

普联软件股份有限公司
2021 年 1-3 月财务报表
审阅报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 普联软件股份有限公司2021年1-3月财
务报表审阅报告

报告文号： 致同审字（2021）第371A016239号

客户名称： 普联软件股份有限公司

报告时间： 2021-05-06

签字注册会计师： 江涛 （CPA：370100150002）

郭冬梅 （CPA：110101310010）



011052021050706375380

报告文号：致同审字（2021）第371A016239号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特
广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

审阅报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

财务报表附注 5-58

审阅报告

致同审字（2021）第 371A016239 号

普联软件股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的普联软件股份有限公司(以下简称普联软件公司)的财务报表，包括 2021 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是普联软件公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映普联软件公司的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供普联软件公司向深圳证券交易所申请向境内社会公众首次公开发行股票并在创业板上市时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二一年五月六日



合并及公司资产负债表

2021年3月31日

编制单位：普联软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合并		公司	
		期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)	期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)
流动资产：					
货币资金	五、1	26,251,073.30	84,050,580.36	15,693,565.17	69,752,369.73
交易性金融资产	五、2	98,900,000.00	135,900,000.00	77,500,000.00	134,500,000.00
应收票据	五、3	10,415,393.93	7,083,386.71	9,286,402.86	5,726,863.25
应收账款	五、4	188,743,024.61	203,245,374.13	181,123,652.09	198,171,512.25
应收款项融资					
预付款项	五、5	339,444.20	38,914.20	339,444.20	38,914.20
其他应收款	五、6	7,748,683.18	5,068,144.38	14,151,008.36	11,444,828.34
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	79,125,976.87	42,256,585.46	79,676,861.69	43,090,204.02
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	五、8	13,841,592.93	8,258,930.51	11,751,542.65	6,078,835.66
流动资产合计		425,365,189.02	485,901,915.75	389,522,477.02	468,803,527.45
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	8,269,720.20	8,024,715.41	66,424,680.40	41,439,559.44
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	五、10	6,018,982.11	5,605,834.84	5,621,073.97	5,188,278.69
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、11	501,074.56	401,312.84	399,014.51	260,914.02
开发支出					
商誉	五、12	7,332,107.01	7,332,107.01		
长期待摊费用	五、13	1,440,499.05	1,657,481.75	1,087,443.99	1,274,553.38
递延所得税资产	五、14	2,590,251.53	2,679,116.97	1,635,874.16	1,869,535.42
其他非流动资产	五、15	33,000,000.00	30,000,000.00	33,000,000.00	30,000,000.00
非流动资产合计		59,152,634.46	55,700,568.82	108,168,087.03	80,032,840.95
资产总计		484,517,823.48	541,602,484.57	497,690,564.05	548,836,368.40

合并及公司资产负债表（续）

2021年3月31日

项 目	附注	合并		公司	
		期末余额	上年年末余额 (经审计)	期末余额	上年年末余额 (经审计)
流动负债：					
短期借款	五、16	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	7,389,170.93	8,806,302.31	40,586,058.07	47,132,319.65
预收款项					
合同负债	五、18	22,158,586.40	15,400,477.01	20,978,714.42	14,868,547.77
应付职工薪酬	五、19	27,523,756.38	67,776,465.38	21,065,696.91	50,754,983.27
应交税费	五、20	8,492,834.48	21,428,520.76	6,406,296.66	18,552,286.68
其他应付款	五、21	5,328,987.66	18,450,870.88	5,262,253.26	17,920,696.07
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、22	1,990,421.67	1,104,007.73	1,950,860.33	1,068,442.42
流动负债合计		73,883,757.52	133,966,644.07	97,249,879.65	151,297,275.86
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、14	12,508.12	17,868.75		
其他非流动负债					
非流动负债合计		12,508.12	17,868.75		
负债合计		73,896,265.64	133,984,512.82	97,249,879.65	151,297,275.86
股本	五、23	66,031,662.00	66,031,662.00	66,031,662.00	66,031,662.00
资本公积	五、24	81,173,143.50	81,173,143.50	78,856,468.85	78,856,468.85
减：库存股					
其他综合收益	五、25	267,372.55	375,054.44		
专项储备					
盈余公积	五、26	31,765,096.17	31,765,096.17	31,765,096.17	31,765,096.17
未分配利润	五、27	231,384,283.62	228,273,015.64	223,787,457.38	220,885,865.52
归属于母公司股东权益合计		410,621,557.84	407,617,971.75	400,440,684.40	397,539,092.54
少数股东权益					
股东权益合计		410,621,557.84	407,617,971.75	400,440,684.40	397,539,092.54
负债和股东权益总计		484,517,823.48	541,602,484.57	497,690,564.05	548,836,368.40

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2021年1-3月

编制单位：普联软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并		公 司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	五、28	36,393,355.34	20,052,313.30	33,338,977.66	17,934,227.06
减：营业成本	五、28	17,753,711.16	10,700,813.19	17,015,867.59	9,513,367.42
税金及附加	五、29	359,051.00	293,119.39	173,101.96	289,451.44
销售费用	五、30	2,132,483.82	1,731,977.04	1,594,059.80	1,631,310.52
管理费用	五、31	7,171,738.13	5,041,918.90	5,036,656.73	3,889,912.28
研发费用	五、32	10,131,652.18	5,279,099.58	10,176,389.23	5,051,338.81
财务费用	五、33	-23,088.75	64,615.56	-57,868.67	-50,875.55
其中：利息费用		16,852.35		16,852.35	
利息收入		88,897.25	75,285.24	85,224.43	69,604.35
加：其他收益	五、34	957,284.67	1,281,652.38	738,198.67	1,275,468.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	867,032.01	208,296.65	659,829.56	242,676.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		245,004.79		49,000.96	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-136,860.00		-102,480.00
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）	五、36	2,550,416.46	3,557,290.72	2,336,612.58	3,316,188.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,253.90	0.09	1,253.90	0.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,243,794.84	1,988,009.48	3,136,665.73	2,444,056.29
加：营业外收入					
减：营业外支出	五、38	1,412.61	12,160.10	1,412.61	12,160.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,242,382.23	1,975,849.38	3,135,253.12	2,431,896.19
减：所得税费用	五、39	131,114.25	30,242.78	233,661.26	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,111,267.98	1,945,606.60	2,901,591.86	2,431,896.19
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,111,267.98	1,945,606.60	2,901,591.86	2,431,896.19
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,111,267.98	1,945,606.60	2,901,591.86	2,431,896.19
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		-107,681.89	286,244.56		
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-107,681.89	286,244.56		
1、不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）其他权益工具投资公允价值变动					
（2）企业自身信用风险公允价值变动					
（3）其他					
2、将重分类进损益的其他综合收益		-107,681.89	286,244.56		
（1）其他债权投资公允价值变动					
（2）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（3）其他债权投资信用减值准备					
（4）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
（5）外币财务报表折算差额		-107,681.89	286,244.56		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		3,003,586.09	2,231,851.16	2,901,591.86	2,431,896.19
归属于母公司股东的综合收益总额		3,003,586.09	2,231,851.16	2,901,591.86	2,431,896.19
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.05	0.03		
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人

