

鼎捷数智股份有限公司

审计报告

上会师报字(2025)第 5166 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

审计报告

上会师报字(2025)第 5166 号

鼎捷数智股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了鼎捷数智股份有限公司（以下简称“鼎捷数智”或“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于鼎捷数智，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认：

(1) 关键审计事项描述：

财务报表附注四、34、附注六、38。

鼎捷数智本年度营业收入为 233,067.29 万元，同期增长幅度为 4.62%。收入确认会计政策参见财务报表附注四、34、“收入”，营业收入发生额参见附注六、38、“营业收入和营业成本”。

鼎捷数智主要产品为 ERP 软件产品及相关配套服务，销售毛利较高，营业收入是鼎捷数智的关键业绩指标，且营业收入存在管理层为达到特定业绩目标而操纵收入确认的风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关控制执行的有效性；

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，识别合同中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，评价鼎捷数智公司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、项目进度确认表等支持性文件，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数智公司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回款的项目重点关注合同是否正常履行，收入的确认是否谨慎；

⑤ 检查资产负债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。

2、应收账款坏账准备：

(1) 关键审计事项描述：

财务报表附注四、12、和 14、附注六、4。

鼎捷数智应收账款账面余额为 78,652.51 万元，坏账准备为 18,375.22 万元，账面价值为 60,277.29 万元，占资产总额的比例为 17.75%。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

应收账款坏账准备计提方法详见财务报表附注四、12、(1) ② “金融资产减值”、14、“应收账款”和附注六、4、“应收账款”所述。

(2) 审计应对

① 了解和评价鼎捷数智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 分析鼎捷数智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 分析计算鼎捷数智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，与国内同行业其他上市公司公开披露的信息进行比较，对鼎捷数智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 通过分析鼎捷数智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 获取鼎捷数智坏账准备计提表，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。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括：公司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到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

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

6、就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

中国 上海

二〇二五年四月二十四日

合并资产负债表

2024年12月31日

会企01表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	758,960,434.32	873,019,361.60	短期借款	六、20	50,259,919.45	23,046,981.35
交易性金融资产	六、2	1,454,424.10	20,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	208,350,563.97	214,393,964.75	应付票据	六、21	4,496,835.97	2,873,501.34
应收账款	六、4	602,772,923.78	446,878,472.66	应付账款	六、22	252,192,858.16	227,284,029.00
应收款项融资				预收款项			
预付款项	六、5	32,118,984.33	23,108,732.34	合同负债	六、23	318,242,774.82	281,430,276.36
其他应收款	六、6	23,911,790.59	27,311,825.26	应付职工薪酬	六、24	228,028,828.04	299,661,529.80
其中：应收利息				应交税费	六、25	78,232,757.23	113,860,885.75
应收股利				其他应付款	六、26	26,946,072.73	16,237,466.31
存货	六、7	85,441,408.84	65,620,147.68	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			350,181.04
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、27	26,243,117.31	22,165,654.13
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	六、28	11,860,744.79	14,836,886.36
其他流动资产	六、8	19,525,271.68	154,280,417.40	流动负债合计		996,503,908.50	1,001,397,210.40
流动资产合计		1,732,535,801.61	1,824,612,921.69	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、29	9,765,355.94	
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	六、9	99,088,949.00	118,291,688.36	租赁负债	六、30	44,637,943.62	56,908,202.36
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	六、10	5,000,000.00	5,000,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	六、11	656,422,940.64	708,292,874.15	递延收益	六、31	8,020,000.00	12,006,470.58
在建工程	六、12	101,299,496.85	24,676,183.21	递延所得税负债	六、17	5,204,863.56	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		67,628,163.12	68,914,672.94
使用权资产	六、13	64,907,390.90	74,867,599.33	负债合计		1,064,132,071.62	1,070,311,883.34
无形资产	六、14	217,626,831.29	200,622,396.34	所有者权益：			
其中：数据资源				股本	六、32	271,392,830.00	269,308,430.00
开发支出	七、2	298,126,722.67	131,893,532.10	其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	六、15	39,940,118.59		永续债			
长期待摊费用	六、16	14,038,629.11	16,790,821.09	资本公积	六、33	938,601,714.03	899,590,155.15
递延所得税资产	六、17	58,844,621.60	51,800,746.09	减：库存股	六、34	94,950,494.65	69,942,288.00
其他非流动资产	六、18	107,486,521.03	111,609,635.89	其他综合收益	六、35	11,550,792.97	24,601,625.97
非流动资产合计		1,662,782,221.68	1,443,845,476.56	专项储备			
				盈余公积	六、36	92,187,052.53	89,187,284.01
				未分配利润	六、37	976,376,464.61	854,521,738.70
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		2,195,158,359.49	2,067,266,945.83
				少数股东权益		136,027,592.18	130,879,569.08
				所有者权益（或股东权益）合计		2,331,185,951.67	2,198,146,514.91
资产总计		3,395,318,023.29	3,268,458,398.25	负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,395,318,023.29	3,268,458,398.25

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

2024年度

会企02表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		2,330,672,885.70	2,227,739,993.94	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、38	2,330,672,885.70	2,227,739,993.94	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		155,644,375.93	150,255,339.32
二、营业总成本		2,087,614,140.10	2,028,063,340.33	2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		2,783,614.12	4,881,071.55
其中：营业成本	六、38	972,953,404.62	848,646,309.47	六、其他综合收益的税后净额		-13,428,871.13	7,296,512.62
税金及附加	六、39	22,371,873.17	15,361,924.78	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-13,050,833.00	7,151,130.27
销售费用	六、40	703,365,053.68	702,112,387.90	1、不能重分类进损益的其他综合收益		9,307,430.00	-5,062,331.00
管理费用	六、41	226,918,418.67	243,747,494.21	(1) 重新计量设定受益计划变动额		9,307,430.00	-5,062,331.00
研发费用	六、42	166,225,866.82	222,517,544.85	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、43	-4,220,476.86	-4,322,320.88	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		3,730,276.34	4,380,834.31	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		6,919,459.81	11,912,070.32	(5) 其他			
加：其他收益	六、44	42,273,266.27	50,499,093.28	2、将重分类进损益的其他综合收益		-22,358,263.00	12,213,461.27
投资收益（损失以“－”号填列）	六、45	6,773,816.56	4,865,113.11	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		714,754.61	-682,000.43	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	六、46	1,039,424.10		(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、47	-48,847,102.23	-26,454,438.45	(6) 外币财务报表折算差额		-22,358,263.00	12,213,461.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-317,722.15	-618,499.37	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	120,410.39	480,125.93	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-378,038.13	145,382.35
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		244,100,838.54	228,448,048.11	七、综合收益总额		144,999,118.92	162,432,923.49
加：营业外收入	六、50	684,673.52	651,312.42	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		142,593,542.93	157,406,469.59
减：营业外支出	六、51	5,601,785.62	656,155.43	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,405,575.99	5,026,453.90
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		239,183,726.44	228,443,205.10	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、52	80,755,736.39	73,306,794.23	(一) 基本每股收益（元/股）	十九、2	0.58	0.56
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		158,427,990.05	155,136,410.87	(二) 稀释每股收益（元/股）	十九、2	0.58	0.55
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		158,427,990.05	155,136,410.87				
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）							

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

2024年度

会企03表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,320,862,785.44	2,161,027,797.20	吸收投资收到的现金		25,131,060.00	90,508,753.42
收到的税费返还		27,478,301.84	23,983,619.41	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		900,000.00	63,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	35,389,065.39	53,970,220.08	取得借款收到的现金		253,670,999.99	214,985,000.00
经营活动现金流入小计		2,383,730,152.67	2,238,981,636.69	收到其他与筹资活动有关的现金	六、53	9,499,968.97	
购买商品、接受劳务支付的现金		642,130,395.19	518,281,671.07	筹资活动现金流入小计		288,302,028.96	305,493,753.42
支付给职工以及为职工支付的现金		1,248,962,746.62	1,234,957,797.74	偿还债务支付的现金		216,060,000.00	192,355,000.00
支付的各项税费		248,641,512.89	195,389,833.39	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,662,326.90	28,369,419.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	194,069,500.16	182,169,222.88	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		903,993.46	576,096.49
经营活动现金流出小计		2,333,804,154.86	2,130,798,525.08	支付其他与筹资活动有关的现金	六、53	56,522,440.31	30,329,308.16
经营活动产生的现金流量净额		49,925,997.81	108,183,111.61	筹资活动现金流出小计		319,244,767.21	251,053,727.83
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-30,942,738.25	54,440,025.59
收回投资收到的现金		20,091,556.07		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,466,024.57	5,764,276.26
取得投资收益收到的现金		7,080,195.44	4,836,244.02	五、现金及现金等价物净增加额	六、54	-113,532,113.89	-217,442,939.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,780.60	6,975.00	加：期初现金及现金等价物余额	六、54	871,114,491.59	1,088,557,430.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额	六、54	757,582,377.70	871,114,491.59
收到其他与投资活动有关的现金	六、53	819,585,000.00	1,095,380,000.00				
投资活动现金流入小计		846,760,532.11	1,100,223,219.02				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		254,579,476.87	246,754,163.14				
投资支付的现金		150,000.00	60,000,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		67,080,404.12					
支付其他与投资活动有关的现金	六、53	650,000,000.00	1,179,299,408.34				
投资活动现金流出小计		971,809,880.99	1,486,053,571.48				
投资活动产生的现金流量净额		-125,049,348.88	-385,830,352.46				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

会企04表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2024年度金额														
	归属于母公司所有者权益														少数股东权益
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	269,308,430.00				899,590,155.15	69,942,288.00	24,601,625.97		89,187,284.01		854,521,738.70		2,067,266,945.83	130,879,569.08	2,198,146,514.91
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	269,308,430.00				899,590,155.15	69,942,288.00	24,601,625.97		89,187,284.01		854,521,738.70		2,067,266,945.83	130,879,569.08	2,198,146,514.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,084,400.00				39,011,558.88	25,008,206.65	-13,050,833.00		2,999,768.52		121,854,725.91		127,891,413.66	5,148,023.10	133,039,436.76
（一）综合收益总额							-13,050,833.00				155,644,375.93		142,593,542.93	2,405,575.99	144,999,118.92
（二）所有者投入和减少资本	2,084,400.00				39,011,558.88	25,008,206.65							16,087,752.23	2,231,028.95	18,318,781.18
1、所有者投入的普通股	2,084,400.00				22,146,660.00								24,231,060.00	900,000.00	25,131,060.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额					16,991,797.00								16,991,797.00	1,331,028.95	18,322,825.95
4、其他					-126,898.12	25,008,206.65							-25,135,104.77	-623,860.67	-25,135,104.77
（三）利润分配									2,999,768.52		-33,789,650.02		-30,789,881.50	-623,860.67	-31,413,742.17
1、提取盈余公积									2,999,768.52		-2,999,768.52				
2、对所有者（或股东）的分配											-30,789,881.50		-30,789,881.50	-623,860.67	-31,413,742.17
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他														1,135,278.83	1,135,278.83
四、本年年末余额	271,392,830.00				938,601,714.03	94,950,494.65	11,550,792.97		92,187,052.53		976,376,464.61		2,195,158,359.49	136,027,592.18	2,331,185,951.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	267,034,230.00				808,048,875.60	69,942,288.00	17,450,495.70		75,352,186.23		743,878,628.05		1,841,822,127.58	88,293,250.33	1,930,115,377.91
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他									45,786.89		880,505.22		926,292.11		926,292.11
二、本年初余额	267,034,230.00				808,048,875.60	69,942,288.00	17,450,495.70		75,397,973.12		744,759,133.27		1,842,748,419.69	88,293,250.33	1,931,041,670.02
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,274,200.00				91,541,279.55		7,151,130.27		13,789,310.89		109,762,605.43		224,518,526.14	42,586,318.75	267,104,844.89
（一）综合收益总额							7,151,130.27				150,255,339.32		157,406,469.59	5,026,453.90	162,432,923.49
（二）所有者投入和减少资本	2,274,200.00				65,540,459.59								67,814,659.59	64,486,962.34	132,301,621.93
1、所有者投入的普通股	2,274,200.00				25,176,722.00								27,450,922.00	62,276,547.11	89,727,469.11
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额					40,363,737.59								40,363,737.59	2,210,415.23	42,574,152.82
4、其他															
（三）利润分配									13,789,310.89		-40,492,733.89		-26,703,423.00	-926,277.53	-27,629,700.53
1、提取盈余公积									13,789,310.89		-13,789,310.89				
2、对所有者（或股东）的分配											-26,703,423.00		-26,703,423.00	-926,277.53	-27,629,700.53
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他					26,000,819.96								26,000,819.96	-26,000,819.96	
四、本年年末余额	269,308,430.00				899,590,155.15	69,942,288.00	24,601,625.97		89,187,284.01		854,521,738.70		2,067,266,945.83	130,879,569.08	2,198,146,514.91

