265,018.59
应付账款	99,933,568.98				99,933,568.98
其他应付款	14,961,593.27				14,961,593.27
合计	275,512,176.30				275,512,176.30

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内和中国台湾地区，主要业务以人民币结算、中国台湾地区主要业务以新台币结算、越南主要业务以越南盾结算、泰国主要业务以泰铢结算、其他境外主要业务以美元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和新台币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	新台币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	9,156,211.89	90,351,198.79	20,389,882.36	119,897,293.04
交易性金融资产			23,430,910.95	23,430,910.95
应收票据		116,164,076.22		116,164,076.22
应收账款	1,557,822.16	66,911,664.73	2,648,286.64	71,117,773.53
其他应收款	3,578,892.32	1,927,995.86	2,448,706.27	7,955,594.45
小计	14,292,926.37	275,354,935.60	48,917,786.22	338,565,648.19
外币金融负债：				
短期借款		160,230,000.00		160,230,000.00
应付账款	132,371.10	60,138,256.18	921,668.17	61,192,295.45
其他应付款		757,368.98	2,051.57	759,420.55
小计	132,371.10	221,125,625.16	923,719.74	222,181,716.00

#### (3) 敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及新台币金融资产和美元及新台币金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利

润约 141.61 万元（2019 年度约 433.64 万元）；如果人民币对新台币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 542.29 万元（2019 年度约 928.65 万元）；

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款，如附注六、注释 16 短期借款所述，鼎新电脑公司向中国台湾地区银行的短期借款，均为固定利率，且借款期限较短，因此利率变动对净利润影响较小。

## 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		353,430,910.95		353,430,910.95
其他		353,430,910.95		353,430,910.95
<b>资产合计</b>		<b>353,430,910.95</b>		<b>353,430,910.95</b>

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据 不适用

（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性

## 及定量信息

期末银行理财产品的公允价值按照合同挂钩标的观察值及约定的预期收益率确定。

### (五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

### (六) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司股权较为分散，无实际控制人，截止 2020 年 12 月 31 日持股 5%及以上股东情况如下：

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 (%)
富士康工业互联网股份有限公司	深圳	电子设备产品设计、研发、制造与销售	1987210.269 万人民币	15.01	15.01
TOP PARTNER HOLDING LIMITED	香港	投资控股	美元 10,000 元	7.40	7.40
STEP BEST HOLDING LIMITED	香港	投资控股	美元 10,000 元	5.37	5.37
合计				27.78	27.78

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
中山市龙鼎家居科技有限公司	合营企业
DSC CONSULTING SDN BHD(馬來西亞)	合营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
---------	--------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
神州数码系统集成服务有限公司	受神州数码控股有限公司控制之公司
神州数码软件有限公司	受神州数码控股有限公司控制之公司
北京慧友云商科技有限公司	本公司控股子公司上海移动的合营方
上海冠龙阀门节能设备股份有限公司	本公司聘任的独立董事林凤仪先生, 在该公司担任董事

注: 2020 年 12 月 15 日神州数码控股有限公司将其所持本公司 15.02% 股份协议转让给富士康工业互联网股份有限公司, 之后与本公司无关联关系。

### (五) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山市龙鼎家居科技有限公司	购买软硬件、接受服务和劳务	2,780,762.89	405,578.75
合计		2,780,762.89	405,578.75

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
DSC CONSULTING SDN BHD(馬來西亞)	提供技术服务	3,030,584.41	1,897,638.64
神州数码系统集成服务有限公司	销售软件、提供服务	33,065.56	51,079.16
中山市龙鼎家居科技有限公司	销售软件、提供服务	45,754.08	80,070.75
上海冠龙阀门节能设备股份有限公司	销售软硬件、提供服务	975,630.03	-
合计		4,085,034.08	2,028,788.55

注: 上海冠龙阀门节能设备股份有限公司自 2020 年 7 月起为本公司关联方, 故上表只披露 2020 年度交易额。

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
神州数码软件有限公司	租赁房屋及相关配套服务	1,575,418.35	1,438,983.80
合计		1,575,418.35	1,438,983.80

#### 5. 关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	978.74	870.93

## 6. 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	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中山市龙鼎家居科技有限公司	48,499.32	2,374.65	-	-
预付款项					
	中山市龙鼎家居科技有限公司	383,594.66	-	378,029.38	-
其他应收款					
	DSC Consulting Sdn Bhd	4,913,786.23	647,450.62	2,452,991.38	92,107.93
	神州数码软件有限公司	96,118.63	5,976.61	96,448.63	7,077.09