合并及公司现金流量表

2021年1-3月

编制单位：普联软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并		公 司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		58,858,379.66	49,274,468.81	57,711,146.46	46,548,578.74
收到的税费返还		637,100.35	481,578.54	433,222.50	478,587.46
收到其他与经营活动有关的现金		3,979,257.09	2,446,504.74	3,972,846.19	2,317,731.93
经营活动现金流入小计		63,474,737.10	52,202,552.09	62,117,215.15	49,344,898.13
购买商品、接受劳务支付的现金		17,705,112.83	14,197,917.15	35,694,994.11	22,251,597.89
支付给职工以及为职工支付的现金		95,160,590.62	64,715,519.99	68,474,933.00	53,444,310.65
支付的各项税费		18,037,590.29	10,837,078.42	16,156,786.37	9,681,366.25
支付其他与经营活动有关的现金		20,017,315.33	10,544,094.24	20,684,362.03	11,872,989.72
经营活动现金流出小计		150,920,609.07	100,294,609.80	141,011,075.51	97,250,264.51
经营活动产生的现金流量净额		-87,445,871.97	-48,092,057.71	-78,893,860.36	-47,905,366.38
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		148,000,000.00	72,500,000.00	147,000,000.00	72,500,000.00
取得投资收益收到的现金		622,027.22	345,156.65	610,828.60	345,156.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			672.02		672.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		148,622,027.22	72,845,828.67	147,610,828.60	72,845,828.67
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,230,405.27	262,490.18	4,210,990.00	245,250.00
投资支付的现金		111,000,000.00	117,000,000.00	114,936,120.00	117,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		115,230,405.27	117,262,490.18	119,147,110.00	117,245,250.00
投资活动产生的现金流量净额		33,391,621.95	-44,416,661.51	28,463,718.60	-44,399,421.33
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
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		11,124.99		11,124.99	
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		11,124.99		11,124.99	
筹资活动产生的现金流量净额		-11,124.99		-11,124.99	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-116,594.24	88,106.67		0.41
五、现金及现金等价物净增加额		-54,181,969.25	-92,420,612.55	-50,441,266.75	-92,304,787.30
加：期初现金及现金等价物余额		79,071,832.05	124,888,007.40	64,773,621.42	109,899,547.94
六、期末现金及现金等价物余额		24,889,862.80	32,467,394.85	14,332,354.67	17,594,760.64

公司法定代表人：周国印

主管会计工作的公司负责人：张永涛

公司会计机构负责人：赵永涛

财务报表附注

一、公司基本情况

普联软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为普联软件（中国）有限公司（以下简称“普联有限”），于 2001 年 9 月 28 日在山东省济南市注册成立，2014 年 9 月 25 日整体变更设立为股份有限公司。企业统一社会信用代码为 913701007317289784。公司总部位于山东省济南市高新区舜华路 1 号齐鲁软件园 2 号楼(创业广场 B 座)一层。

本公司及子公司主营业务是为大型集团企业提供管理信息化方案及 IT 综合服务，属计算机应用软件开发服务行业。

本公司经营范围：计算机软件及系统产品的开发；软件开发、测试及业务流程的外包服务；软件实施咨询；办公自动化、生产过程自动化软件、设备、电子产品的技术开发、生产；销售本公司生产的产品；系统集成服务；计算机硬件及网络设备的批发；货物进出口业务（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；电子信息产品的技术开发、生产；多媒体课件设计、制作；动漫产品设计、制作；安防工程；电力工程施工总承包；计算机网络系统工程；自有房屋租赁以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

1、公司概况

（1）普联软件（中国）有限公司沿革

济南高新通软科技有限公司（后更名为“济南普安联盟软件有限公司”（以下简称“普安联盟”）、普联软件（中国）有限公司等）系由蔺国强、张廷兵、杨华茂共同出资组建，于 2001 年 9 月 28 日取得济南市工商行政管理局高新技术产业开发区分局核发的 3701002807880 号《企业法人营业执照》，公司成立时注册资本 50.00 万元，蔺国强、张廷兵、杨华茂分别持有 60%、20%、20% 股权。设立出资由山东天元会计师事务所验证，并由其出具鲁天元会验字（2001）第 2-76 号验资报告。

2003 年 3 月 24 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，本公司新增注册资本 73.00 万元，由蔺国强及新增股东王虎、任甲林以实物资产出资的方式分别认缴 24.3333 万元、24.3334 万元、24.3333 万元，合计 73.00 万元，该实物资产经山东新求是有限责任会计师事务所进行评估，并出具鲁新求评报字（2002）第 26 号评估报告，评估价值 73.1041 万元，实际出资超出注册资本的部分 1,041.00 元计入资本公积，增资后公司注册资本 123.00 万元，蔺国强、张廷兵、杨华茂、王虎、任甲林分别持有本公司 44%、8%、8%、20%、20% 的股权。本次增资由山东正义会计师事务所验证，并由其出具正义会验字（2003）第 2201 号验资报告。

2003 年 9 月 18 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司新增注册资本 113.54 万元，由济南科技风险投资有限公司以货币出资的方式认缴。济南科技风险投资有限公司出资 300.00 万元，其中 113.54 万元作为实收资本，186.46 万元作为资本公积。增资后公司注册资本 236.54 万元，济南科技风险投资有限公司、蔺国强、张廷兵、杨华茂、王

虎、任甲林分别持有本公司 48%、22.96%、4.23%、4.23%、10.29%、10.29%的股权。本次增资由山东振鲁会计师事务所验证，并由其出具鲁振会验字（2003）第 054 号验资报告。

2003 年 11 月 28 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司新增注册资本 183.46 万元，全部由资本公积转增资本。增资后本公司注册资本 420.00 万元，各股东按增资前持股比例享有股权。本次增资由山东振鲁会计师事务所验证，并由其出具鲁振会验字（2003）第 76 号验资报告。

2006 年 1 月 24 日，济南科技风险投资有限公司将所持有的 48%的股权分别转让给蔺国强、张廷兵、杨华茂、王虎、任甲林 5 位股东，转让比例均为 9.6%，股权转让完成后，蔺国强、张廷兵、杨华茂、王虎、任甲林分别持有公司 32.56%、13.83%、13.83%、19.89%、19.89%的股权。

2006 年 2 月 21 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司股东将股权转让给 Pansoft Company Limited。股权转让完成后，公司转变为外商独资企业，注册资本 420.00 万元，Pansoft Company Limited 拥有公司全部股权。公司于 2006 年 6 月 29 日取得山东省人民政府颁发的商外资鲁府高字[2006]0066 号外商投资企业批准证书。