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

2024年12月31日

会企01表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		170,235,760.85	257,534,690.99	短期借款		50,259,919.45	
交易性金融资产		1,454,424.10	20,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		40,695,299.90	31,823,613.98	应付票据			
应收账款	十八、1	410,327,413.31	271,486,277.11	应付账款		161,868,333.91	81,803,910.40
应收款项融资				预收款项			
预付款项		25,816,884.16	16,136,471.38	合同负债		69,820,238.39	74,777,351.13
其他应收款	十八、2	70,158,303.63	71,608,003.55	应付职工薪酬		64,646,108.51	120,805,394.53
其中：应收利息				应交税费		17,423,406.62	21,478,638.35
应收股利			29,181,024.38	其他应付款		99,956,967.69	113,428,539.19
存货		39,122,360.78	20,011,674.28	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		12,355,031.32	9,218,258.43
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		5,329,993.18	4,772,626.06
其他流动资产		1,859,685.31	76,572,935.32	流动负债合计		481,659,999.07	426,284,718.09
流动资产合计		759,670,132.04	765,173,666.61	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十八、3	693,329,881.12	709,010,994.55	租赁负债		16,776,991.50	19,836,155.20
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		280,015,571.34	291,668,023.99	递延收益		700,000.00	3,510,000.00
在建工程				递延所得税负债		155,913.62	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		17,632,905.12	23,346,155.20
使用权资产		26,728,921.32	26,984,754.30	负债合计		499,292,904.19	449,630,873.29
无形资产		3,970,720.64	4,306,123.39	所有者权益：			
其中：数据资源				股本		271,392,830.00	269,308,430.00
开发支出		268,676,438.65	114,860,476.67	其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		3,551,318.01	2,612,279.05	资本公积		763,471,894.88	729,021,464.66
递延所得税资产		21,917,803.45	21,257,830.15	减：库存股		94,950,494.65	69,942,288.00
其他非流动资产			61,590,179.67	其他综合收益			
非流动资产合计		1,303,190,654.53	1,237,290,661.77	专项储备			
				盈余公积		92,187,052.53	89,187,284.01
				未分配利润		531,466,599.62	535,258,564.42
				所有者权益（或股东权益）合计		1,563,567,882.38	1,552,833,455.09
资产总计		2,062,860,786.57	2,002,464,328.38	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,062,860,786.57	2,002,464,328.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

母公司利润表

2024年度

会企02表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十八、4	746,156,402.28	816,033,282.86	四、净利润（净亏损以“－”号填列）		29,997,685.22	137,893,108.85
减：营业成本	十八、4	320,725,204.86	305,504,439.82	（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		29,997,685.22	137,893,108.85
税金及附加		15,115,667.58	9,046,067.42	（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
销售费用		265,407,070.42	264,402,196.66	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		89,615,199.97	103,792,433.84	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		83,140,543.48	134,372,576.59	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		109,749.59	-3,528,024.98	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		1,910,486.84	1,620,433.70	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		1,698,931.80	5,442,525.84	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		35,713,824.87	31,270,874.29	5、其他			
投资收益（损失以“－”号填列）	十八、5	50,994,664.67	114,545,221.74	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-639,557.36	-1,371,697.07	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		1,039,424.10		4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-25,260,384.74	-8,521,175.74	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,903.36	474,125.93	7、其他			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		34,577,398.64	140,212,639.73	六、综合收益总额		29,997,685.22	137,893,108.85
加：营业外收入		21,232.05	42,500.95	七、每股收益：			
减：营业外支出		5,105,005.15	203,979.77	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		29,493,625.54	140,051,160.91	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		-504,059.68	2,158,052.06				

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

2024年度

会企03表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		632,834,645.23	777,843,106.74	吸收投资收到的现金		24,231,060.00	27,508,753.42
收到的税费返还		22,527,821.25	16,579,417.26	取得借款收到的现金		80,000,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金		38,619,316.77	156,974,694.77	收到其他与筹资活动有关的现金		9,499,968.97	
经营活动现金流入小计		693,981,783.25	951,397,218.77	筹资活动现金流入小计		113,731,028.97	27,508,753.42
购买商品、接受劳务支付的现金		181,383,373.10	213,568,542.01	偿还债务支付的现金		30,000,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		485,037,269.53	476,459,181.23	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,750,509.83	26,703,423.00
支付的各项税费		68,918,432.96	59,465,831.65	支付其他与筹资活动有关的现金		40,606,939.49	13,862,693.69
支付其他与经营活动有关的现金		135,398,512.18	121,127,932.49	筹资活动现金流出小计		102,357,449.32	40,566,116.69
经营活动现金流出小计		870,737,587.77	870,621,487.38	筹资活动产生的现金流量净额		11,373,579.65	-13,057,363.27
经营活动产生的现金流量净额		-176,755,804.52	80,775,731.39	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33,922.99	14,618.18
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-87,075,049.56	-150,403,122.08
收回投资收到的现金		20,091,556.07		加：期初现金及现金等价物余额		256,622,595.77	407,025,717.85
取得投资收益收到的现金		80,815,246.41	86,356,241.65	六、期末现金及现金等价物余额		169,547,546.21	256,622,595.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			975.00				
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		269,585,000.00	480,380,000.00				
投资活动现金流入小计		370,491,802.48	566,737,216.65				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		167,168,550.16	92,092,083.36				
投资支付的现金		5,050,000.00	147,700,000.00				
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		120,000,000.00	545,081,241.67				
投资活动现金流出小计		292,218,550.16	784,873,325.03				
投资活动产生的现金流量净额		78,273,252.32	-218,136,108.38				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2024年度金额											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	269,308,430.00				729,021,464.66	69,942,288.00			89,187,284.01	535,258,564.42		1,552,833,455.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	269,308,430.00				729,021,464.66	69,942,288.00			89,187,284.01	535,258,564.42		1,552,833,455.09
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,084,400.00				34,450,430.22	25,008,206.65			2,999,768.52	-3,791,964.80		10,734,427.29
（一）综合收益总额										29,997,685.22		29,997,685.22
（二）所有者投入和减少资本	2,084,400.00				34,450,430.22	25,008,206.65						11,526,623.57
1、所有者投入的普通股	2,084,400.00				22,146,660.00							24,231,060.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额					12,303,770.22							12,303,770.22
4、其他						25,008,206.65						-25,008,206.65
（三）利润分配									2,999,768.52	-33,789,650.02		-30,789,881.50
1、提取盈余公积									2,999,768.52	-2,999,768.52		
2、对所有者（或股东）的分配										-30,789,881.50		-30,789,881.50
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	271,392,830.00				763,471,894.88	94,950,494.65			92,187,052.53	531,466,599.62		1,563,567,882.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表

编制单位：鼎捷数智股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	267,034,230.00				676,461,474.19	69,942,288.00			75,352,186.23	437,446,107.44		1,386,351,709.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他									45,786.89	412,082.02		457,868.91
二、本年初余额	267,034,230.00				676,461,474.19	69,942,288.00			75,397,973.12	437,858,189.46		1,386,809,578.77
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,274,200.00				52,559,990.47				13,789,310.89	97,400,374.96		166,023,876.32
（一）综合收益总额										137,893,108.85		137,893,108.85
（二）所有者投入和减少资本	2,274,200.00				52,559,990.47							54,834,190.47
1、所有者投入的普通股	2,274,200.00				25,176,722.00							27,450,922.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额					27,383,268.47							27,383,268.47
4、其他												
（三）利润分配									13,789,310.89	-40,492,733.89		-26,703,423.00
1、提取盈余公积									13,789,310.89	-13,789,310.89		
2、对所有者（或股东）的分配										-26,703,423.00		-26,703,423.00
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	269,308,430.00				729,021,464.66	69,942,288.00			89,187,284.01	535,258,564.42		1,552,833,455.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

鼎捷数智股份有限公司（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 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 26,950.643 万股，注册资本为 26,950.643 万元（详见附注六、32 “股本”），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。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司基于“领先的数据和智能方案提供商”的业务定位，运用数据和智能技术创新生产力，为客户与合作伙伴提供数智化综合解决方案及平台化服务。

公司业务领域已全面覆盖工业软件的四大类别，包括研发设计类、数字化管理类、生产控制类及 AIoT 类，同时持续融合人工智能、大数据、物联网、云计算等数字信息前沿技术，持续推进鼎捷雅典娜数智原生底座的研究升级。

3、合并报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的独立核算子公司为 27 户，具体包括：

公司名称	本报告简称	公司类型	级次
(1) 母公司财务报表汇总范围			
鼎捷数智股份有限公司	公司、本公司	股份有限公司（外商投资、上市）	1
鼎捷软件股份有限公司江苏分公司	江苏分公司	母公司之分公司	1
(2) 纳入合并范围的子（孙）公司			
江苏鼎捷数智软件有限公司	江苏鼎捷	全资子公司	2
北京鼎捷数智计算机有限公司	北京鼎捷	全资子公司	2
广州鼎捷软件有限公司	广州鼎捷	全资子公司	2
深圳市鼎捷数智软件有限公司	深圳鼎捷	全资子公司	2

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	本报告简称	公司类型	级次
广州鼎捷聚智有限公司	广州聚智	全资子公司	2
上海鼎捷数智网络科技有限公司	上海网络	全资子公司	2
南京鼎华智能系统有限公司	南京鼎华	控股子公司	3
南京品微智能科技有限公司	南京品微	控股子公司	4
苏州品芯智能装备有限公司	苏州品芯	控股子公司	5
深圳市易思达软件技术有限公司	深圳易思达	控股子公司	5
鼎华智能系统股份有限公司	鼎华系统	控股子公司	4
智互联（深圳）科技有限公司	智互联	控股子公司	2
鼎捷聚英（上海）管理咨询有限公司	鼎捷聚英	全资子公司	2
绍兴鼎捷数智商务咨询有限公司	绍兴数智商务	全资子公司	2
湖州鼎捷软件有限公司	湖州鼎捷	全资子公司	2
香港鼎捷数智有限公司	香港鼎捷	全资子公司	2
DIGIWIN SOFTWARE VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	越南鼎捷	控股子公司	3
NEDERLANDS DIGIWIN SOFTWARE COÖPERATIE U.A.	荷兰鼎捷	全资子公司	3
鼎新数智股份有限公司	鼎新数智	全资子公司	4
鼎捷软件（泰国）有限公司	泰国鼎捷	控股子公司	3
数智空间（绍兴）工业制造有限公司	数智空间	全资子公司	3
上海鼎捷聚智企业发展有限公司	上海鼎捷聚智	全资子公司	2
上海鼎捷数智软件有限公司	上海鼎捷数智	全资子公司	2
上海捷茵泰信息技术有限公司	捷茵泰	控股子公司	3
绍兴鼎捷数智软件有限公司	绍兴鼎捷数智	全资子公司	2
苏州鼎捷数智软件有限公司	苏州鼎捷数智	全资子公司	2
浙江鼎捷数智软件有限公司	浙江鼎捷数智	全资子公司	2

说明：

- (1) 2024 年 3 月 15 日，绍兴鼎捷聚智产业发展有限公司更名为绍兴鼎捷数智商务咨询有限公司。
- (2) 2024 年 3 月 18 日，深圳市鼎捷软件有限公司更名为深圳市鼎捷数智软件有限公司。
- (3) 2024 年 3 月 18 日，南京鼎捷软件有限公司更名为南京鼎捷数智软件有限公司，2024 年 11 月 19 日，南京鼎捷数智软件有限公司更名为江苏鼎捷数智软件有限公司。
- (4) 2024 年 3 月 19 日，北京鼎捷软件有限公司更名为北京鼎捷数智计算机有限公司。
- (5) 2024 年 3 月 21 日，上海鼎捷网络科技有限公司更名为上海鼎捷数智网络科技有限公司。
- (6) 2024 年 9 月 19 日，鼎捷软件股份有限公司更名为鼎捷数智股份有限公司。
- (7) 2024 年 11 月 4 日，鼎新电脑股份有限公司更名为鼎新数智股份有限公司。