### (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			
	北京慧友云商科技有限公司	533,962.28	533,962.28
预收款项			
	神州数码软件有限公司	35,322.22	40,095.70
	中山市龙鼎家居科技有限公司	847,612.50	-

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	1,321,400.00
公司本期失效的各项权益工具总额	2,451,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限*1	187,000.00
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

\*1、2020 年 9 月 16 日，公司第四届董事会第五次会议审议通过《关于公司 2017 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分股票期权第二个行权期可行权的议案》：

公司 2017 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分的股票期权第二个行权期行权条件已满足, 同意达到考核要求的 8 名激励对象在第二个行权期可行权股票期权数量合计为 27 万份。本次预留可行权股票期权的行权价格为 11.14 元/份, 行权期限: 2020 年 9 月 16 日起至 2021 年 9 月 15 日止。本年度上述激励对象已行权 8.3 万份, 期末剩余股票期权 18.70 万份。

## (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-股票期权	Black-Scholes 期权定价模型
授予日权益工具公允价值的确定方法-限制性股票	授予日股票市价减授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	各考核期业绩条件估计, 并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数, 修正预计可行权的权益工具数量
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	47,100,321.32
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	144,443.28

## (三) 以现金结算的股份支付情况 无

## (四) 股份支付的修改、终止情况

根据鼎捷软件 2020 年 4 月 15 日召开的第三届董事会第二十二次会议决议和 2020 年 5 月 7 日召开的 2019 年度股东大会决议, 由于无法实现 2017 年限制性股票激励计划首次授予部分第三期股票期权与限制性股票的可行权和解锁条件, 根据公司股权激励计划的规定, 回购注销 124 名激励对象持有已授予但未解锁的限制性股票 108.6 万股。

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、租台中市软件园区土地

2014 年 9 月 5 日, 本公司董事会决议, 鼎新电脑承租台中市软体园区土地并自建经营所需办公楼。2013 年 12 月 30 日, 鼎新电脑与台湾地区经济部加工出口区管理处中港分处签订《经济部加工出口区管理处台中软体园区土地租赁契约书(区内事业)》, 双方约定: 鼎新电脑承租台中市大里区东湖段 275 (地号); 承租面积 13,073.49 平方公尺; 租金每月新台币 242,513 元; 公共设施建设费用园区整体公共设施验收完成后, 始办理公共设施建设核算及计收 102,104.00 元; 土地租率采年息 5% 计收; 租赁期间为 2013 年 12 月 31 日起至 2023 年 12 月 30 日止共计 10 年, 自签订土地租约日起, 第 1、2、3 年免土地租金, 第 4、5 年土地租金打 6 折, 第 6、7 年土地租金打 8 折, 第 8 年起回复原订租金计收; 保证金为 6 个月租金总额, 计新台币 145.51 万元, 由鼎新电脑签约时一并缴纳。本期土地租金依平均法计提新台

币 1,687,890.00 元土地租赁费。

## 2、抵押资产情况

如附注六、注释 16 短期借款所述，2020 年 1 月 2 日，鼎新电脑与台北富邦商业银行股份有限公司（以下简称“台北富邦银行”）就短期授信项目续签《授信核定通知既确认书》，获取期限至 2020 年 12 月 31 日授权金额新台币 12.5 亿元的营运周转金的额度。同时鼎新电脑与台北富邦银行约定以鼎新电脑之土地、房产为抵押，抵押物为：

类别	坐落地/门牌	地号/建号	设定权利范围
土地	新店区新坡段	0162-0000	全部
	新店区新坡段	0163-0000	全部
	新店区新坡段	0164-0001	全部
	新店区新坡段	0164-0002	全部
	新店区新坡段	0167-0000	全部
房屋建筑物	新店区中兴路一段 222 号 1-13 楼	02324-0000 至 02336-0000	全部
	新店区中兴路一段 222 之 1 号 1-10 楼	02346-0000 至 02355-0000	全部

截至 2020 年 12 月 31 日止，鼎新电脑动用借款余额新台币 7 亿元尚未偿还，上述土地、房产抵押尚未解除。

除存在上述承诺事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截至2020年12月31日止，公司无重大未决诉讼或仲裁。