2007 年 6 月 26 日，根据公司董事会决议及修改后的章程规定，公司以未分配利润和盈余公积转增注册资本 1,080.00 万元。增资后公司注册资本 1,500.00 万元，Pansoft Company Limited 持有公司全部股权。本次增资由大信会计师事务所有限公司山东分所验证，并由其出具大信（鲁）验字（2007）265 号验资报告。

2008 年 10 月 30 日，根据公司董事会决议及修改后的章程规定，公司新增注册资本 5,200.00 万元，由股东 Pansoft Company Limited 以等值的美元现汇出资。Pansoft Company Limited 出资 762.035668 万美元，折合人民币 5,200.357414 万元，其中 5,200.00 万作为实收资本，3,574.14 元作为资本公积。增资后公司注册资本 6,700.00 万元，Pansoft Company Limited 持有公司全部股权。本次增资由山东振泉有限责任公司会计师事务所验证，并由其出具鲁振泉验字（2008）013 号验资报告。

2010 年 7 月 1 日，根据公司董事会决议及修改后的章程规定，公司新增注册资本 3,300.00 万元，全部由未分配利润转增，增资后公司注册资本 1 亿元，Pansoft Company Limited 持有公司全部股权。本次增资由天健会计师事务所有限公司山东分所验证，并由其出具天健（鲁）验（2010）044 号验资报告。

2013 年 2 月 6 日，根据济南市商务局济商务外字[2012]169 号文件、公司股东决议、董事会决议及修改后的章程规定，公司减少注册资本 5,000.00 万元，减资后公司注册资本 5,000.00 万元，Pansoft Company Limited 持有公司全部股权。本次减资由山东实信有限责任公司会计师事务所验证，并由其出具鲁实信验字（2013）第 007 号验资报告。

2013 年 6 月 7 日，根据济南市商务局济商务审批字[2013]0104 号文件、公司股东决议、董事会决议及修改后的章程规定，Pansoft Company Limited 将其持有的公司 100%股权分别转让给济南实信投资合伙企业（有限合伙）及王虎等四十名自然人，股权转让完成后，济南实信投资合伙企业（有限合伙）及王虎等四十名自然人分别持有公司 7.86938%及 92.13062%的股权，公司由外商投资企业变更为内资企业。

2013 年 6 月 21 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，新股东许彦明、胡东映、陈徐亚、天津多盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）、重庆鼎恺投资中心（有限合伙）、深圳市恒洲信投资有限公司、重庆潜龙一号投资中心（有限合伙）、杭州金灿金道股权投资合伙企业（有限合伙）新增出资共计 88,138,346.40 元，其中 16,031,661.80 元作为实收资本，72,106,684.60 元作为资本公积，增资后公司注册资本 66,031,661.80 元。本次增资由中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具中瑞岳华验字（2013）第 0201 号验资报告。

2014 年 6 月 27 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，济南实信投资合伙企业（有限合伙）及李文霞等六名自然人将其持有的公司 4.34427% 的股权转让给潍坊鲁信康大创业投资中心（有限合伙），李燕冬等二十二名自然人将其持有的公司 4.15572% 的股权转让给山西同仁股权投资合伙企业（有限合伙）。

（2）股份公司成立

根据有限公司 2014 年 7 月 28 日的股东会决议，有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以 2014 年 6 月 30 日经审计后的有限公司净资产，按 2014 年 6 月 30 日各该股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股份。注册资本为人民币 66,031,662.00 元，由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具瑞华验字[2014]37050005 号验资报告。

2、合并财务报表范围

截至 2021 年 3 月 31 日，本公司纳入合并范围的一级子公司 4 户，二级子公司 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司 2021 年 1-3 月合并范围的变化情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2015 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、21。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年 1-3 月的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本中期（本报告期）是指2021年1-3月。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币或日元为其记账本位币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- 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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

预期信用损失的计量

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和租赁应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收中央（含下属单位）及金融企业客户
- 应收账款组合 2：应收关联方企业客户
- 应收账款组合 3：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：技术服务

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：应收押金及保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金
- 其他应收款组合 3：应收代扣代缴款

- 其他应收款组合4：应收其他款项
- 其他应收款组合5：应收借款及代垫款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、项目实施成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用个别计价法计价。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资

单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	3-5	0-5	33.33-19.00
运输工具	3-5	0-5	33.33-19.00
家具及其他	3-5	0-5	33.33-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注二、18。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、借款费用

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。

16、无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、商标权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件使用权	3-5 年	直线法	
商标权	10 年	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入

为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①定制软件收入的确认原则及方法：公司定制软件业务系根据用户的实际需求进行专门的软件开发或实施，由此开发出来的软件不具有通用性。其收入确认原则及方法为：在项目开发或实施完成，取得客户的验收文件时确认相关收入。

②技术服务收入的确认原则及方法：要包括已有系统的年度运维、人天外包类开发或服务和技术支持等。技术服务的提供主要包括现场实施、驻场运维、远程维护、热线支持等形式。

未约定根据工作量结算的技术服务收入确认的具体方法为：根据合同规定按照直线法在服务期间内分期确认收入。

约定根据工作量结算的技术服务收入确认的具体方法为：根据合同按照实际工作量在服务期间内分期确认收入。

③产品化软件销售收入的确认原则及方法：产品化软件是指公司拥有著作权，销售时不转让所有权的软件产品。该类产品，需安装调试的按合同约定在实施完成并经对方验收合格后确认收入；不需安装的以产品交付并经购货方验收合格后确认收入。

④硬件产品销售收入的确认原则及方法参照“产品化软件销售收入的确认原则及方法”。

⑤公司的服务外包业务主要包括手机软件测试业务与会计服务业务。手机软件测试业务主要业务方向为手机软件测试等；会计服务业务指利用现代信息技术代理客户进行账务处理等。其确认原则及方法参照“技术服务收入的确认原则及方法”。

⑥对于与客户签订合同时涉及质保金条款的，质保金在质保期期满时确认收入，并结转质保期内成本。

22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资

产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

25、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 200 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

26、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

新租赁准则

财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、25

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，本公司按照附注三、26 使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为承租人，其所发生的租赁业务为 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，上述会计政策的变更对公司的财务报表不产生影响。

（2）重要会计估计变更

报告期内公司无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、6、3
消费税	应税收入	10、8
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

执行不同企业所得税税率的纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率%
普联软件股份有限公司	10.00
普联软件（香港）有限公司	16.50、8.25
普联中瑞（北京）软件有限公司	25.00、20.00
合肥普联朗霖软件有限公司	15.00
普联数字科技（济南）有限公司	25.00、20.00

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①根据国务院下发的《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）的规定，以及财政部/国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，公司销售自行开发生产的软件产品，按 17%的法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退的优惠政策。

②根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）的规定，下列项目免征增值税：（二十六）纳税人提供技术转让/技术开发和与之相关的技术咨询/技术服务。公司经科学技术市场认定的技术开发合同享受增值税免税的税收优惠政策。