本公司在子公司中的权益详见本附注九、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主

体较上期相比增加 9 户，减少 1 户。合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

4、财务报告批准报出

本财务报告经公司董事会于 2025 年 4 月 24 日审议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、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、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、具体会计政策和会计估计提示

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、17；应收账款预期信用损失计提的方法附注四、14；固定资产折旧和无形资产摊销附注四、21 及 25；收入的确认时点附注四、34 等。

2、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。

3、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

4、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。

5、记账本位币

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

6、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额大于 150.00 万元
本期重要的应收款项核销	单笔金额大于 150.00 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单笔期末账龄超过一年的余额大于 150.00 万元
重要的在建工程	在建工程本期发生额或期末余额大于 150.00 万元
账龄超过一年的重要应付账款	单笔期末账龄超过一年的余额大于 150.00 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单笔期末账龄超过一年的余额大于 150.00 万元
重要的资本化研发项目	单个资本化项目发生额占本期研发支出总额 $\geq$ 1%
重要的非全资子公司	子公司少数股东持有的权益占集团资产总额 $\geq$ 5%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团资产总额 $\geq$ 5%

7、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、8“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债

相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

8、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：

- <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。

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。

9、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。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(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。

10、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，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

11、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，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财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

12、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

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，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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列示的账面价值；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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

本公司预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、13，14，16。

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

(5) 权益工具

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

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

13、应收票据

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。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且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	票据类型	按照应收债权实际账龄和下述应收账款的预期信用损失计提方法，计提应收商业承兑汇票预期信用损失
中国台湾地区票据组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测计算预期信用损失

14、应收账款

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。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且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测计算预期信用损失

15、应收款项融资

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

16、其他应收款

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。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且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
保证金及押金组合	根据业务性质，押金、保证金、备用金等具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测计算预期信用损失
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期损失率对照表计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测计算预期信用损失

17、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。主要包括库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价，低值易耗品采用一次转销法。

(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。

18、持有待售的非流动资产组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

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

- 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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉

(2) 会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- 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 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

19、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、12、(1)②金融工具减值。

20、长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净

损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(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 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、8“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、26“长期资产减值”。

21、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

(2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- ① 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- ② 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- ③ 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- ④ 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量及处置

① 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-50	10%	1.80%-9.00%
办公设备	年限平均法	3-5	-	20.00%-33.33%
运输工具	年限平均法	5	5%	19.00%
电子及其他设备	年限平均法	3-5	-	20.00%-33.33%

② 固定资产的后续支出

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

③ 固定资产处置

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

22、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。

23、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。

24、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

25、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，土地使用权、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：

名称	预计使用寿命	依据
软件使用权	5-10 年	使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

② 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

有关无形资产的减值测试，具体参见本附注四、26 “长期资产减值”。

(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。

26、长期资产减值

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

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

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。

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，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

27、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

28、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。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。

29、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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。本公司提供给职工配偶、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。

(2) 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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

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

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，本公司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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 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。
- 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 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。

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。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

30、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

(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。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提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。

各类使用权资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	按租赁期	-	按租赁期
土地	年限平均法	按租赁期	-	按租赁期

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、26 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、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。

33、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。

34、收入

(1) 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

(2) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/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。

(3) 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：自研数智软件产品及数智一体化软硬件解决方案。

本公司销售的自研数智软件产品及数智一体化软硬件均为商品化软件，具有通用性强、易于安装、易于使用等特点，自研数智软件产品及数智一体化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。

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。

35、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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(例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等)，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范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。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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应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。

36、政府补助

(1) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

37、递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ① 该交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

(2) 确认递延所得税负债的依据

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

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

- (3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示
- ① 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- ② 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

38、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本年度无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

39、其他

本公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

五、税项

1、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、	9%、13%	-
	境内租赁服务收入		
	越南硬件销售和维护收入	8%、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	中国台湾：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	5%、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：越南鼎捷软件销售及维护免征增值税，硬件销售和维护收入按 8%、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：泰国鼎捷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：鼎新数智及鼎华系统按照中国台湾《加值型及非加值型营业税法》的相关规定，在中国台湾境内销售货物、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，或在中国台湾境内提供而在境外使用的劳务其营业税税率为零。

(2) 企业所得税

单位名称	税率	备注
本公司	15.00%	2. (2) ①
江苏鼎捷	25.00%	
北京鼎捷	25.00%	
广州鼎捷	25.00%	
深圳鼎捷	25.00%	
上海网络	25.00%	2. (2) ④
上海移动	25.00%	已注销
捷茵泰	25.00%	2. (2) ④
绍兴鼎捷数智	25.00%	2. (2) ④
苏州鼎捷数智	25.00%	2. (2) ④
智互联	15.00%	2. (2) ②
南京鼎华	15.00%	2. (2) ③
南京品微	15.00%	2. (2) ⑤
苏州品芯	25.00%	
深圳易思达	25.00%	
广州聚智	25.00%	
上海鼎捷数智	25.00%	
鼎捷聚英	25.00%	2. (2) ④
湖州鼎捷	25.00%	
绍兴数智商务	25.00%	2. (2) ④
香港鼎捷	16.50%	*1
荷兰鼎捷	25.80%、19.00%	*2
越南鼎捷	20.00%	*3
鼎新数智	20.00%	*4
鼎华系统	20.00%	*4
泰国鼎捷	20.00%	*5
数智空间	25.00%	

*1：香港鼎捷：依《香港法例》第 112 章“税务条例”适用 16.5%企业所得税率。

*2：荷兰鼎捷：依荷兰相关企业所得税法规定：标准税率 25.80%，但应纳税所得额低于 20 万欧元（包含 20 万欧元）的税率为 19.00%。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、越南鼎捷：根据越南相关所得税法规定：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。咨询和维护收入享受免征所得税 2 年的优惠政策。越南鼎捷本年度按 20%征收所得税。

*4 鼎新数智、鼎华系统：依中国台湾地区相关所得税法的规定适用 20.00%的营利事业所得税率。中国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、泰国鼎捷：依照泰国相关所得税法规定：

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%

2、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 13%。依据财政部、国家税务总局、海关总署 2011 年 10 月 13 日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），自 2011 年 1 月 1 日起，本公司及部分子公司销售其自行开发生产的计算机软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(2) 企业所得税

① 本公司：

2022 年 12 月 24 日，本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202231004148 的高新技术企业证书，有效期 3 年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2022 年-2024 年本公司按 15%的税率计缴企业所得税。

② 智互联

2024 年 12 月 26 日，智互联取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的编号为 GR202444208965 的高新技术企业证书，有效期 3 年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2024 年-2026 年享受高新技术企业 15.00%的所得税率税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 68 号)第一条规定，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。智互联自 2020 年开始享受所得税两免三减半优惠政策，本年度实际适用 12.50%的所得税率。

③ 南京鼎华

2023 年 12 月 13 日，南京鼎华取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为 GR202332019637 的高新技术企业证书，有效期 3 年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2023 年-2025 年享受高新技术企业 15.00%的所得税率税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 68 号)第一条规定，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。南京鼎华自 2024 年开始享受所得税两免三减半优惠政策，本年度实际免征所得税。

④ 绍兴数智商务、上海网络、鼎捷聚英、捷茵泰、绍兴鼎捷数智、苏州鼎捷数智

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号)的相关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

⑤ 南京品微

2023 年 11 月 26 日，南京品微取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为 GR202332006252 的高新技术企业证书，有效期 3 年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2023 年-2025 年享受高新技术企业 15.00%的所得税率税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	173,210.34	192,542.48
银行存款	757,409,167.36	870,921,949.11
其他货币资金	1,159,832.32	1,202,190.71
未到期应收利息	<u>218,224.30</u>	<u>702,679.30</u>
合计	<u>758,960,434.32</u>	<u>873,019,361.60</u>
其中：存放在境外的款项总额	312,662,697.14	270,252,658.68

其中：本公司受限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
支付宝、京东等账户余额	683,133.06	332,040.73
法院冻结资金	344,500.00	580,000.00
未到期应收利息	218,224.30	702,679.30
履约保证金	127,117.68	290,095.49
证券账户	<u>5,081.58</u>	<u>54.49</u>
合计	<u>1,378,056.62</u>	<u>1,904,870.01</u>

注：货币资金因使用受到限制，在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,454,424.10	20,000,000.00
其中：银行理财产品	1,454,424.10	20,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	68,780,287.03	46,917,470.27
商业承兑汇票	361,736.00	642,614.18
中国台湾地区票据	139,571,273.80	166,853,158.73

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

种类	期末余额	期初余额
小计	<u>208,713,296.83</u>	<u>214,413,243.18</u>
减：坏账准备	362,732.86	19,278.43
合计	<u>208,350,563.97</u>	<u>214,393,964.75</u>

(2) 期末公司已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在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
银行承兑票据	18,359,649.90	2,038,288.29
商业承兑票据	=	=
合计	<u>18,359,649.90</u>	<u>2,038,288.29</u>

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>208,713,296.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>362,732.86</u>	0.17%	<u>208,350,563.97</u>
其中：商业承兑汇票组合	361,736.00	0.17%	6,639.00	1.84%	355,097.00
银行承兑票据组合	68,780,287.03	32.96%	-	-	68,780,287.03
中国台湾票据组合	139,571,273.80	66.87%	356,093.86	0.26%	139,215,179.94
合计	<u>208,713,296.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>362,732.86</u>	0.17%	<u>208,350,563.97</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>214,413,243.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,278.43</u>	0.01%	<u>214,393,964.75</u>
其中：商业承兑汇票组合	642,614.18	0.30%	19,278.43	3.00%	623,335.75
银行承兑票据组合	46,917,470.27	21.88%	-	-	46,917,470.27
中国台湾票据组合	166,853,158.73	77.82%	-	-	166,853,158.73
合计	<u>214,413,243.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,278.43</u>	0.01%	<u>214,393,964.75</u>

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票组合	361,736.00	6,639.00	1.84%	642,614.18	19,278.43	3.00%

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据	68,780,287.03	-	-	46,917,470.27	-	-
组合						
中国台湾票据	<u>139,571,273.80</u>	<u>356,093.86</u>	0.26%	<u>166,853,158.73</u>	-	-
组合						
合计	<u>208,713,296.83</u>	<u>362,732.86</u>	0.17%	<u>214,413,243.18</u>	<u>19,278.43</u>	0.01%

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额		本期变动金额				期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>19,278.43</u>	<u>359,666.16</u>	<u>12,639.43</u>	-	-	<u>-3,572.30</u>	<u>362,732.86</u>
其中：商业承兑汇票组合	19,278.43	-	12,639.43	-	-	-	6,639.00
银行承兑票据组合	-	-	-	-	-	-	-
中国台湾票据组合	-	359,666.16	-	-	-	-3,572.30	356,093.86
合计	<u>19,278.43</u>	<u>359,666.16</u>	<u>12,639.43</u>	-	-	<u>-3,572.30</u>	<u>362,732.86</u>

(6) 本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内	523,924,703.63	401,852,766.03
181-360 天	66,820,827.90	46,106,625.24
361-540 天	73,574,254.30	36,172,535.82
540 天以上	122,205,352.17	119,006,267.85
小计	<u>786,525,138.00</u>	<u>603,138,194.94</u>
减：坏账准备	183,752,214.22	156,259,722.28
合计	<u>602,772,923.78</u>	<u>446,878,472.66</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	26,795,722.41	3.41%	26,795,722.41	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>759,729,415.59</u>	<u>96.59%</u>	<u>156,956,491.81</u>	20.66%	<u>602,772,923.78</u>
其中：账龄组合	759,729,415.59	96.59%	156,956,491.81	20.66%	602,772,923.78
合计	<u>786,525,138.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>183,752,214.22</u>	23.36%	<u>602,772,923.78</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	20,226,508.69	3.35%	20,226,508.69	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>582,911,686.25</u>	<u>96.65%</u>	<u>136,033,213.59</u>	23.34%	<u>446,878,472.66</u>
其中：账龄组合	582,911,686.25	96.65%	136,033,213.59	23.34%	446,878,472.66
合计	<u>603,138,194.94</u>	<u>100.00%</u>	<u>156,259,722.28</u>	25.91%	<u>446,878,472.66</u>