#### 2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截至2020年12月31日止，公司无对外提供债务担保的情况。

#### 3. 开出保函、信用证

2020 年 11 月 26 日，公司与中信银行股份有限公司上海分行签订编号（2019）沪银保函字第 201912134 号《保函授信额度协议》：

中信银行同意在一定期限内为公司提供最高不超过人民币 5000 万元的保函授信敞口额度，授信额度的使用范围：可用于申请开具投标保函、履约保函、预付款保函、付款保函、质量保函。

授信额度期限：本协议项下授信额度的有效期限为 2020 年 11 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日止。

公司每次向乙方申请开立保函时，须将约定的保证金存入中信银行指定的保证金专用账户。公司同意在本协议项下保函未结清前，该账户及账户中的保证金质押给中信银行，并均由中信银行占有。保证金在质押存续期间所产生的孳息一并质押给中信银行。实际在开具银行保函时，银行并未向公司收取保证金。

如公司未能在本协议项下保函约定的到期日按照乙方规定结清（注销）保函业务的（包括但不限于保函正本未收回、未提供受益人签署的确认中信银行在保函项下的担保责任已经解除且收益人不再索赔的书面承诺并经中信银行审核通过等情形），则公司不可撤销地同意并授权中信银行进行如下处理：分别按照各笔保函约定的到期日后第二日中心银行公布的即时有效的保函费用标准继续收取保函费用，直至公司向中信银行满意的保函结清（注销）资料之日止。

2020 年 2 月 28 日，中信银行上海分行开具保函编号 CG-202002-038《见索即付履约保函》，受益人：重庆水泵厂有限责任公司；履约保函的到期日为 2020 年 8 月 28 日；本次担保的金额最高不超过人民币 89,600.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日止，该笔保函已到期，但公司并未办理注销手续；

2020 年 2 月 28 日，中信银行上海分行开具保函编号 CG-202002-039《见索即付履约保函》，受益人：重庆水泵厂有限责任公司；履约保函的到期日为 2020 年 8 月 28 日；本次担保的金额最高不超过人民币 56,300.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日止，该笔保函已到期，但公司并未办理注销手续；

2020 年 11 月 26 日，中信银行上海分行开具保函编号 CG-202011-054《见索即付履约保函》，受益人：武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司；履约保函的到期日为 2020 年 12 月 31 日；本次担保的金额最高不超过人民币 66,990.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日止，该笔保函已到期，但公司并未办理注销手续；

2020 年 12 月 30 日，中信银行上海分行开具保函编号 CG-202012-078《见索即付履约保函》，受益人：科大智能机器人技术有限公司；履约保函的到期日为 2021 年 12 月 3 日；本次担保的金额最高不超过人民币 210,000.00 元。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1. 股份支付情况

根据公司 2021 年第一次临时股东大会的授权，2021 年 2 月 9 日，公司第四届董事会第九次会议审议通过《关于公司〈2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修正案）〉

及其摘要的议案》：

本激励计划包括股票期权激励计划和限制性股票(第二类限制性股票)激励计划两部分。股票来源为公司从二级市场回购及向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票。

本激励计划拟向激励对象授予股票权益合计为 1,000 万股，其中：首次授予股票权益 879 万股，首次授予部分占本次授予权益总额的 87.90%；预留 121 万股，预留部分占本次授予权益总额的 12.10%。具体如下：

股票期权激励计划：公司拟向激励对象授予 240 万份股票期权，涉及的标的股票种类为 A 股普通股，其中首次授予 189 万份，预留 51 万份。在满足行权条件的情况下，每份股票期权拥有在行权有效期内以行权价格购买 1 股公司股票的权利。

限制性股票激励计划：公司拟向激励对象授予 760 万股限制性股票，涉及的标的股票种类为 A 股普通股。其中首次授予 690 万股，预留 70 万股。

授予的股票权益中公司从二级市场回购的拟授予权益数量为 201.2723 万股，向激励对象定向发行的拟授予权益数量为 798.7277 万股。

本激励计划首次授予的股票期权的行权价格为 24.22 元/份（公平市场价格）、首次授予的限制性股票的授予价格 12.11 元/股（公平市场价格的 50%）。

本次激励计划首次授予的激励对象总人数为 219 人，为公告本激励计划时在公司任职的公司董事、高级管理人员、管理人员及核心员工（含台籍）。

2021 年 2 月 25 日，公司第四届董事会第十次会议审议通过《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》：董事会认为公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，同意以 2021 年 2 月 25 日为授予日，向 10 名激励对象授予 189 万份股票期权，向 219 名激励对象授予 690 万股第二类限制性股票。