③根据《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》、《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》、《关于跨境应税行为免税备案等增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 30 号）、《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）之附件 4《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》的规定，符合条件规定的跨境应税行为取得的收入留存相关资料备查后享受增值税零税率。报告期内，公司、普联数科从事跨境应税行为取得的收入享受增值税零税率。

（2）所得税

①根据《企业所得税法》及其实施条例，财政部、国家税务总局、科学技术部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119 号），2016 年 1 月 1 日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的 50%，从本年度应纳税所得额中扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150%在税前摊销。

根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

②根据山东省发展和改革委员会于 2019 年 8 月 22 日下发的《关于 2018 年度享受国家规划布局内重点软件企业所得税优惠政策企业备案资料核查情况的复函》（鲁发改高技函[2019]135 号），公司 2018 年度符合国家规划布局内重点软件企业相关要求，按照 10%的税率计算缴纳企业所得税。根据山东省发展和改革委员会于 2020 年 8 月 14 日下发的《关于 2019 年度享受国家规划布局内重点软件企业所得税优惠政策企业备案资料核查情况的复函》（鲁发改高技函[2020]98 号），2019 年度，公司符合国家规划布局内重点软件企业相关要求，按 10%的税率缴纳企业所得税。因管理层认为公司 2020 年度、2021 年 1-3 月符合国家规划布局内重点软件企业（国家鼓励的重点软件企业）相关要求，2020 年度、2021 年 1-3 月仍然按 10%的税率计算缴纳企业所得税。

③本公司2019年度被认定为高新技术企业，于2019年11月28日被授予GR201937000912号《高新技术企业证书》，有效期三年。

④全资子公司合肥普联朗霁软件有限公司2019年度被认定为高新技术企业，于2019年9月9日被授予GR201934001677号《高新技术企业证书》，有效期三年，企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

⑤根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77号）、《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定：普联中瑞（北京）软件有限公司2019年度实际享受上述小型微利企业所得税优惠，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；普联中瑞（北京）软件有限公司、普联数字科技（济南）有限公司2020年度实际享受上述小型微利企业所得税优惠，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.3.31	2020.12.31
银行存款	24,889,862.80	79,071,832.05
其他货币资金	1,361,210.50	4,978,748.31
合 计	26,251,073.30	84,050,580.36
其中：存放在境外的款项总额	8,696,221.96	10,344,255.61

说明：①各期末，本公司其他货币资金明细如下

项 目	2021.3.31	2020.12.31
履约保函保证金	1,361,210.50	4,978,748.31
合 计	1,361,210.50	4,978,748.31

②期末存放在境外的款项系子公司普联软件（香港）有限公司及日本普联软件株式会社の货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	2021.3.31	2020.12.31
非保本浮动收益型理财产品	98,900,000.00	135,900,000.00
合 计	98,900,000.00	135,900,000.00

3、应收票据

票据种类	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,996,490.00	967,415.23	5,029,074.77	5,904,693.52	1,383,522.43	4,521,171.09

普联软件股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商业承兑汇票	5,903,992.00	517,672.84	5,386,319.16	3,839,888.00	1,277,672.38	2,562,215.62
合 计	11,900,482.00	1,485,088.07	10,415,393.93	9,744,581.52	2,661,194.81	7,083,386.71

(1) 报告期期末本公司不存在质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		481,072.00
合 计		481,072.00

(3) 报告期期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2021.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,900,482.00	100.00	1,485,088.07	12.48	10,415,393.93
其中：商业承兑汇票	5,903,992.00	49.61	517,672.84	8.77	5,386,319.16
银行承兑汇票	5,996,490.00	50.39	967,415.23	16.13	5,029,074.77
合 计	11,900,482.00	100.00	1,485,088.07	12.48	10,415,393.93

(续)

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,744,581.52	100.00	2,661,194.81	27.31	7,083,386.71
其中：商业承兑汇票	3,839,888.00	39.41	1,277,672.38	33.27	2,562,215.62
银行承兑汇票	5,904,693.52	60.59	1,383,522.43	23.43	4,521,171.09
合 计	9,744,581.52	100.00	2,661,194.81	27.31	7,083,386.71

说明：公司 2021 年 3 月末持有的票据为账龄较长的单位款项且票据承兑单位信用等级较低，连续计算账龄。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2021.01.01	2,661,194.81

本期计提	-1,176,106.74
2021.3.31	1,485,088.07

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.3.31	2020.12.31
1 年以内	186,160,456.04	198,016,572.95
1 至 2 年	7,786,186.17	11,320,274.17
2 至 3 年	3,706,677.33	4,178,677.33
3 至 4 年	3,242,235.93	3,242,235.93
4 至 5 年	1,905,143.32	1,905,143.32
5 年以上	3,268,490.90	3,323,090.90
小 计	206,069,189.69	221,985,994.60
减：坏账准备	17,326,165.08	18,740,620.47
合 计	188,743,024.61	203,245,374.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.3.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失 率(%)	
按单项计提坏账准备	3,634,235.00	1.76	3,634,235.00	100.00	
其中：山东物流集团清恒 能源有限公司	3,634,235.00	1.76	3,634,235.00	100.00	
按组合计提坏账准备	202,434,954.69	98.24	13,689,221.26	6.76	188,745,733.43
其中：应收中央（含下属 单位）及金融企业客户	167,721,821.83	81.39	6,590,283.57	3.93	161,131,538.26
应收其他客户	34,713,132.86	16.85	7,101,646.51	20.46	27,611,486.35
合 计	206,069,189.69	100.00	17,326,165.08	8.41	188,743,024.61

(续)

类别	2020.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失 率(%)	
按单项计提坏账准备	3,634,235.00	1.64	3,634,235.00	100.00	
其中：山东物流集团清恒 能源有限公司	3,634,235.00	1.64	3,634,235.00	100.00	

按组合计提坏账准备	218,351,759.60	98.36	15,106,385.47	6.92	203,245,374.13
其中：应收中央（含下属单位）及金融企业客户	181,928,895.50	81.95	7,383,405.34	4.06	174,545,490.16
应收其他客户	36,422,864.10	16.41	7,722,980.13	21.20	28,699,883.97
合 计	221,985,994.60	100.00	18,740,620.47	8.44	203,245,374.13

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2021.01.01	18,740,620.47
本期计提	-1,413,580.21
汇率变动对坏账准备的影响金额	-875.18
2021.3.31	17,326,165.08

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 95,467,023.08 元，占应收账款期末余额合计数的比例 46.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,150,357.66 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.3.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	339,444.20	100.00	38,914.20	100.00
合 计	339,444.20	100.00	38,914.20	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 276,703.53 元，占预付款项期末余额合计数的比例 81.52%。

6、其他应收款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,748,683.18	5,068,144.38
合 计	7,748,683.18	5,068,144.38

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.3.31	2020.12.31
1 年以内	7,337,007.84	4,573,178.13
1 至 2 年	417,625.65	437,673.00
2 至 3 年	46,358.04	53,229.45
3 至 4 年	223,743.19	243,048.87
4 至 5 年	19,288.04	19,401.86
5 年以上	261,416.41	261,705.69
小 计	8,305,439.17	5,588,237.00
减：坏账准备	556,755.99	520,092.62
合 计	7,748,683.18	5,068,144.38