(3) 按单项计提坏账准备：

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 A	2,214,365.75	2,214,365.75	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 B	2,033,320.00	2,033,320.00	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 C	1,594,519.31	1,594,519.31	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 D	1,143,960.87	1,143,960.87	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 E	928,384.62	928,384.62	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 F	885,540.46	885,540.46	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 G	727,079.67	727,079.67	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 H	645,441.04	645,441.04	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 I	623,944.00	623,944.00	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 J	607,808.83	607,808.83	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 K	567,068.58	567,068.58	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 L	535,440.00	535,440.00	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 M	525,495.25	525,495.25	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位 N	512,409.45	512,409.45	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
其他	<u>13,250,944.58</u>	<u>13,250,944.58</u>	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
合计	<u>26,795,722.41</u>	<u>26,795,722.41</u>	100.00%	

(4) 按组合计提坏账准备：

① 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
180 天以内	519,553,263.02	15,588,026.16	3.00%	400,876,927.22	12,026,307.96	3.00%
181-360 天	65,279,152.39	6,527,915.23	10.00%	45,909,289.87	4,590,928.98	10.00%
361-540 天	66,760,749.59	26,704,299.83	40.00%	27,849,154.16	11,139,661.65	40.00%
540 天以上	<u>108,136,250.59</u>	<u>108,136,250.59</u>	100.00%	<u>108,276,315.00</u>	<u>108,276,315.00</u>	100.00%
合计	<u>759,729,415.59</u>	<u>156,956,491.81</u>	20.66%	<u>582,911,686.25</u>	<u>136,033,213.59</u>	23.34%

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	20,226,508.69	9,058,872.96	-	2,444,719.94	-44,939.30	26,795,722.41
按组合计提坏账准备	136,033,213.59	37,905,788.10	=	16,616,689.77	-365,820.11	156,956,491.81
其中：账龄组合	136,033,213.59	37,905,788.10	-	16,616,689.77	-365,820.11	156,956,491.81
合计	156,259,722.28	46,964,661.06	=	19,061,409.71	-410,759.41	183,752,214.22

(6) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	19,061,409.71

其中，应收账款核销情况：

单位名称	应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的	款项是否因关联
				核销程序	交易产生
单位 a	软件及服务款	1,336,750.06	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	是
单位 b	软件及服务款	905,400.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 c	软件及服务款	728,248.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 d	软件及服务款	714,557.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 e	软件及服务款	703,120.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 f	软件及服务款	679,206.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 g	软件及服务款	662,904.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 h	软件及服务款	645,000.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 i	软件及服务款	563,000.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 j	软件及服务款	559,320.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 k	软件及服务款	540,039.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 l	软件及服务款	507,395.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 m	软件及服务款	473,824.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 n	软件及服务款	470,383.08	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
其他	软件及服务款	9,572,263.57	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
合计		19,061,409.71			

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产 期末余额	合同资产期末 余额合计数的 比例	期末余额
第一名	5,759,665.74	-	5,759,665.74	0.73%	736,220.78
第二名	5,356,548.21	-	5,356,548.21	0.68%	160,696.45
第三名	4,836,981.50	-	4,836,981.50	0.62%	145,109.44
第四名	3,827,688.10	-	3,827,688.10	0.49%	114,830.64
第五名	3,804,031.14	-	3,804,031.14	0.48%	320,903.48
合计	<u>23,584,914.69</u>	<u>-</u>	<u>23,584,914.69</u>	<u>3.00%</u>	<u>1,477,760.79</u>

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	18,929,955.61	58.94%	10,857,864.53	46.99%
1 至 2 年	1,296,449.44	4.04%	12,003,377.44	51.94%
2 至 3 年	11,651,556.11	36.27%	182,267.96	0.79%
3 年以上	<u>241,023.17</u>	<u>0.75%</u>	<u>65,222.41</u>	<u>0.28%</u>
合计	<u>32,118,984.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,108,732.34</u>	<u>100.00%</u>

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
供应商一	11,589,333.34	2-3 年	项目推进中，未达到结算时点

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
第一名	供应商	11,589,333.34	36.08%	2-3 年	项目推进中，未达到结算时点
第二名	供应商	3,111,890.54	9.69%	1 年以内	项目推进中，未达到结算时点
第三名	供应商	2,799,948.59	8.72%	1 年以内	项目推进中，未达到结算时点
第四名	供应商	1,033,370.86	3.22%	1 年以内	项目推进中，未达到结算时点
第五名	供应商	<u>984,128.51</u>	<u>3.06%</u>	1 年以内	项目推进中，未达到结算时点
合计		<u>19,518,671.84</u>	<u>60.77%</u>		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	23,911,790.59	27,311,825.26
合计	23,911,790.59	27,311,825.26

(1) 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	14,727,627.32	20,114,559.63
1 至 2 年	6,792,740.74	2,542,810.62
2 至 3 年	2,472,343.28	1,529,832.01
3 年以上	3,329,610.11	4,594,351.20
小计	27,322,321.45	28,781,553.46
减：坏账准备	3,410,530.86	1,469,728.20
合计	23,911,790.59	27,311,825.26

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	17,940,076.91	16,559,800.60
往来款项	6,153,215.00	9,713,156.50
备用金	2,756,552.84	2,277,254.00
其他	472,476.70	231,342.36
合计	27,322,321.45	28,781,553.46

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	7.32%	2,000,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	25,322,321.45	92.68%	1,410,530.86	5.57%	23,911,790.59
其中：账龄组合	7,382,244.54	27.02%	514,083.31	6.96%	6,868,161.23
保证金及押金组合	17,940,076.91	65.66%	896,447.55	5.00%	17,043,629.36
合计	27,322,321.45	100.00%	3,410,530.86	12.48%	23,911,790.59

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,781,553.46	100.00%	1,469,728.20	5.11%	27,311,825.26
其中：账龄组合	12,221,752.86	42.46%	641,738.20	5.25%	11,580,014.66
保证金及押金组合	16,559,800.60	57.54%	827,990.00	5.00%	15,731,810.60
合计	28,781,553.46	100.00%	1,469,728.20	5.11%	27,311,825.26

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位甲	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	预计无法收回

2) 按组合计提坏账准备：

账龄组合：

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,574,476.33	196,185.17	2.98%	11,656,982.21	349,709.47	3.00%
1 至 2 年	488,068.19	48,806.79	10.00%	187,499.44	18,749.95	10.00%
2 至 3 年	82,516.89	41,258.34	50.00%	207,984.86	103,992.43	50.00%
3 年以上	237,183.13	227,833.01	96.06%	169,286.35	169,286.35	100.00%
合计	7,382,244.54	514,083.31	6.96%	12,221,752.86	641,738.20	5.25%

保证金及押金组合：

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金及押金	17,940,076.91	896,447.55	5.00%	16,559,800.60	827,990.00	5.00%

④ 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	1,469,728.20	-	-	1,469,728.20
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,957,581.26	-	-	1,957,581.26
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-16,778.60	-	-	-16,778.60
期末余额	3,410,530.86	-	-	3,410,530.86

⑤ 本期午实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
第一名	单位往来	4,153,215.00	1 年以内	15.20%	124,596.45
第二名	保证金及押金	4,060,990.99	1 年以内至 3 年以上	14.86%	203,049.55
第三名	保证金及押金	3,177,657.00	1 年以内	11.63%	158,882.86
第四名	单位往来	2,000,000.00	1 年以内	7.32%	2,000,000.00
第五名	保证金及押金	450,000.00	3 年以上	1.65%	22,500.00
合计		13,841,862.99		50.66%	2,509,028.86

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
		或合同履约成			或合同履约成	
		本减值准备			本减值准备	
库存商品	3,692,317.63	707,780.11	2,984,537.52	4,730,028.63	1,239,999.64	3,490,028.99
发出商品	20,922,531.12	-	20,922,531.12	22,760,275.03	-	22,760,275.03
合同履约成本	61,534,340.20	-	61,534,340.20	39,369,843.66	-	39,369,843.66
合计	86,149,188.95	707,780.11	85,441,408.84	66,860,147.32	1,239,999.64	65,620,147.68

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

类别	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	1,239,999.64	317,722.15	=	=	794,942.00	54,999.68	707,780.11

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	14,248,874.59	10,502,634.70
所得税预缴税额	3,429,989.55	2,697,689.60
中介机构发行费用	1,846,407.54	1,613,207.54
购买定期存单	=	139,466,885.56
合计	19,525,271.68	154,280,417.40

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
温岭产融鼎捷绿色股权投资合伙企业（有限合伙）	47,021,998.56	-	-	-808,425.12	-	-
广州黄埔智造产业投资基金合伙企业（有限合伙）	52,816,220.14	-	20,091,556.07	2,303,527.04	-	-
绍兴聚承园区运营管理有限公司	5,205,278.20	-	-	1,135,799.78	-	-
广州黄埔智造管理咨询合伙企业（普通合伙）	5,862,414.04	-	-	255,947.45	-	-
上海鼎捷私募基金管理有限公司	2,869,612.93	-	-	-462,875.81	-	-
DSC CONSULTING SDN BHD(马来西亚)	1,631,832.55	-	-	-37,435.26	-	24,062.10

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动
苏州鼎信荣科 科技有限责任公司	2,884,331.94	-	-	-1,671,783.47	-	-
河南鼎华数字 科技有限公司	-	150,000.00	-	-	-	-
中山市龙鼎家 居科技有限公司	=	=	=	=	=	=
合计	<u>118,291,688.36</u>	<u>150,000.00</u>	<u>20,091,556.07</u>	<u>714,754.61</u>	=	<u>24,062.10</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
温岭产融鼎捷 绿色股权投资 合伙企业（有限 合伙）	-	-	-	46,213,573.44	-	-
广州黄埔智造 产业投资基金 合伙企业（有限 合伙）	-	-	-	35,028,191.11	-	-
绍兴聚承园区 运营管理有限 公司	-	-	-	6,341,077.98	-	-
广州黄埔智造 管理咨询合伙 企业（普通合 伙）	-	-	-	6,118,361.49	-	-
上海鼎捷私募 基金管理有限 公司	-	-	-	2,406,737.12	-	-
DSC CONSULTING SDN BHD(马来 西亚)	-	-	-	1,618,459.39	-	-

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
苏州鼎信荣科 科技有限责任公司	-	-	-	1,212,548.47	-	-
河南鼎华数字 科技有限公司	-	-	-	<u>150,000.00</u>	-	-
中山市龙鼎家 居科技有限公司	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	<u>99,088,949.00</u>	=	=

10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00
其中：权益工具投资	5,000,000.00	5,000,000.00

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	656,422,940.64	708,292,874.15
固定资产清理	=	=
合计	<u>656,422,940.64</u>	<u>708,292,874.15</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备	运输工具	电子及其他设备	合计
① 账面原值					
期初余额	996,753,946.09	11,131,087.30	2,398,242.71	45,832,796.54	1,056,116,072.64
本期增加金额	4,749,829.35	618,873.51	866,831.52	4,687,474.94	10,923,009.32
其中：购置	4,749,829.35	605,869.18	525,523.36	4,285,051.34	10,166,273.23
企业合并增加	-	13,004.33	327,936.28	402,423.60	743,364.21
外币报表折算差额	-	-	13,371.88	-	13,371.88
本期减少金额	25,674,907.74	380,908.66	2,030.00	5,471,149.75	31,528,996.15
其中：处置或报废	-	67,257.91	2,030.00	4,073,326.73	4,142,614.64
外币报表折算差额	25,674,907.74	313,650.75	-	1,397,823.02	27,386,381.51
期末余额	975,828,867.70	11,369,052.15	3,263,044.23	45,049,121.73	1,035,510,085.81
② 累计折旧					
期初余额	299,082,519.10	10,206,427.72	1,787,487.42	36,746,764.25	347,823,198.49
本期增加金额	42,130,523.44	170,359.90	462,604.81	4,330,885.58	47,094,373.73
其中：计提	42,130,523.44	164,320.07	234,142.56	4,022,895.04	46,551,881.11
企业合并增加	-	6,039.83	228,462.25	307,990.54	542,492.62