## 2. 利润分配情况

2021 年 3 月 29 日，公司第四届董事会第十一次会议审议通过了如下议案：

以截至第四届董事会第十次次会议召开日，公司总股本扣除回购专户中已回购股份后的 264,410,630 股为分配基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1 元（含税），不送红股、不以资本公积转增股本，合计派发现金红利人民币 2,644.11 万元（含税）。

如果本预案经公司股东大会审议通过后至该预案实施期间公司总股本发生变化，公司将按照分配总额不变的原则，相应调整每 10 股的分红金额。

上述决议尚需提交公司 2020 年年度股东大会审议批准。

### 3. 会计估计变更

2021 年 3 月 29 日，公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于调整公司会计估计和会计政策的议案》，根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》的相关规定，公司对固定资产的使用寿命、残值率进行了复核，为了能够使公司会计估计更符合固定资产的实际情况，并且更加公允、恰当地反映公司的财务状况和经营成果，遵循会计核算谨慎性原则，促进企业稳健经营，公司拟自 2021 年 1 月 1 日起对办公设备、电子及其他设备的残值率由原 10%变更为 0%，运输工具的残值率由原 10%变更为 5%。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次调整部分固定资产的残值率属于会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整，不会对公司以往各年度的财务状况和经营成果产生影响。

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。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）会计政策变更

公司 2020 年 12 月 21 日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》：根据财政部 2018 年 12 月 7 日发布的《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号—租赁〉的通知》（财会[2018]35 号）的要求，公司于 2021 年 1 月 1 日起施行新租赁准则，根据新租赁准则衔接规定，首次执行新租赁准则的累积影响数，调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

### （三）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

## 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

1、如果经营分部报告的总对外收入少于公司收入的 75%，应将其他的经营分部确认为报告分部（即使不满足相应条件），直到至少公司收入的 75% 包括在报告分部中，不报告的经营分部和其他业务活动信息应合并，并在“其他分部”中披露，报告分部的数量通常不应超过 10 个。报告分部的数量超过 10 个需要合并的，应当以经营分部的合并条件为基础，对相关的报告分部予以合并。不归属于任何分部的资产、负债等，作为其他项目单独披露。

2、企业因管理战略改变对经营业务范围作出变更或对经营地区作出调整，使企业原已确定的报告分部所面临的风险和报酬产生较大差异，从而使企业必须改变原对分部作出的分类，在此情况下，应对此项分部会计政策变更予以披露。企业改变分部的分类且提供比较数据不切实可行的，应在改变分部分类的年度分别披露改变前和改变后的报告分部信息。

3、如果根据相应的量化标准，一个经营分部在本期确认为报告分部，那么前期比较分部信息应重述，以反映该新分部为一个单独分部，即使其在以前期间不满足确认为一个独立分部的条件。同时如果管理层判断，在刚过去的期间被确认为报告分部的经营分部具有持续的重要性，该分部的信息在本期应继续单独报告，即使其不再满足确认为一个独立分部的条件。

## 3. 报告分部的财务信息

项目	本期发生额（万元）			
	境内	境外	境内外抵消	合并
一、营业收入	81,563.08	87,635.04	19,589.59	149,608.53
其中：对外交易收入	62,096.78	87,511.76		149,608.53
分部间交易收入	19,466.30	123.28	19,589.59	
二、营业成本	39,281.76	30,200.12	19,132.15	50,349.74
三、税金及附加及四项费用	42,010.70	46,895.84	463.49	88,443.06
四、信用减值损失、资产减值损失	-538.35	-368.07	-	-906.43
五、公允价值变动损益	-	73.21	-	73.21
六、投资收益	5,014.88	106.74	4,135.95	985.67
七、资产处置收益	-	-28.35	-	-28.35
八、其他收益	3,281.80	2,416.55	-	5,698.35
九、营业外收支净额	-16.47	4.48	-	-11.99
十、利润总额（亏损）	8,012.47	12,743.64	4,129.90	16,626.20
十一、所得税费用	548.37	4,023.23	-	4,571.60
十二、净利润（亏损）	7,464.10	8,720.41	4,129.90	12,054.61

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内	69,258,609.20	75,313,364.08
181-360 天	5,292,776.63	7,586,121.34
361-540 天	12,130,051.80	13,178,846.37
540 天以上	109,376,204.14	126,213,753.12
小计	196,057,641.77	222,292,084.91
减：坏账准备	123,149,954.27	134,574,932.20
合计	72,907,687.50	87,717,152.71