②款项性质披露

项目	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	2,530,276.86	97,115.59	2,433,161.27	914,845.23	73,794.80	841,050.43
押金及保证金	3,589,014.16	283,477.67	3,305,536.49	2,581,346.04	266,201.26	2,315,144.78
代扣代缴款项	1,845,813.50	26,684.23	1,819,129.27	1,827,074.20	29,185.12	1,797,889.08
其他	340,334.65	149,478.50	190,856.15	264,971.53	150,911.44	114,060.09
合 计	8,305,439.17	556,755.99	7,748,683.18	5,588,237.00	520,092.62	5,068,144.38

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	8,305,439.17	6.70	556,755.99	7,748,683.18
备用金	2,530,276.86	3.84	97,115.59	2,433,161.27
押金及保证金	3,589,014.16	7.90	283,477.67	3,305,536.49
代扣代缴款项	1,845,813.50	1.45	26,684.23	1,819,129.27
其他	340,334.65	43.92	149,478.50	190,856.15
合 计	8,305,439.17	6.70	556,755.99	7,748,683.18

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

普联软件股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	5,588,237.00	9.31	520,092.62	5,068,144.38
备用金	914,845.23	8.07	73,794.80	841,050.43
押金及保证金	2,581,346.04	10.31	266,201.26	2,315,144.78
代扣代缴款项	1,827,074.20	1.60	29,185.12	1,797,889.08
其他	264,971.53	56.95	150,911.44	114,060.09
合 计	5,588,237.00	9.31	520,092.62	5,068,144.38

2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2021.01.01	520,092.62
本期计提	39,270.49
汇率变动对坏账准备的影响金额	-2,607.12
2021.3.31	556,755.99

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2021.3.31			2020.12.31		
	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	659,689.15		659,689.15	659,689.15		659,689.15
项目实施成本	78,883,079.73	416,792.01	78,466,287.72	42,013,688.32	416,792.01	41,596,896.31
合 计	79,542,768.88	416,792.01	79,125,976.87	42,673,377.47	416,792.01	42,256,585.46

(2) 存货跌价准备减值准备

存货种类	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021. 3.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品						
项目实施成本	416,792.01					416,792.01
合 计	416,792.01					416,792.01

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

存货种类	确定可变现净值的 具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
库存商品		
项目实施成本	销售合同价格	

8、其他流动资产

项 目	2021.3.31	2020.12.31
未来期间可抵扣的增值税进项税额	1,444,943.22	1,808,740.47
房屋租赁费	4,146,623.44	2,959,460.58
预付IPO中介费用	2,873,267.64	2,811,946.88
预缴企业所得税	4,839,972.79	598,331.08
已背书未终止确认的应收票据	481,072.00	
其他	55,713.84	80,451.50
合 计	13,841,592.93	8,258,930.51

普联软件股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	2021.01.01	本期增减变动					2021.3.31	减值准备 期末余额	
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动			宣告发 放现金或 股利或 利润
联营企业									
合肥耀安 科技有限公司	8,024,715.41			245,004.79				8,269,720.20	
合 计	8,024,715.41			245,004.79				8,269,720.20	

10、固定资产

项 目	2021.3.31	2020.12.31
固定资产	6,018,982.11	5,605,834.84
固定资产清理		
合 计	6,018,982.11	5,605,834.84

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备	运输工具	家具及其他	合 计
一、账面原值：				
1. 2021.01.01	15,986,323.13	3,074,129.52	2,789,794.42	21,850,247.07
2. 本期增加金额	1,123,802.02		4,064.56	1,127,866.58
(1) 购置	1,151,897.59		3,519.47	1,155,417.06
(2) 其他增加-汇率变动	-28,095.57		545.09	-27,550.48
3. 本期减少金额	384,042.14			384,042.14
(1) 处置或报废	384,042.14			384,042.14
4. 2021.3.31	16,726,083.01	3,074,129.52	2,793,858.98	22,594,071.51
二、累计折旧				
1. 2021.01.01	11,718,143.20	2,542,751.34	1,983,517.69	16,244,412.23
2. 本期增加金额	570,970.64	39,702.54	84,844.08	695,517.26
(1) 计提	596,605.62	39,702.54	84,665.16	720,973.32
(2) 其他增加-汇率变动	-25,634.98		178.92	-25,456.06
3. 本期减少金额	364,840.09			364,840.09
(1) 处置或报废	364,840.09			364,840.09
4. 2021.3.31	11,924,273.75	2,582,453.88	2,068,361.77	16,575,089.40
三、减值准备				
1. 2021.01.01				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加-汇率变动				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2021.3.31				
四、账面价值				
1. 2021.3.31 账面价值	4,801,809.26	491,675.64	725,497.21	6,018,982.11

普联软件股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 2021.01.01 账面价值	4,268,179.93	531,378.18	806,276.73	5,605,834.84
11、无形资产				
项目	软件使用权	商标权	合计	
一、账面原值				
1. 2021.01.01	4,154,590.89	1,429,500.00	5,584,090.89	
2.本期增加金额	185,677.62		185,677.62	
（1）购置	185,646.04		185,646.04	
（2）其他增加-汇率变动	31.58		31.58	
3.本期减少金额				
（1）处置				
4. 2021.3.31	4,340,268.51	1,429,500.00	5,769,768.51	
二、累计摊销				
1. 2021.01.01	3,872,403.05	1,310,375.00	5,182,778.05	
2.本期增加金额	50,178.40	35,737.50	85,915.90	
（1）计提	50,146.82	35,737.50	85,884.32	
（2）其他增加-汇率变动	31.58		31.58	
3.本期减少金额				
（1）处置				
4. 2021.3.31	3,922,581.45	1,346,112.50	5,268,693.95	
三、减值准备				
1. 2021.01.01				
2.本期增加金额				
（1）计提				
（2）其他增加-汇率变动				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4. 2021.03.31				
四、账面价值				
1.2021.03.31 账面价值	417,687.06	83,387.50	501,074.56	
2. 2021.01.01 账面价值	282,187.84	119,125.00	401,312.84	

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.3.31
--------------	------------	------	------	-----------

普联软件股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

的事项	企业合并形成	其他	处置	其他
普联中瑞（北京）软件有限公司（简称“普联中瑞（北京）”）	15,793,007.01			15,793,007.01
合肥普联朗霁软件有限公司（简称“普联朗霁”）	8,107,654.70			8,107,654.70
合 计	23,900,661.71			23,900,661.71

注：公司收购普联中瑞（北京）及普联朗霁确认的商誉如下：

被购买方名称	合并日	合并成本	合并日享有的被购买方可辨认净资产公允价值份额	形成的商誉
普联中瑞（北京）软件有限公司	2010-5-31	26,064,500.00	10,271,492.99	15,793,007.01
合肥普联朗霁软件有限公司	2011-10-31	10,800,000.00	2,692,345.30	8,107,654.70