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	办公设备	运输工具	电子及其他设备	合计
本期减少金额	10,508,604.87	357,009.75	9,611.12	4,955,201.31	15,830,427.05
其中：处置或报废	-	47,219.80	33.70	3,840,253.72	3,887,507.22
外币报表折算差额	10,508,604.87	309,789.95	9,577.42	1,114,947.59	11,942,919.83
期末余额	330,704,437.67	10,019,777.87	2,240,481.11	36,122,448.52	379,087,145.17
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	645,124,430.03	1,349,274.28	1,022,563.12	8,926,673.21	656,422,940.64
期初账面价值	697,671,426.99	924,659.58	610,755.29	9,086,032.29	708,292,874.15

(2) 本期期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	18,838,433.23

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	6,337,225.87	越南鼎捷房屋权证尚在办理中

(5) 其他说明

截至本期末，固定资产受限情况详见附注六、19 和附注十五所述。

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	101,299,496.85	24,676,183.21
工程物资	=	=
合计	<u>101,299,496.85</u>	<u>24,676,183.21</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
绍兴鼎捷智创芯基地项目	90,674,668.04	-	90,674,668.04	22,381,174.09	-	22,381,174.09

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
湖州数智化生态 赋能平台项目	10,572,196.81	-	10,572,196.81	2,295,009.12	-	2,295,009.12
台中办公楼装修	<u>52,632.00</u>	=	<u>52,632.00</u>	=	=	=
合计	<u>101,299,496.85</u>	=	<u>101,299,496.85</u>	<u>24,676,183.21</u>	=	<u>24,676,183.21</u>

截至本期末，在建工程所有权或使用权受到限制的情况详见附注六、19 和附注十五所述。

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
绍兴鼎捷智创芯 基地项目	21,600.00	22,381,174.09	68,293,493.95	-	-	90,674,668.04
湖州数智化生态 赋能平台项目	35,200.00	2,295,009.12	8,277,187.69	-	-	10,572,196.81

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
绍兴鼎捷智创芯 基地项目	41.98%	41.98%	-	-	-	自有资金
湖州数智化生态 赋能平台项目	3.00%	3.00%	-	-	-	自有资金

13、使用权资产

项目	房屋建筑物	土地	合计
账面原值			
期初余额	106,578,773.24	10,908,235.34	117,487,008.58
本期增加金额	17,205,946.44	-	17,205,946.44
其中：新增租赁	16,805,480.54	-	16,805,480.54
企业合并增加	400,465.90	-	400,465.90
本期减少金额	10,565,109.61	525,526.96	11,090,636.57
其中：终止租赁	9,823,473.98	-	9,823,473.98
外币报表折算差额	538,165.13	525,526.96	1,063,692.09
其他转出	203,470.50	-	203,470.50
期末余额	113,219,610.07	10,382,708.38	123,602,318.45

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	土地	合计
累计折旧			
期初余额	40,610,270.34	2,009,138.91	42,619,409.25
本期增加金额	25,090,340.68	576,187.06	25,666,527.74
其中：计提	24,883,421.65	576,187.06	25,459,608.71
企业合并增加	206,919.03	-	206,919.03
本期减少金额	9,488,492.14	102,517.30	9,591,009.44
其中：终止租赁	9,300,857.65	-	9,300,857.65
外币报表折算差额	187,634.49	102,517.30	290,151.79
期末余额	56,212,118.88	2,482,808.67	58,694,927.55
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
账面价值			
期末账面价值	57,007,491.19	7,899,899.71	64,907,390.90
期初账面价值	65,968,502.90	8,899,096.43	74,867,599.33

14、无形资产

(1) 无形资产的情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
① 账面原值			
期初余额	195,519,855.94	21,503,853.51	217,023,709.45
本期增加金额	-	31,434,281.85	31,434,281.85
其中：购置	-	1,434,281.85	1,434,281.85
企业合并增加	-	30,000,000.00	30,000,000.00
本期减少金额	9,720,381.38	11,709,408.94	21,429,790.32
其中：处置	-	11,557,872.80	11,557,872.80
外币报表折算差额	5,567,166.38	151,536.14	5,718,702.52
其他转出	4,153,215.00	-	4,153,215.00
期末余额	185,799,474.56	41,228,726.42	227,028,200.98
② 累计摊销			
期初余额	709,493.81	15,691,819.30	16,401,313.11
本期增加金额	1,567,059.10	3,071,524.54	4,638,583.64
其中：计提	1,567,059.10	3,071,524.54	4,638,583.64
本期减少金额	-	11,638,527.06	11,638,527.06
其中：处置	-	11,556,765.08	11,556,765.08
外币报表折算差额	-	81,761.98	81,761.98
期末余额	2,276,552.91	7,124,816.78	9,401,369.69

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件使用权	合计
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	183,522,921.65	34,103,909.64	217,626,831.29
期初账面价值	194,810,362.13	5,812,034.21	200,622,396.34

(2) 无形资产说明

- ① 中国台湾地区有关规定，土地具有永久所有权，故对土地不予以摊销。
- ② 截至本期末，无形资产所有权或使用权受到限制的情况详见附注六、19 及附注十五所述。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

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	汇率变动	
非同一控制下企业合并						
其中：						
购买原鼎新形成	525,332,086.84	-	-	-	25,308,967.72	500,023,119.12
购买南京品微形成	=	<u>39,940,118.59</u>	=	=	=	<u>39,940,118.59</u>
合计	<u>525,332,086.84</u>	<u>39,940,118.59</u>	=	=	<u>25,308,967.72</u>	<u>539,963,237.71</u>

(2) 商誉减值准备

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	汇率变动	
非同一控制下企业合并	<u>525,332,086.84</u>	=	=	=	<u>25,308,967.72</u>	<u>500,023,119.12</u>
业合并购买原鼎新形成						
合计	<u>525,332,086.84</u>	=	=	=	<u>25,308,967.72</u>	<u>500,023,119.12</u>

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	金额（万元）	所属资产组	所属经营分部及 或组合的构成及依据	是否与以前 依据 年度保持一致
品微工业智能系统资产组				
其中：固定资产	14.88	系公司控股子公司南京	基于内部管理目	不适用
无形资产	2,875.00	鼎华 2024 年收购南京品	的，相关资产属	
使用权资产	11.01	微 100%股权时形成，该	于该资产组。独	
长期待摊费用	3.33	资产组与购买日商誉确	立的经营主体。	
合并报表中确认的商誉（100%）	3,994.01	定所属的资产组一致。		
经营性资产总计	6,898.23			
包括全部商誉在内的资产组调整后账面	6,898.23			
值合计				

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
品微工业智能系统资产组	6,898.23 万元	7,170.00 万元	-

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
品微工业智能系统资产组	5 年	营业收入增长 25.79%~13.04% 平均毛利率 48.50% 税前折现率 12.42%	增长率 0%	稳定期收入 增长率为 0%利 润率、折现率与 预测期最后一 年一致

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

无。

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁固定资产改良支出	16,790,821.09	2,979,885.42	5,720,240.07	11,837.33	14,038,629.11

17、递延所得税资产/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	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	185,750,556.62	34,692,853.29	157,503,919.13	29,369,642.31
递延收益	8,020,000.00	1,935,000.00	12,006,470.58	2,650,617.65
未实现内部销售利润	1,358,283.58	203,742.54	1,651,362.87	247,704.43
股权激励费用	46,998,283.43	7,458,583.34	51,676,994.15	8,459,057.75
中国台湾台中大楼折旧年限财税差异	41,658,912.28	8,331,782.46	36,472,919.04	7,294,583.80
财税收入确认差异	11,239,641.78	2,247,928.35	10,062,402.28	2,012,480.46
未实现汇兑损益（中国台湾）	-	-	4,880,469.89	976,093.98
可抵扣亏损	19,571,497.45	2,935,724.62	-	-
租赁负债暂时性差异	<u>70,881,060.93</u>	<u>12,498,407.90</u>	<u>79,073,856.49</u>	<u>14,457,928.21</u>
合计	<u>385,478,236.07</u>	<u>70,304,022.50</u>	<u>353,328,394.43</u>	<u>65,468,108.59</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
使用权资产暂时性差异	64,907,390.90	11,459,400.90	74,867,599.33	13,667,362.50
非同一控制企业合并资产评估增值	29,178,712.60	4,376,806.89	-	-
未实现汇兑损益（中国台湾）	3,360,715.26	672,143.05	-	-
交易性金融资产公允价值变动	<u>1,039,424.10</u>	<u>155,913.62</u>	=	=
合计	<u>98,486,242.86</u>	<u>16,664,264.46</u>	<u>74,867,599.33</u>	<u>13,667,362.50</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵消后递延所	递延所得税资	抵消后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	11,459,400.90	58,844,621.60	13,667,362.50	51,800,746.09
递延所得税负债	11,459,400.90	5,204,863.56	13,667,362.50	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,482,701.43	1,484,809.42
可弥补亏损	<u>373,502,180.25</u>	<u>297,062,070.41</u>
合计	<u>375,984,881.68</u>	<u>298,546,879.83</u>

(5) 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
2025 年	3,182,573.62	3,184,206.59
2026 年	4,786,605.48	8,552,577.03
2027 年	15,051,846.20	19,772,882.31
2028 年	30,882,233.40	26,457,437.95
2029 年	63,455,118.39	29,798,151.94
2030 年	26,327,610.32	26,327,610.32
2031 年	-	1,599,228.56
2032 年	57,547,399.24	62,799,483.57
2033 年	81,196,716.59	118,570,492.14
2034 年	<u>91,072,077.01</u>	=
合计	<u>373,502,180.25</u>	<u>297,062,070.41</u>

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单	64,986,583.66	-	64,986,583.66	80,591,833.34	-	80,591,833.34
长期票据	25,781,129.93	-	25,781,129.93	22,490,474.80	-	22,490,474.80
中国台湾-养老金 旧制	16,069,944.35	-	16,069,944.35	5,699,907.07	-	5,699,907.07
台中土地租赁保 证金	648,863.09	-	648,863.09	681,705.68	-	681,705.68
预付装修费	-	-	-	1,089,013.00	-	1,089,013.00
预付软件款	=	=	=	<u>1,056,702.00</u>	=	<u>1,056,702.00</u>
合计	<u>107,486,521.03</u>	=	<u>107,486,521.03</u>	<u>111,609,635.89</u>	=	<u>111,609,635.89</u>

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,378,056.62	1,378,056.62	保证金	履约保证金等
固定资产	508,490,763.82	280,033,709.55	抵押	借款授信额度抵押
无形资产	137,906,216.06	136,649,006.06	抵押	借款授信额度抵押
在建工程	<u>90,674,668.04</u>	<u>90,674,668.04</u>	抵押	借款授信额度抵押
合计	<u>738,449,704.54</u>	<u>508,735,440.27</u>		

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	23,040,000.00
未终止确认的承兑汇票	259,919.45	-
未到期应付利息	=	6,981.35
合计	<u>50,259,919.45</u>	<u>23,046,981.35</u>

21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	-
中国台湾地区票据	4,496,835.97	2,873,501.34
合计	<u>4,496,835.97</u>	<u>2,873,501.34</u>

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付外购软硬件货款及服务款	231,625,025.96	205,210,706.75
应付工程款	7,944,159.97	7,008,815.79
应付设备款	1,457,786.06	2,363,589.83
应付费用	<u>11,165,886.17</u>	<u>12,700,916.63</u>
合计	<u>252,192,858.16</u>	<u>227,284,029.00</u>

23、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	<u>318,242,774.82</u>	<u>281,430,276.36</u>
合计	<u>318,242,774.82</u>	<u>281,430,276.36</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	<u>14,418,380.00</u>	交易单位为项目开展所做的准备工作尚在整合中

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

24、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	287,736,101.54	1,230,923,955.04	-6,078,738.35	1,297,648,177.69	214,933,140.54
离职后福利-设定提存计划	11,924,199.77	126,327,939.05	-311,643.27	124,920,882.19	13,019,613.36
离职后福利-设定受益计划	1,228.49	28,810.06	-68.26	27,896.15	2,074.14
辞退福利	-	7,671,674.00	-	7,597,674.00	74,000.00
一年内到期的其他福利	=	=	=	=	=
合计	<u>299,661,529.80</u>	<u>1,364,952,378.15</u>	<u>-6,390,449.88</u>	<u>1,430,194,630.03</u>	<u>228,028,828.04</u>