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	14,610,039.88	7.45	14,610,039.88	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	181,447,601.89	92.55	108,539,914.39	59.82	72,907,687.50
其中：账龄组合	145,803,330.18	74.37	108,539,914.39	74.44	37,263,415.79
合并范围内关联方组合	35,644,271.71	18.18	-	-	35,644,271.71
合计	196,057,641.77	100.00	123,149,954.27	62.81	72,907,687.50

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,594,579.39	7.91	17,594,579.39	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	204,697,505.52	92.09	116,980,352.81	57.15	87,717,152.71
其中：账龄组合	184,961,340.98	83.21	116,980,352.81	63.25	67,980,988.17
合并范围内关联方组合	19,736,164.54	8.88	-	-	19,736,164.54
合计	222,292,084.91	100.01	134,574,932.20	60.54	87,717,152.71

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 A	600,522.67	600,522.67	100.00	长期挂账、坏账风险较高
单位 B	585,600.00	585,600.00	100.00	长期挂账、坏账风险较高
单位 C	491,105.00	491,105.00	100.00	长期挂账、坏账风险较高
单位 D	471,316.00	471,316.00	100.00	长期挂账、坏账风险较高
单位 E	468,356.40	468,356.40	100.00	长期挂账、坏账风险较高
单位 F	406,123.53	406,123.53	100.00	长期挂账、坏账风险较高
其他	11,587,016.28	11,587,016.28	100.00	长期挂账、坏账风险较高
合计	14,610,039.88	14,610,039.88		

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内	30,365,428.27	910,962.85	3.00
181-360 天	4,257,102.89	425,710.29	10.00
361-540 天	6,629,262.96	2,651,705.19	40.00
540 天以上	104,551,536.06	104,551,536.06	100.00
合计	145,803,330.18	108,539,914.39	74.44

## (2) 合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部往来	35,644,271.71	-	-
合计	35,644,271.71	-	-

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,594,579.39		489,668.91	2,494,870.60	-	14,610,039.88
按组合计提预期信用损失的应收账款	116,980,352.81	6,037,308.17	-	14,477,746.59	-	108,539,914.39
其中：账龄组合	116,980,352.81	6,037,308.17	-	14,477,746.59	-	108,539,914.39
合计	134,574,932.20	6,037,308.17	489,668.91	16,972,617.19	-	123,149,954.27

## 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,972,617.19

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
单位 Q	软件及服务款	1,997,440.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 R	软件及服务款	1,976,300.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 S	软件及服务款	1,908,080.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 T	软件及服务款	1,773,440.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 W	软件及服务款	1,332,401.00	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否
单位 X	软件及服务款	1,162,469.60	久催不回，预计收回可能性较小	董事会审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
单位 Y	软件及服务款	998,573.80	久催不回, 预计收回可能性较小	董事会审批	否
其他	软件及服务款	5,823,912.79	久催不回, 预计收回可能性较小	董事会审批	否
合计		16,972,617.19			

#### 7. 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
期末余额前五名应收账款汇总	6,890,146.82	3.53	5,861,365.82

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

#### 注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	85,630,167.81	88,633,434.51
合计	85,630,167.81	88,633,434.51

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,744,213.57	24,095,430.44
1—2 年	21,536,708.85	6,827,627.37
2—3 年	6,763,127.37	350,728.65
3 年以上	55,813,110.94	57,646,457.55
小计	85,857,160.73	88,920,244.01
减：坏账准备	226,992.92	286,809.50
合计	85,630,167.81	88,633,434.51

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	3,668,086.66	3,809,282.45
备用金	434,663.38	386,995.87
其他	516,920.54	1,486,475.54

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	81,237,490.15	83,237,490.15
合计	85,857,160.73	88,920,244.01

### 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	85,857,160.73	226,992.92	85,630,167.81	88,920,244.01	286,809.50	88,633,434.51
第二阶段						
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	85,857,160.73	226,992.92	85,630,167.81	88,920,244.01	286,809.50	88,633,434.51

### 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	85,857,160.73	100.00	226,992.92	0.26	85,630,167.81
其中：按账龄分析法计提坏账准备预期信用损失	951,583.92	1.11	43,588.58	4.58	907,995.34
按余额百分比法计提预期信用损失	3,668,086.66	4.27	183,404.34	5.00	3,484,682.32
内部往来	81,237,490.15	94.62	-	-	81,237,490.15
合计	85,857,160.73	100.00	226,992.92	0.26	85,630,167.81