①为便于市场及业务协调，公司自 2014 年开始对普联中瑞（北京）的人员和业务进行整合至普联软件股份有限公司巴州分公司（简称“普联巴州”），因商誉依托的业务已转移至普联巴州，因此评估时兼顾普联中瑞（北京）与普联巴州。

②普联中瑞（北京）的业务以中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司的业务为主，公司将普联中瑞（北京）作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

③普联朗霁定位于人力资源软件产品及解决方案供应商，主要客户分布在煤炭、教育等行业领域，公司将普联朗霁作为一个资产组，自收购以来未发生变化。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.01.01	本期增加 计提	其他	本期减少 处置	其他	2021.3.31
普联中瑞（北京）软件有限公司	8,460,900.00					8,460,900.00
合肥普联朗霁软件有限公司	8,107,654.70					8,107,654.70
合 计	16,568,554.70					16,568,554.70

13、长期待摊费用

项 目	2021.01.01	本期增加 本期增加	汇率变动	本期减少 本期摊销	其他减少	2021.3.31
办公室装修费	1,655,712.87		1,232.64	217,625.72		1,439,319.79
其他	1,768.88			589.62		1,179.26
合 计	1,657,481.75		1,232.64	218,215.34		1,440,499.05

14、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2021.3.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	19,498,728.34	2,107,859.75	22,037,867.18	2,371,938.56
内部交易未实现利润	3,450,804.10	345,080.41	1,698,670.42	169,867.04
可抵扣亏损	915,409.12	137,311.37	915,409.12	137,311.37
小 计	23,864,941.56	2,590,251.53	24,651,946.72	2,679,116.97
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	83,387.50	12,508.12	119,125.00	17,868.75
小 计	83,387.50	12,508.12	119,125.00	17,868.75

15、其他非流动资产

项 目	2021.3.31	2020.12.31
山东火炬信息通信技术创新科研基地建设有限公司出资款项	33,000,000.00	30,000,000.00
合 计	33,000,000.00	30,000,000.00

说明：2015 年 5 月，公司与山东信息通信技术研究院管理中心、济南齐鲁软件园发展中心有限公司等共 10 家机构签订了《出资合作协议书》，约定由各方共出资 26,994 万元设立项目公司，以联合建设的形式合作建设、运作和分割山东信息通信技术创新科研基地，不参与其他具体建设事宜。其中，公司出资 3,000 万元，占注册资本的 11.11%。截至 2021 年 3 月 31 日，公司已支付 3,300.00 万元，计入其他非流动资产核算。

16、短期借款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

17、应付账款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
外协费	4,975,485.78	5,802,793.03
软硬件款	2,286,980.86	2,692,602.83
其他	126,704.29	310,906.45
合 计	7,389,170.93	8,806,302.31

18、合同负债

项 目	2021.3.31	2020.12.31
-----	-----------	------------

技术开发费	16,734,311.85	12,336,931.09
技术服务费	2,164,508.35	2,425,408.67
软件产品款	3,118,030.95	500,096.02
其他	141,735.25	138,041.23
合 计	22,158,586.40	15,400,477.01

19、应付职工薪酬

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.3.31
短期薪酬	66,531,393.28	50,609,601.59	90,993,578.79	26,147,416.08
离职后福利-设定提存计划	1,245,072.10	4,851,925.82	4,720,657.62	1,376,340.30
合 计	67,776,465.38	55,461,527.41	95,714,236.41	27,523,756.38

(1) 短期薪酬

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	57,695,588.30	42,878,325.20	83,787,313.10	16,786,600.40
职工福利费		1,881,944.89	1,881,944.89	-
社会保险费	98,183.02	2,305,750.23	2,332,837.48	71,095.77
其中：1. 医疗保险费	90,721.99	2,176,436.02	2,224,582.71	42,575.30
2. 工伤保险费	-782.18	66,801.04	65,160.94	857.92
3. 生育保险费	8,243.21	62,513.17	43,093.83	27,662.55
住房公积金	-15,078.00	2,860,513.40	2,849,243.40	-3,808.00
工会经费和职工教育经费	8,752,699.96	683,067.87	142,239.92	9,293,527.91
合 计	66,531,393.28	50,609,601.59	90,993,578.79	26,147,416.08

(2) 设定提存计划

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.3.31
离职后福利	1,245,072.10	4,851,925.82	4,720,657.62	1,376,340.30
其中：1. 基本养老保险费	-9,476.10	4,664,754.64	4,541,151.96	114,126.58
2. 失业保险费	-1,985.36	187,171.18	179,505.66	5,680.16
3. 企业年金缴费	1,256,533.56			1,256,533.56
合 计	1,245,072.10	4,851,925.82	4,720,657.62	1,376,340.30

20、应交税费

税 项	2021.3.31	2020.12.31
增值税	6,029,728.33	15,608,804.98

消费税	403,980.94	417,287.10
企业所得税	129,459.06	2,368,570.29
个人所得税	246,837.95	364,869.04
城市维护建设税	964,380.74	1,474,920.68
教育费附加	444,972.75	653,528.96
地方教育费附加	246,372.33	402,487.51
地方水利建设基金	15,503.05	107,397.28
个人住民税	10,557.14	11,209.85
法人府民税	1,042.19	7,114.05
法人市民税		12,331.02
合 计	8,492,834.48	21,428,520.76

21、其他应付款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,328,987.66	18,450,870.88
合 计	5,328,987.66	18,450,870.88

(1) 其他应付款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
个人代垫款	992,548.75	1,289,124.13
分包业务款	4,141,230.24	16,671,609.75
其他	195,208.67	490,137.00
合 计	5,328,987.66	18,450,870.88

说明：各报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

注：2018 年 12 月 21 日，公司收到公司与石化盈科信息技术有限责任公司（简称“石化盈科”）作为联合体中标的中国海洋石油集团有限公司（简称“中海油”）采购的集团资金管理系统及财务共享报账系统建设项目的中标通知书，中标含税金额 58,330,745.18 元，其中中标的财务共享报账系统建设项目合同签署金额 44,637,950.80 元，中标的集团资金管理系统合同签署金额 13,692,794.38 元。

经三方协商，对中标的财务共享报账系统建设项目由公司与中海油签署项目服务合同，中海油同意公司向石化盈科进行外协采购。

公司于 2019 年 2 月与中海油签署财务共享财务报账系统建设项目实施服务合同，合同含税金额 44,637,950.80 元，截至 2021 年 3 月 31 日年公司向中海油开具发票含税金额

31,246,565.56 元（不含税金额 29,429,095.74 元，税额 1,817,469.82 元）并收取相等金额的款项。

同时公司于 2019 年 5 月与石化盈科签署财务共享财务报账系统建设项目实施服务合同，合同含税金额 40,264,482.76 元，截至 2021 年 3 月 31 日石化盈科向公司开具发票含税金额 26,841,344.23 元（不含税金额 25,287,865.50 元，税额 1,553,478.73 元）并支付相等金额的款项。