(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	278,488,580.08	1,103,824,490.78	-5,839,415.94	1,170,513,549.29	205,960,105.63
职工福利费	76,818.59	16,387,755.77	-3,772.01	16,380,596.22	80,206.13
社会保险费	7,903,075.03	61,020,480.86	-235,550.40	61,175,668.58	7,512,336.91
其中：医疗保险费	7,651,135.79	55,769,015.59	-235,550.40	55,949,575.67	7,235,025.31
工伤保险费	82,538.51	1,255,330.16	-	1,241,276.50	96,592.17
生育保险费	169,400.73	3,996,135.11	-	3,984,816.41	180,719.43
住房公积金	1,267,627.84	49,378,102.50	-	49,265,238.47	1,380,491.87
工会经费和职工教育经费	-	313,125.13	-	313,125.13	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=	=
合计	<u>287,736,101.54</u>	<u>1,230,923,955.04</u>	<u>-6,078,738.35</u>	<u>1,297,648,177.69</u>	<u>214,933,140.54</u>

(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	11,742,739.59	123,303,526.03	-311,643.27	121,933,758.76	12,800,863.59
失业保险	181,460.18	3,024,413.02	-	2,987,123.43	218,749.77
企业年金缴费	=	=	=	=	=
合计	<u>11,924,199.77</u>	<u>126,327,939.05</u>	<u>-311,643.27</u>	<u>124,920,882.19</u>	<u>13,019,613.36</u>

(4) 设定受益计划

项目	期初余额	本期增加	汇率变动	本期减少	其他变动	期末余额
中国台湾养老金-旧制	<u>1,228.49</u>	<u>28,810.06</u>	<u>-68.26</u>	<u>27,896.15</u>	=	<u>2,074.14</u>

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	25,637,697.52	24,670,825.84
境外公司营业税	7,822,749.21	7,153,950.88
企业所得税	38,322,838.81	75,472,045.88
个人所得税	2,310,164.58	2,392,165.36
城市维护建设税	1,799,238.80	1,555,406.72
教育费附加	1,349,266.71	1,111,029.55
房产税	72,780.31	553,751.58
土地使用税	663,239.24	562,992.17
其他	<u>254,782.05</u>	<u>388,717.77</u>
合计	<u>78,232,757.23</u>	<u>113,860,885.75</u>

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	350,181.04
其他应付款	<u>26,946,072.73</u>	<u>15,887,285.27</u>
合计	<u>26,946,072.73</u>	<u>16,237,466.31</u>

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付子公司少数股东股利	-	350,181.04

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	8,731,753.33	734,965.40
押金及保证金	1,482,292.29	1,050,164.29
待付员工报销款	11,667,578.36	8,374,610.69
单位往来	3,265,105.22	4,154,517.36
员工工会经费	-	-
其他	<u>1,799,343.53</u>	<u>1,573,027.53</u>
合计	<u>26,946,072.73</u>	<u>15,887,285.27</u>

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	<u>26,243,117.31</u>	<u>22,165,654.13</u>
合计	<u>26,243,117.31</u>	<u>22,165,654.13</u>

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的承兑汇票	1,777,388.29	-
预收待结转增值税	10,083,356.50	14,836,886.36
合计	<u>11,860,744.79</u>	<u>14,836,886.36</u>

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	9,765,355.94	-
保证借款	-	-
信用借款	-	-
小计	<u>9,765,355.94</u>	=
减：一年内到期的长期借款	-	-
合计	<u>9,765,355.94</u>	=

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	75,383,968.44	85,369,276.08
减：未确认融资费用	4,502,907.51	6,295,419.59
减：一年内到期的租赁负债	<u>26,243,117.31</u>	<u>22,165,654.13</u>
合计	<u>44,637,943.62</u>	<u>56,908,202.36</u>

31、递延收益

(1) 递延收益明细

项目	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助	7,320,000.00	7,496,470.58
与收益相关的政府补助	<u>700,000.00</u>	<u>4,510,000.00</u>
合计	<u>8,020,000.00</u>	<u>12,006,470.58</u>

本公司政府补助详见附注十、政府补助 1 “涉及政府补助的负债项目”。

32、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	269,308,430.00	2,084,400.00	-	-	-	2,084,400.00	271,392,830.00

注 1：本年度限制性股票预留授予部分第二个归属期归属条件成就，激励对象办理了 19.8 万股第二类限制性股票的相关归属登记手续，业经我所审验，出具上会师报字（2024）第 1724 号验资报告。

注 2：本年度限制性股票首次授予部分第三个归属期归属条件成就，激励对象办理了 188.64 万股第二类限制性股票的相关归属登记手续，业经我所审验，出具上会师报字（2024）第 12647 号验资报告。尚未完成工商登记变更。

33、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)	761,013,733.46	49,829,832.00	-	810,843,565.46
其他资本公积	<u>138,576,421.69</u>	<u>16,991,797.00</u>	<u>27,810,070.12</u>	<u>127,758,148.57</u>
合计	<u>899,590,155.15</u>	<u>66,821,629.00</u>	<u>27,810,070.12</u>	<u>938,601,714.03</u>

注 1：本年度因《股票期权和限制性股票激励计划》归属条件成就，新增股本而增加资本公积（股本溢价）22,146,660.00 元，相应累计确认的股权激励费用自其他资本公积转入股本溢价 27,683,172.00 元；

注 2：上海网络注销上海移动，原收购子公司少数股东股权影响的合并层面资本公积随处置结转损益 123,452.89 元；

注 3：鼎华系统回购个人股东股份成本影响合并层面其他资本公积减少 3,445.23 元；

注 4：本年度确认 2021 年《股票期权和限制性股票激励计划》及 2022 年员工持股计划相应费用调整净增加其他资本公积 15,582,312.03 元；

注 5：本年度确认南京鼎华股权激励费用增加其他资本公积 1,409,484.97 元。

34、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	<u>69,942,288.00</u>	<u>25,008,206.65</u>	=	<u>94,950,494.65</u>
合计	<u>69,942,288.00</u>	<u>25,008,206.65</u>	=	<u>94,950,494.65</u>

注：2024 年 2 月 21 日公司第五届董事会第七次会议及第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司部分股份。截至 2024 年 5 月 20 日止，通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购股份数量为 1,570,330 股，占当时总股本的 0.58%，回购成本 25,008,206.65 元。

35、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 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
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-20,075,731.80	9,307,430.00	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-20,075,731.80	9,307,430.00	-	-
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	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	44,677,357.77	-22,736,301.13	=	=
其中：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	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	44,677,357.77	-22,736,301.13	-	-
(3) 其他综合收益合计	24,601,625.97	-13,428,871.13	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	9,307,430.00	=	-10,768,301.80
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	9,307,430.00	-	-10,768,301.80
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	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	-22,358,263.00	-378,038.13	22,319,094.77
其中：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	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-22,358,263.00	-378,038.13	22,319,094.77
(3) 其他综合收益合计	=	-13,050,833.00	-378,038.13	11,550,792.97

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

36、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	89,187,284.01	2,999,768.52	-	92,187,052.53

37、未分配利润

项目	本期	上期
上年期末未分配利润	854,521,738.70	743,878,628.05
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	880,505.22
调整后期初未分配利润	854,521,738.70	744,759,133.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	155,644,375.93	150,255,339.32
减：提取法定盈余公积	2,999,768.52	13,789,310.89
应付普通股股利	30,789,881.50	26,703,423.00
期末未分配利润	976,376,464.61	854,521,738.70

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,330,672,885.70	972,953,404.62	2,227,739,993.94	848,646,309.47
合计	<u>2,330,672,885.70</u>	<u>972,953,404.62</u>	<u>2,227,739,993.94</u>	<u>848,646,309.47</u>

(2) 营业收入、营业成本的分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
自研数智软件产品	662,352,824.10	-	583,205,045.61	-
数智一体化软硬件解决方案	554,606,974.57	419,869,913.77	492,374,445.12	358,760,125.00
数智技术服务	<u>1,113,713,087.03</u>	<u>553,083,490.85</u>	<u>1,152,160,503.21</u>	<u>489,886,184.47</u>
合计	<u>2,330,672,885.70</u>	<u>972,953,404.62</u>	<u>2,227,739,993.94</u>	<u>848,646,309.47</u>

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	10,646,916.52	4,273,480.67
城市维护建设税	5,919,306.96	5,604,150.04
教育费附加	4,356,669.25	3,846,123.38
土地使用税	735,583.72	807,713.88
印花税	708,432.90	825,091.23
车船使用税	3,369.02	-
其他	<u>1,594.80</u>	<u>5,365.58</u>
合计	<u>22,371,873.17</u>	<u>15,361,924.78</u>

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	549,083,589.85	555,853,830.91
交通及差旅费	45,796,246.94	41,405,959.24
房屋租赁、改良及物业水电费、使用权资产折旧	22,721,759.74	22,529,894.59
折旧费、摊销费	20,703,993.09	10,683,454.59
广告、宣传费	16,870,689.00	18,060,933.06
其他	13,232,287.48	14,629,814.84
销售佣金	11,374,755.59	9,073,907.69
招待费	10,301,417.78	10,672,398.05
电话及通讯、通信费	6,141,416.53	5,648,550.44
股权激励费用	4,661,607.44	10,452,817.57
办公费	<u>2,477,290.24</u>	<u>3,100,826.92</u>
合计	<u>703,365,053.68</u>	<u>702,112,387.90</u>

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	141,518,680.99	137,312,526.88
折旧费、摊销费	26,679,411.02	33,545,865.34
房屋租赁、改良及物业水电费、使用权资产折旧	15,441,983.87	14,712,280.04
股权激励费用	12,403,349.13	24,545,357.61
交通及差旅费	10,001,709.34	10,162,724.95
其他	9,457,773.48	9,023,623.56
咨询、顾问费、审计	6,392,369.68	9,436,226.16
电话及通讯、通信费	2,314,423.00	2,367,882.33
办公费	1,412,108.46	2,104,488.26
招待费	<u>1,296,609.70</u>	<u>536,519.08</u>
合计	<u>226,918,418.67</u>	<u>243,747,494.21</u>

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	161,152,012.92	213,073,067.99
其他	4,208,919.13	4,632,049.15
股权激励费用	<u>864,934.77</u>	<u>4,812,427.71</u>
合计	<u>166,225,866.82</u>	<u>222,517,544.85</u>

43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,730,276.34	4,380,834.31
减：利息收入	6,919,459.81	11,912,070.32
汇兑损益	-1,364,472.65	2,822,625.09
银行手续费	307,355.41	386,290.04
其他	25,823.85	-
合计	<u>-4,220,476.86</u>	<u>-4,322,320.88</u>

44、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	41,640,827.29	48,641,547.59
代缴个人所得税手续费返还	673,739.12	623,642.24
上海市残疾人就业服务中心超比例奖励	7,016.90	-
进项扩大可抵扣税金	<u>-48,317.04</u>	<u>1,233,903.45</u>
合计	<u>42,273,266.27</u>	<u>50,499,093.28</u>

本公司政府补助详见附注十、政府补助 2 “计入当期损益的政府补助”。

45、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	714,754.61	-682,000.43
处置长期股权投资产生的投资收益	123,452.89	-
银行理财产品收益	<u>5,935,609.06</u>	<u>5,547,113.54</u>
合计	<u>6,773,816.56</u>	<u>4,865,113.11</u>

46、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	1,039,424.10	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-

47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账准备	-347,026.73	15,821.57
应收账款坏账准备	-46,576,175.35	-25,774,100.77
其他应收款坏账准备	<u>-1,923,900.15</u>	<u>-696,159.25</u>
合计	<u>-48,847,102.23</u>	<u>-26,454,438.45</u>

注：损失以“-”号填列。

48、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-	-
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-317,722.15	-618,499.37
合计	-317,722.15	-618,499.37

注：损失以“-”号填列

49、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	3,780.60	6,975.00
使用权资产处置利得或损失	116,629.79	473,150.93
合计	120,410.39	480,125.93

50、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
不需支付的应付款	219,374.49	533,962.28	219,374.49
不需执行的预收款	149,491.68	-	149,491.68
违约赔偿收入/罚款收入	200,000.00	-	200,000.00
其他	115,807.35	117,350.14	115,807.35
合计	684,673.52	651,312.42	684,673.52