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	88,920,244.01	100.00	286,809.50	0.32	88,633,434.51
其中：按账龄分析法计提坏账准备预期信用损失	1,873,471.41	2.11	96,345.37	5.14	1,777,126.04
按余额百分比法计提预期信用损失	3,809,282.45	4.28	190,464.13	5.00	3,618,818.32
内部往来	83,237,490.15	93.61	-	-	83,237,490.15
合计	88,920,244.01	100.00	286,809.50	0.32	88,633,434.51

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况：无

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄分析法计提坏账准备预期信用损失

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	926,969.38	27,809.08	3.00
1—2 年	5,400.00	540.00	10.00
2—3 年	7,950.09	3,975.05	50.00
3 年以上	11,264.45	11,264.45	100.00
合计	951,583.92	43,588.58	4.58

(2) 按余额百分比法计提预期信用损失

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及押金	3,668,086.66	183,404.34	5.00
合计	3,668,086.66	183,404.34	5.00

7. 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	286,809.50		-	286,809.50
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				
本期转回	59,816.58			59,816.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	226,992.92			226,992.92

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 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
广州鼎捷软件有限公司	内部往来	42,991,000.00	1 年以内	50.07	
北京鼎捷软件有限公司	内部往来	38,000,000.00	1 年以内	44.26	
单位二	房租押金	1,660,575.33	2-3 年	1.93	83,028.77
单位三	押金	450,000.00	1 年以内	0.52	13,500.00
单位十	保证金	342,497.88	3 年以上	0.40	17,124.89
合计		83,444,073.21		97.18	113,653.66

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

### 注释 3. 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	341,561,798.98	-	341,561,798.98	325,561,798.98	-	325,561,798.98
对联营、合营企业投资	44,939,283.84	-	44,939,283.84	44,647,501.31	-	44,647,501.31
合计	386,501,082.82	-	386,501,082.82	370,209,300.29	-	370,209,300.29

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港鼎捷软件有限公司 (Digiwin Software HongKong Limited)	1955 万美元 (129,861,290.00)	147,752,905.00			147,752,905.00		
南京鼎捷软件有限公司	20,000,000.00	30,316,145.00			30,316,145.00		
广州鼎捷软件有限公司	20,395,880.65	24,091,327.31			24,091,327.31		
北京鼎捷软件有限公司	1,151,162.48	2,519,890.82			2,519,890.82		
深圳市鼎捷软件有限公司	20,000,000.00	20,854,686.66			20,854,686.66		
上海鼎捷网络科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	16,000,000.00		66,000,000.00		
智互联(深圳)科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
(荷兰鼎捷软件有限公司) NEDERLANDS DIGIWIN SOFTWARE COÖPERATIE U.A.	美元 4380 元	26,844.19			26,844.19		
合计		325,561,798.98	16,000,000.00		341,561,798.98		

## 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. 合营企业					
广州黄埔智造产业投资基金合伙企业（有限合伙）	44,647,501.31			291,782.53	
合计	44,647,501.31			291,782.53	

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. 合营企业						
广州黄埔智造产业投资基金合伙企业（有限合伙）					44,939,283.84	
合计					44,939,283.84	

## 注释 4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
ERP 相关产品销售				
自制软件销售	201,346,650.44		206,494,905.37	-
外购软硬件销售	39,723,121.68	15,552,749.80	41,087,837.56	41,030,723.50
技术服务	254,700,481.59	199,928,506.62	264,104,908.84	91,026,908.06
合计	495,770,253.71	215,481,256.42	511,687,651.77	132,057,631.56

## 注释 5. 投资收益

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	291,782.53	-390,266.84
成本法核算的长期股权投资收益	40,188,822.08	27,114,047.81
其中：香港鼎捷软件有限公司	40,188,822.08	27,114,047.81
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,171,673.11
银行理财产品收益	10,073,249.37	10,857,576.71
合计	50,553,853.98	31,409,684.57

## 十七、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-351,243.75	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	37,055,736.06	
委托他人投资或管理资产的损益	10,657,983.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,106.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	8,401,337.90	
少数股东权益影响额（税后）	-2,095.08	
合计	38,911,126.22	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.33	0.46	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.66	0.31	0.31

鼎捷软件股份有限公司

（公章）

二〇二一年三月二十九日