22、其他流动负债

项 目	2021.3.31	2020.12.31
已背书未终止确认的应收票据	481,072.00	
待转销项税额	1,509,349.67	1,104,007.73
合 计	1,990,421.67	1,104,007.73

23、股本（万股）

股东名称	2021.01.01		本期增加	本期减少	2021.3.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
王虎	944.10	14.30			944.10	14.30
蔺国强	942.73	14.28			942.73	14.28
杭州金灿金道股权投资合伙企业（有限合伙）	477.65	7.23			477.65	7.23
潍坊鲁信康大创业投资中心（有限合伙）	286.86	4.34			286.86	4.34
重庆鼎恺投资中心（有限合伙）	286.59	4.34			286.59	4.34
山西同仁股权投资合伙企业（有限合伙）	274.41	4.16			274.41	4.16
济南实信投资合伙企业（有限合伙）	245.55	3.72			245.55	3.72
天津多盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	238.83	3.62			238.83	3.62
重庆潜龙一号投资中心（有限合伙）	186.7	2.83			186.7	2.83
深圳市恒洲信投资有限公司	159.22	2.41			159.22	2.41
杭州金道	10.00	0.15			10.00	0.15
其他38名自然人	2,550.53	38.62			2,550.53	38.62
合计	6,603.17	100.00			6,603.17	100.00

24、资本公积

普联软件股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2020.3.31
股本溢价	78,528,069.92			78,528,069.92
其他资本公积	2,645,073.58			2,645,073.58
合 计	81,173,143.50			81,173,143.50

25、其他综合收益

项 目	2021.01.01 (1)	本期发生额				2021.3.31 (3)=(1) + (2)
		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：所 得税 费用	税后归 属于母 公司 (2)	税后 归属 于少 数股 东
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
1.重新计量设定受益计划变动额						
2.权益法下不能转损益的其他综合收益						
3.其他权益工具投资公允价值变动						
4.企业自身信用风险公允价值变动						
二、将重分类进损益的其他综合收益	375,054.44	-107,681.89			-107,681.89	267,372.55
1.权益法下可转损益的其他综合收益						
2.其他债权投资公允价值变动						
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
4.其他债权投资信用减值准备						
5.现金流量套期储备						
6.外币财务报表折算差额	375,054.44	-107,681.89			-107,681.89	267,372.55
其他综合收益合计	375,054.44	-107,681.89			-107,681.89	267,372.55

26、盈余公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.3.31
-----	------------	------	------	-----------

普联软件股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

法定盈余公积	31,765,096.17	31,765,096.17
合 计	31,765,096.17	31,765,096.17

27、未分配利润

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	228,273,015.64	167,612,359.11	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	228,273,015.64	167,612,359.11	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,111,267.98	83,389,906.25	--
减：提取法定盈余公积		7,729,249.72	
应付普通股股利		15,000,000.00	
期末未分配利润	231,384,283.62	228,273,015.64	

28、营业收入和营业成本

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,275,136.29	17,641,335.28	20,052,313.30	10,700,813.19
其他业务	118,219.05	112,375.88		
合 计	36,393,355.34	17,753,711.16	20,052,313.30	10,700,813.19

29、税金及附加

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
城市维护建设税	194,932.45	125,452.03
教育费附加	83,498.78	53,674.00
地方教育费附加	55,665.88	35,782.66
其他	24,953.89	78,210.70
合 计	359,051.00	293,119.39

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
职工薪酬	1,304,888.56	1,313,927.70
差旅费	186,496.01	144,761.25
业务招待费	479,857.51	240,629.55

普联软件股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办公费	22,847.61	16,250.56
咨询服务费	132,531.52	10,000.00
其他	5,862.61	6,407.98
合 计	2,132,483.82	1,731,977.04

31、管理费用

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
职工薪酬	3,695,295.85	2,827,804.27
房租物业水电费	1,916,571.16	1,549,331.22
办公费	399,146.87	239,361.32
折旧及摊销	289,799.97	340,691.14
业务招待费	681,987.65	17,295.94
其他	188,936.63	67,435.01
合 计	7,171,738.13	5,041,918.90

32、研发费用

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
职工薪酬	8,364,094.87	4,789,670.30
差旅费	715,184.21	175,902.00
材料费及外协费	908,021.33	223,361.35
其他	144,351.77	90,165.93
合 计	10,131,652.18	5,279,099.58

33、财务费用

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
利息费用	16,852.35	
减：利息收入	88,897.25	75,285.24
汇兑损益	28,944.72	110,738.78
手续费及其他	20,011.43	29,162.02
合 计	-23,088.75	64,615.56

34、其他收益

补助项目	2021年1-3月	2020年1-3月	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府补助	5,266.87	651,263.65	与收益相关
增值税超3%税负返还金额	637,100.35	481,578.54	与收益相关

普联软件股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

增值税进项税加计抵减额	314,917.45	148,810.19	与收益相关
合 计	957,284.67	1,281,652.38	

35、投资收益

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
权益法核算的长期股权投资收益	245,004.79	
理财产品投资收益	622,027.22	345,156.65
金融资产终止确认收益		-136,860.00
合 计	867,032.01	208,296.65

36、信用减值损失

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
应收票据坏账损失	1,176,106.74	103,256.44
应收账款坏账损失	1,413,580.21	3,555,658.49
其他应收款坏账损失	-39,270.49	-101,624.21
合 计	2,550,416.46	3,557,290.72

37、资产处置收益

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,253.90	0.09
合 计	1,253.90	0.09

38、营业外支出

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
非流动资产毁损报废损失	1,004.20	12,128.60
其他	408.41	31.50
合 计	1,412.61	12,160.10

其中，计入非经常性损益的金额

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
非流动资产毁损报废损失	1,004.20	12,128.60
其他	408.41	31.50
合 计	1,412.61	12,160.10

39、所得税费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
-----	--------------	--------------

普联软件股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按税法及相关规定计算的当期所得税	47,609.44	30,242.78
递延所得税调整	83,504.81	
合 计	131,114.25	30,242.78

40、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021.3.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	1,361,210.50	4,978,748.31	履约保函保证金
合 计	1,361,210.50	4,978,748.31	

41、外币货币性项目

项 目	2021.3.31			2020.12.31		
	期末外币余 额	折算汇 率	期末折算人民 币余额	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	29,384.53	6.5713	193,094.56	29,384.45	6.5249	191,730.60
港币	3,645,147.61	0.84518	3,080,805.86	4,925,768.33	0.84164	4,145,723.66
日元	40,582,591.00	0.059554	2,416,855.62	41,213,027.00	0.063236	2,606,146.98
应收账款						
其中：美元	100,000.00	6.5713	657,130.00	100,000.00	6.5249	652,490.00
港币	599,375.00	0.84518	506,579.76	349,500.00	0.84164	294,153.18
日元	9,006,250.00	0.059554	536,358.21	9,299,193.00	0.063236	588,043.77
其他应收款						
其中：美元						
港币	272,392.00	0.84518	230,220.27	272,392.00	0.84164	229,256.00
日元	2,071,410.60	0.059554	123,360.79	2,784,111.60	0.063236	176,056.08
应付账款						
其中：美元						
港币	42,000.00	0.84518	35,497.56			
日元						
其他应付款						
其中：美元						
港币	3,420.01	0.84518	2,890.52			
日元	43,992.00	0.059554	2,619.90	761,254.00	0.063236	48,138.66