51、营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	3,444.37	20,992.39	3,444.37
赞助及捐赠支出	102,000.00	308,349.00	102,000.00
罚款支出	20,920.68	-	20,920.68
其他	388,498.15	326,814.04	388,498.15
滞纳金	5,086,922.42	-	5,086,922.42
合计	5,601,785.62	656,155.43	5,601,785.62

52、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	84,997,775.71	80,376,220.99
递延所得税费用	-4,242,039.32	-7,069,426.76
合计	80,755,736.39	73,306,794.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	239,183,726.44	228,443,205.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,877,558.99	34,266,480.77
子公司适用不同税率的影响	14,312,205.50	9,709,518.38
调整以前期间所得税的影响	10,714,872.35	10,356,870.95
非应税收入影响	-132,900.00	-
研发费加计扣除影响	-17,572,445.82	-23,303,526.30
不可抵扣的成本、费用和损失影响	15,683,407.29	16,705,737.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,442,098.53	-
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	22,705,031.03	24,953,706.54
对联营单位权益法核算免税的影响	39,162.91	102,300.06
税率变动对递延所得税费用的影响	-	-
境外所得扣缴所得税的影响	570,942.67	515,706.28
所得税费用	80,755,736.39	73,306,794.23

53、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的重要的/其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,250,878.17	30,672,764.55
往来款	11,053,449.08	1,445,836.00
利息收入	7,403,914.81	11,356,369.99
押金保证金	2,409,260.30	8,232,260.31
备用金	2,123,348.27	549,410.34
税费手续费返还	673,739.12	623,642.24
其他	432,117.25	86,539.85
与经营活动相关的受限资金变动	42,358.39	1,003,396.80
合计	35,389,065.39	53,970,220.08

② 支付的重要的/其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	176,988,474.85	158,855,231.32
备用金、押金、保证金	5,989,126.92	11,937,451.11
往来款及代付款	5,215,934.84	10,417,399.50
滞纳金	5,086,922.42	-

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
其他	481,685.72	572,850.91
手续费	<u>307,355.41</u>	<u>386,290.04</u>
合计	<u>194,069,500.16</u>	<u>182,169,222.88</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的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	669,585,000.00	1,055,000,000.00
定期存单收回	<u>150,000,000.00</u>	<u>40,380,000.00</u>
合计	<u>819,585,000.00</u>	<u>1,095,380,000.00</u>

② 支付的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	650,000,000.00	950,000,000.00
购买定期存单	=	<u>229,299,408.34</u>
合计	<u>650,000,000.00</u>	<u>1,179,299,408.34</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的票据贴现款	<u>2,499,968.97</u>	=
合计	<u>2,499,968.97</u>	=

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的使用权资产租赁费及手续费	30,474,078.56	27,019,308.16
回购库存股	25,015,161.75	-
支付中介机构发行费用	1,033,200.00	1,710,000.00
购买少数股东股权	=	<u>1,600,000.00</u>
合计	<u>56,522,440.31</u>	<u>30,329,308.16</u>

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	23,046,981.35	253,409,968.97	-	216,060,000.00	10,137,030.87	50,259,919.45
长期借款	-	9,760,999.99	4,355.95	-	-	9,765,355.94
租赁负债	<u>79,073,856.49</u>	=	<u>22,281,283.00</u>	<u>30,474,078.56</u>	=	<u>70,881,060.93</u>
合计	<u>102,120,837.84</u>	<u>263,170,968.96</u>	<u>22,285,638.95</u>	<u>246,534,078.56</u>	<u>10,137,030.87</u>	<u>130,906,336.32</u>

54、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	158,427,990.05	155,136,410.87
加：信用减值准备	48,847,102.23	26,454,438.45
资产减值准备	317,722.15	210,634.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,551,881.11	50,018,119.33
使用权资产折旧	25,459,608.71	23,426,319.95
无形资产摊销	4,638,583.64	2,019,300.43
长期待摊费用摊销	5,720,240.07	4,879,772.49
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)	-120,410.39	-480,125.93
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	3,444.37	20,992.39
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-1,039,424.10	-
财务费用(收益以“—”号填列)	2,717,554.77	4,837,294.09
投资损失(收益以“—”号填列)	-6,773,816.56	-4,865,113.11
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-4,540,260.50	-7,069,426.76
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	5,366,314.50	-
存货的减少(增加以“—”号填列)	-12,871,481.48	-17,085,299.31
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-234,410,814.69	-239,616,980.31
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-14,381,644.38	78,405,167.72
其他	26,013,408.31	31,891,606.38
经营活动产生的现金流量净额	49,925,997.81	108,183,111.61
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 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	757,582,377.70	871,114,491.59
减：现金的期初余额	871,114,491.59	1,088,557,430.59
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	-113,532,113.89	-217,442,939.00

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	79,000,000.00
其中：南京鼎华收购南京品微	79,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	11,919,595.88
其中：南京品微	11,919,595.88

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	67,080,404.12

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：无	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：无	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：无	-
处置子公司收到的现金净额	-

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	1,159,832.32	1,202,190.71	使用受限制的资金
未到期应收利息	218,224.30	702,679.30	未到期应收利息
合计	1,378,056.62	1,904,870.01	

55、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	5,442,821.54	7.1884	39,125,178.36
欧元	829,473.57	7.5257	6,242,369.25
港币	11,383.50	0.9260	10,541.12
新台币	738,560,740.00	0.2193	161,966,370.28
越南盾	96,680,825,860.00	0.00029539	28,558,549.15
泰铢	18,808,019.11	0.2126	3,998,584.86
应收票据			
其中：新台币	636,439,917.00	0.2193	139,571,273.80
应收账款			
其中：美元	110,503.34	7.1884	794,342.21
新台币	834,902,374.21	0.2193	183,094,090.66
越南盾	19,656,181,490.72	0.00029539	5,806,239.45
泰铢	26,169,026.16	0.2126	5,563,534.96
马来西亚林吉特	2,348,436.75	1.6199	3,804,232.69

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：新台币	27,756,845.51	0.2193	6,087,076.22
越南盾	611,068,940.00	0.00029539	180,503.65
泰铢	80,173.00	0.2126	17,044.78
应付票据			
其中：新台币	20,505,408.00	0.2193	4,496,835.97
应付账款			
其中：美元	125,869.19	7.1884	904,798.09
欧元	34,142.96	7.5257	256,949.67
新台币	532,283,643.23	0.2193	116,729,802.96
越南盾	4,018,431,615.00	0.00029539	1,187,004.51
泰铢	28,119,768.07	0.2126	5,978,262.69
马来西亚林吉特	2,125,558.87	1.6199	3,443,192.81
其他应付款			
其中：新台币	3,479,750.00	0.2193	763,109.18
越南盾	123,461,550.00	0.00029539	36,469.31
泰铢	248,839.12	0.2126	52,903.20

56、租赁

(1) 本公司作为承租人

作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,773,920.47	3,284,077.02
计入相关资产成本或者当期损益简化处理的短期租赁费用	5,690,377.21	8,573,585.77
计入相关资产成本或者当期损益简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	1,377,058.97	211,325.88
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
其中：售后租回交易产生部分	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	38,483,826.65	36,594,861.86
售后租回交易产生的相关损益	-	-
售后租回交易现金流入	-	-
售后租回交易现金流出	-	-

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
房屋建筑物	990,825.72	927,129.76
合计	990,825.72	927,129.76

② 未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	1,455,000.00	1,080,000.00
第二年	1,530,000.00	1,455,000.00
第三年	1,530,000.00	1,530,000.00
第四年	1,530,000.00	1,530,000.00
第五年	1,530,000.00	1,530,000.00
五年后未折现租赁收款额总额	1,785,000.00	3,315,000.00

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	324,702,611.02	321,824,412.62
股权激励费用	864,934.77	4,812,427.71
其他相关费用	6,891,511.60	9,431,466.61
合计	332,459,057.39	336,068,306.94
其中：费用化研发支出	166,225,866.82	222,517,544.85
资本化研发支出	166,233,190.57	113,550,762.09

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	外币报表折算差异	计入当期损益	
基于数智驱动的新型工业互联网平台项目	131,893,532.10	133,765,505.34	-	-	902,020.07	-	264,757,017.37
基于柔性可组装的数智企业业务共享平台	=	33,369,705.30	=	=	=	=	33,369,705.30
合计	131,893,532.10	167,135,210.64	=	=	902,020.07	=	298,126,722.67

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化 的时点	具体依据
基于数智驱动的新型工业互联网平台项目	取得阶段性成果	2026 年 9 月 30 日	通过产品销售实现	2022 年 10 月 1 日	完成研究阶段的工作，通过可行性研究，完成项目立项
基于柔性可组装的数智企业业务共享平台	取得阶段性成果	2027 年 12 月 31 日	通过产品销售实现	2024 年 1 月 1 日	完成研究阶段的工作，通过可行性研究，完成项目立项

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
南京品微智能科技有限公司	2024 年 8 月 8 日	87,000,000.00	100%	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末 被购买方的 收入	购买日至期末 被购买方的 净利润	购买日至期末 被购买方的 现金流
南京品微智能科技有限公司	2024 年 8 月 8 日	工商变更	18,427,329.05	775,007.30	-148,963.19

(2) 合并成本及商誉

合并成本	南京品微智能科技有限公司
现金	87,000,000.00
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	=
合并成本合计	87,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	47,059,881.41
商誉	39,940,118.59

① 大额商誉形成的主要原因

南京鼎华以现金方式购买南京品微智能科技有限公司 100%股权时，支付对价高于取得的可辨认净资产公允价值份额较大，形成大额商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	南京品微智能科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	11,919,595.88	11,919,595.88
应收款项	5,342,159.37	5,342,159.37
预付款项	206,659.08	206,659.08
其他应收款	86,338.17	86,338.17
存货	12,109,513.06	8,326,702.64
其他流动资产	11,420.55	11,420.55
固定资产	205,350.00	200,871.59
无形资产	30,000,000.00	-
其他非流动资产	3,492,166.23	3,492,166.23
负债：		
流动负债	10,088,184.02	10,088,184.02
非流动负债	30,800.00	30,800.00
递延所得税负债	5,068,093.32	-
净资产	48,186,125.00	19,466,929.49
减：少数股东权益	1,126,243.59	480,244.48
取得的净资产	47,059,881.41	18,986,685.01

① 可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

经银信资产评估有限公司对南京品微智能科技有限公司合并日可辨认资产、负债评估，出具《可辨认资产负债合并对价分摊评估报告》银信评报字（2025）第 040001 号评估报告予以确认。

2、其他原因的合并范围变动

(1) 新设立子公司导致的合并范围变动

2024 年 4 月 9 日，本公司全资子公司上海网络投资设立子公司上海捷茵泰信息技术有限公司，注册资本 500.00 万元。

2024 年 5 月 21 日，本公司投资设立上海鼎捷聚智企业发展有限公司，注册资本 5,000.00 万元。

2024 年 6 月 27 日，本公司投资设立上海鼎捷数智软件有限公司，注册资本 1,500.00 万元。

2024 年 10 月 11 日，本公司投资设立绍兴鼎捷数智软件有限公司，注册资本 900.00 万元。

2024 年 11 月 4 日，本公司投资设立苏州鼎捷数智软件有限公司，注册资本 1,000.00 万元。

2024 年 12 月 6 日，本公司投资设立浙江鼎捷数智软件有限公司，注册资本 1,000.00 万元。

(2) 2024 年 3 月 22 日，本公司全资子公司上海网络投资设立的子公司上海鼎捷移动科技有限公司注销。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
江苏鼎捷	南京市	3,000 万元	南京市	软件开发与销售	100.00%	-	投资设立
北京鼎捷	北京市	5,600 万元	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	广州市	8,000 万元	广州市	软件开发、生产、销售	100.00%	-	同一控制下的企业合并
深圳鼎捷	深圳市	2,000 万元	深圳市	软件开发与销售	100.00%	-	投资设立
广州聚智	广州市	6,000 万元	广州市	软件开发、生产、销售	100.00%	-	投资设立
上海网络	上海市	6,900 万元	上海市	计算机系统集成及服务	100.00%	-	投资设立
南京鼎华	南京市	6,785.6231 万元	南京市	计算机系统集成及服务	-	51.58%	投资设立
南京品微	南京市	1,704.5454 万元	南京市	计算机系统集成及服务	-	100.00%	非同一控制下的企业合并
苏州品芯	苏州市	500 万元	苏州市	机器装备制造与销售	-	100.00%	非同一控制下的企业合并
深圳易思达	深圳市	100 万元	深圳市	软件开发、系统集成及销售	-	60.00%	非同一控制下的企业合并
鼎华系统	中国台湾	12,000 万新台币	中国台湾	计算机设备及服务	-	92.93%	非同一控制下的企业合并
智互联	深圳市	5,060 万元	深圳市	计算机系统集成及服务	98.81%	-	投资设立
鼎捷聚英	上海市	2,500 万元	上海市	管理咨询服务	100.00%	-	投资设立
绍兴数智商务	绍兴市	3,600 万元	绍兴市	信息技术服务	100.00%	-	投资设立
湖州鼎捷	湖州市	5,000 万元	湖州市	软件开发、生产、销售	100.00%	-	投资设立
香港鼎捷	中国香港	1,955 万美元	中国香港	投资	100.00%	-	投资设立
越南鼎捷	越南	7,797,300 万越南盾	越南	软件开发与销售	-	86.88%	投资设立
荷兰鼎捷	荷兰	4,300 万美元	荷兰	投资	0.01%	99.99%	投资设立
鼎新数智	中国台湾	480,100 万台币	中国台湾	软件开发与销售	-	100.00%	投资设立
泰国鼎捷	泰国	3,000 万泰铢	泰国	软件销售及服务	-	49.00%	投资设立
数智空间	绍兴市	3,100 万美元	绍兴市	计算机系统集成及服务	-	100.00%	投资设立
上海鼎捷聚智	上海市	5,000 万元	上海市	软件开发与销售	100.00%	-	投资设立