六、合并范围的变动

公司本期较上期合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、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	
普联软件（香港）有限公司	香港	香港	计算机应用软件服务行业	100.00		出资设立
普联中瑞（北京）软件有限公司	北京市	北京市	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
合肥普联朗霖软件有限公司	安徽合肥	安徽合肥	计算机应用软件服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
普联数字科技（济南）有限公司	山东济南	山东济南	信息技术服务、软件开发及测试行业	100.00		出资设立
日本普联软件株式会社	日本	日本	计算机应用软件服务行业		100.00	出资设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021.3.31/2021 年 1-3 月	2020.12.31/2020 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	8,269,720.2	8,024,715.41
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	245,004.79	459,103.35
其他综合收益		
综合收益总额	245,004.79	459,103.35

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东、实际控制人为公司第一大股东王虎先生和第二大股东蔺国强先生，王虎先生对本公司的持股比例为 14.29762%，所持本公司的表决权比例为 14.29762%；蔺国强先生对本公司的持股比例为 14.27697%，所持本公司的表决权比例为 14.27697%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

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
合肥耀安科技有限公司	公司持有 39.87% 股权
湖北普联东文信息科技有限公司	公司持有 19.885% 股权

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	1-3 月发生额	
		2021 年	2020 年
合肥耀安科技有限公司	技术服务费	676,627.36	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	1-3 月发生额	
		2021 年	2020 年
湖北普联东文信息科技有限公司	技术服务费	2,830.21	

（2）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
王虎、蔺国强	20,000,000.00	2018-6-25	2019-6-24	是
王虎、蔺国强	22,000,000.00	2019-6-11	2021-6-10	否
蔺国强	10,000,000.00	2020-6-29	2022-6-28	否
蔺国强、郭静	10,000,000.00	2020-10-28	2021-10-28	否

说明：① 2018 年 6 月，公司向招商银行股份有限公司济南分行申请授信 2,000 万元，该等授信申请由王虎及蔺国强提供保证担保。授信额度有效期自 2018 年 6 月 25 日至 2019

年6月24日，保证期间分笔计算，自保证合同生效之日起至最后一笔贷款到期后两年止。2018年6月26日，公司于在该额度项下借入500万元，并于2018年12月25日归还；2019年5月24日，公司在该授信额度内借入1,000万元。2019年9月23日，公司已归还上述借款。

②2019年6月，王虎、蔺国强与浙商银行股份有限公司济南分行签署最高额保证合同（编号：451011 浙商银高保字 2019 第 00001 号），在 2019 年 6 月 11 日至 2021 年 6 月 10 日期间人民币 2,200 万元的最高余额内，为公司通过应收款链平台在浙商银行股份有限公司处办理的应收账款保兑与应收账款转让业务提供保证担保。2019 年 9 月 17 日，公司与浙商银行签署 1,000 万元（含利息）的《应收账款转让协议》；2019 年 12 月 10 日，公司已归还上述借款。

③2020 年 6 月，公司向北京银行股份有限公司济南分行申请授信 1,000 万元（编号：0619621），授信额度为 1,000 万元，授信期间为 2020 年 6 月 29 日至 2021 年 6 月 28 日，授信协议项下债务由蔺国强提供保证担保。前述担保担保人未收取费用。公司于 2020 年 6 月 29 日在该额度项下借入 100 万元。

④2020 年 10 月，公司向民生银行股份有限公司济南分行申请授信 1,000 万元（编号：ZH200000012356），授信额度为 1,000 万元，授信期间为 2020 年 10 月 28 日至 2021 年 10 月 28 日，授信协议项下债务由蔺国强及郭静提供保证担保。前述担保担保人未收取费用。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.3.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	合肥耀安科技有限公司	560,000.00	29,918.22	720,000.00	37,885.84

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.3.31	2020.12.31
应付账款	合肥耀安科技有限公司	713,027.42	34,277.42
合同负债	湖北普联东文信息科技有限公司	4,716.98	7,547.17

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2021 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2021 年 5 月 6 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

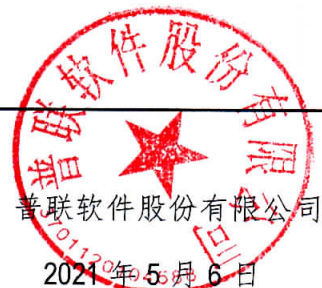
项 目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
非流动性资产处置损益	1,253.90	0.09
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	320,184.32	800,073.84
委托他人投资或管理资产的损益	622,027.22	345,156.65
债务重组损益		-136,860.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,412.61	-12,160.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	942,052.83	996,210.48
减：非经常性损益的所得税影响数	91,564.61	
非经常性损益净额	850,488.22	996,210.48
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	850,488.22	996,210.48

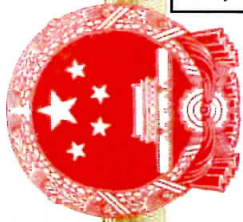
2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
归属于公司普通股股东的净利润	0.76%	0.57%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.55%	0.28%

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
归属于公司普通股股东的净利润	0.05	0.03		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.03	0.01		


 普联软件股份有限公司
 2021 年 5 月 6 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本) (20-1)



名称 利致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

此件与原件一致 再次复印无效

登记机关



2021年03月18日

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

姓名	江勇
性别	男
出生日期	1989-07-04
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通 合伙) 山东分所
身份证号	370822196907040434
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

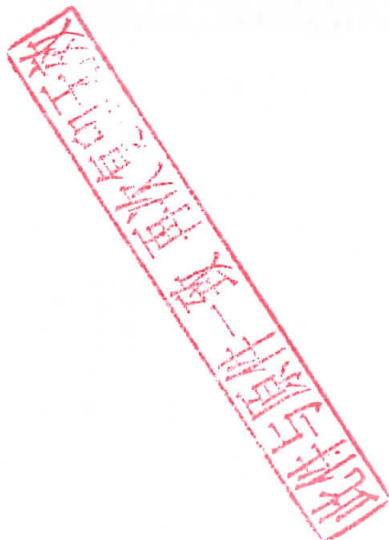
证书编号: 37010015002
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 03 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d



此件仅供业务报告使用，复印无效



证书编号:
No. of Certificate

110101310010

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2011 年 07 月 01 日

姓名	郭冬梅
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1986-10-29
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙) 济南分所
身份证号码	371427198610292825
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020年
注册会计师
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/ /