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海鼎捷数智	上海市	1,500 万元	上海市	软件开发与销售	100.00%	-	投资设立
捷茵泰	上海市	500 万元	上海市	信息技术服务	-	70.00%	投资设立
绍兴鼎捷数智	绍兴市	900 万元	绍兴市	软件和信息技术 服务业	100.00%	-	投资设立
苏州鼎捷数智	苏州市	1,000 万元	苏州市	软件和信息技术 服务业	100.00%	-	投资设立
浙江鼎捷数智	杭州市	1,000 万元	杭州市	软件和信息技术 服务业	100.00%	-	投资设立

① 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

2022 年鼎华系统董事会决议对其公司股份进行回购，并于当年 10 月分别向三位股东合计回购 420,644 股并计入库存股，回购之后南京鼎华对鼎华系统的持股比例未变，但表决权比例由 92.93% 增至 97.00%。

② 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

泰国鼎捷于 2020 年 1 月设立，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。

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	<u>60,000</u>	100	<u>20.00%</u>
合计	<u>300,000</u>		<u>100.00%</u>

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半数以下股权比例但仍然控制泰国鼎
捷。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 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
联营企业：		
投资账面价值合计	99,088,949.00	118,291,688.36
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	714,754.61	-682,000.43
其他综合收益	=	=
综合收益总额	<u>714,754.61</u>	<u>-682,000.43</u>

(2) 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

截至 2024 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。

(3) 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	累积未确认前 期累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期未累积未确认的损失
中山市龙鼎家居科技有限公司	1,547,179.55	484,447.06	2,031,626.61

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

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	本期其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
智创芯基地项目开 竣工奖励	7,320,000.00	-	-	-	-	7,320,000.00	与资产相关
支持离散制造业高 质量发展的新一代 PLM	-	700,000.00	-	-	-	700,000.00	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	3,510,000.00	-	-	3,482,214.91	-27,785.09	-	与收益相关

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	本期其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
江宁开发区企业发 展专案资金	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	与收益相关
南京装修款补助	176,470.58	=	=	176,470.58	=	=	与资产相关
合计	12,006,470.58	700,000.00	=	4,658,685.49	-27,785.09	8,020,000.00	

2、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
增值税即征即退	26,456,608.24	23,982,900.68	与收益相关
静安财政局补助收入	6,650,000.00	6,400,000.00	与收益相关
离散行业网络协同制造支撑平台研发补助	3,482,214.91	-	与收益相关
品牌建设专项资金补助	1,016,000.00	-	与收益相关
产业发展扶持资金奖励	1,000,000.00	846,000.00	与收益相关
中小企业数字化服务商扶持计划补助	1,000,000.00	-	与收益相关
领军人才补助	772,000.00	1,800,000.00	与收益相关
稳岗补贴	579,066.59	1,109,663.04	与收益相关
高新补贴	350,000.00	100,000.00	与收益相关
递延收益摊销	176,470.58	4,705,882.36	与资产相关
上海市专利工作试点单位补助	150,000.00	-	与收益相关
其他	8,466.97	231,019.43	与收益相关
招商引资奖励补助	-	8,614,900.00	与收益相关
工业互联网专项资金补助	-	500,000.00	与收益相关
专精特新企业奖励	-	250,000.00	与收益相关
研发投入支持补助	=	101,182.08	与收益相关
合计	41,640,827.29	48,641,547.59	

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险、信用风险、流动性风险。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。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。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) 于 2024 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、55 “外币货币性项目”。

3) 敏感性分析：

截止 2024 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 390.15 万元（2023 年度约 324.91 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 3,732.26 万元（2023 年度约 3,035.93 万元）。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，本金金额合计为 976.10 万元(上期末:2,304.00 万元)，及以人民币计价的固定利率合同，本金金额为 5,000.00 万元（上期末：无）。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。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。

于 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	本期		上期	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
应收票据	208,713,296.83	362,732.86	214,413,243.18	19,278.43
应收账款	786,525,138.00	183,752,214.22	603,138,194.94	156,259,722.28
其他应收款	27,322,321.45	3,410,530.86	28,781,553.46	1,469,728.20
其他非流动资产——长期票据	<u>25,781,129.93</u>	=	<u>22,490,474.80</u>	=
合计	<u>1,048,341,886.21</u>	<u>187,525,477.94</u>	<u>868,823,466.38</u>	<u>157,748,728.91</u>

(3) 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。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截止 2024 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	1~3 年	3 年以上	合计
短期借款	50,259,919.45	-	-	50,259,919.45
应付票据	4,496,835.97	-	-	4,496,835.97
应付账款	252,192,858.16	-	-	252,192,858.16
其他应付款	26,946,072.73	-	-	26,946,072.73
一年内到期的非流动负债	26,243,117.31	-	-	26,243,117.31
长期借款	-	6,524,355.95	3,240,999.99	9,765,355.94
租赁负债	=	<u>43,360,052.26</u>	<u>1,277,891.36</u>	<u>44,637,943.62</u>
合计	<u>360,138,803.62</u>	<u>49,884,408.21</u>	<u>4,518,891.35</u>	<u>414,542,103.18</u>

2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 120,863.18 万元。

十二、公允价值的披露

1、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 2024 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：

第一层次：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；
第二层次：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。
第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、期末公允价值计量

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	1,454,424.10	-	1,454,424.10
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	1,454,424.10	-	1,454,424.10
债务工具投资	-	1,454,424.10	-	1,454,424.10
权益工具投资	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	-	-
② 应收款项融资	-	-	-	-
③ 其他债权投资	-	-	-	-
④ 其他权益工具投资	-	-	-	-
⑤ 其他非流动金融资产	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,454,424.10	5,000,000.00	6,454,424.10

3、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。

4、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的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约定的预期收益率确定。

5、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
其他非流动金融资产：以账面净资产为依据，账面成本可代表公允价值的恰当估计，以账面价值作为公允价值。

6、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析
不适用。

十三、关联方及关联交易

1、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 2024 年 12 月 31 日持股 5%及以上股东情况如下：

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (以下简称“工业富联”)	深圳	电子设备产品设计、 研发、制造与销售	1,987,210.269 万 人民币	14.73%	14.73%
TOP PARTNER HOLDING LIMITED	香港	投资控股	152.2775 万 美元	<u>6.97%</u>	<u>6.97%</u>
合计				<u>21.70%</u>	<u>21.70%</u>

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1 “在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营或联营企业详见附注九、2 “在合营安排或联营企业中的权益”。

(2) 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
苏州鼎信荣科技有限责任公司	联营企业
中山市龙鼎家居科技有限公司	联营企业
绍兴聚承园区运营管理有限公司	联营企业
DSC CONSULTING SDN BHD（马来西亚）	联营企业
河南鼎华数字科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
工业富联（杭州）数据科技有限公司	富士康工业互联网股份有限公司之子公司
工业富联佛山智造谷有限公司	富士康工业互联网股份有限公司之子公司
工业富联（福建）数字科技有限公司	富士康工业互联网股份有限公司之子公司
深圳富联智能制造产业创新中心有限公司	富士康工业互联网股份有限公司之子公司
富联裕展科技（深圳）有限公司	富士康工业互联网股份有限公司之子公司
深圳恒驱电机有限公司	富士康工业互联网股份有限公司之子公司
深圳市富联凌云光科技有限公司	富士康工业互联网股份有限公司之子公司
上海冠龙阀门自控有限公司	上海冠龙阀门节能设备股份有限公司之子公司
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，自 2020 年 7 月在该公司担任董事， 于 2023 年 5 月在本公司任期届满换届离任
台霖生物科技股份有限公司	本公司聘任的独立董事邹景文先生，自 2019 年 9 月在该公司担任董事 兼总经理
台耀科技股份有限公司	本公司聘任的独立董事邹景文先生，自 2023 年 5 月在该公司担任董事
全域股份有限公司	本公司聘任的独立董事邹景文先生，自 2023 年 5 月在该公司担任董事

5、关联交易情况

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。

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

项目	关联交易内容	本期金额	上期金额
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	1,046,362.63	3,641,753.10
河南鼎华数字科技有限公司	购买软硬件、接受服务和劳务	396,908.42	-
工业富联（杭州）数据科技有限公司	购买软硬件、接受服务和劳务	-	1,377,358.49
合计		1,443,271.05	5,019,111.59

(2) 出售商品/提供劳务情况表：

项目	关联交易内容	本期金额	上期金额
DSC CONSULTING SDN BHD（马来西亚）	销售软件、提供技术服务	3,146,014.46	2,037,250.36
富联裕展科技（深圳）有限公司	销售软硬件、提供服务	373,285.85	1,692,213.98
河南鼎华数字科技有限公司	销售软件	350,442.49	-
中山市龙鼎家居科技有限公司	销售软件、提供服务	234,347.82	29,267.55
台霖生物科技股份有限公司	销售软硬件、提供服务	80,683.32	-
深圳富联智能制造产业创新中心有限公司	销售软件	79,242.53	871,594.02

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	关联交易内容	本期金额	上期金额
工业富联（福建）数字科技有限公司	销售硬件、提供服务	42,015.89	496,878.49
深圳恒驱电机有限公司	销售软硬件、提供服务	26,548.28	456,068.20
全域股份有限公司	销售软硬件、提供服务	6,382.95	-
苏州鼎信荣科技有限责任公司	提供服务	4,528.29	19,245.33
工业富联佛山智造谷有限公司	销售软件、提供服务	-	3,446,930.82
工业富联（杭州）数据科技有限公司	销售软件、提供服务	-	603,773.58
上海冠龙阀门自控有限公司	销售软硬件、提供服务	-	591,981.07
上海冠龙阀门节能设备股份有限公司	提供服务	-	56,603.77
合计		<u>4,343,491.88</u>	<u>10,301,807.17</u>

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上期确认的
		租赁收入	租赁收入
绍兴聚承园区运营管理有限公司	房屋	990,825.72	927,129.76
合计		<u>990,825.72</u>	<u>927,129.76</u>

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		资产租赁的租金费用		租赁付款额	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
工业富联（福建）数字科技有限公司	房屋	-	1,032,720.00	-	-

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
工业富联(福建)数字科技有限公司	-	-	-	-	-	-

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬(万元)	804.29	1,408.80

(5) 应收、应付关联方等未结算项目情况

① 应收项目

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	DSC CONSULTING SDN BHD (马来西亚)	3,804,031.14	320,903.48	1,121,370.19	33,641.11
应收账款	中山市龙鼎家居科技有限公司	1,261,712.78	990,188.47	1,033,947.90	802,236.33
应收账款	工业富联（杭州）数据科技有限公司	640,000.00	640,000.00	640,000.00	64,000.00
应收账款	工业富联佛山智造谷有限公司	549,859.59	16,495.79	3,501,387.49	105,041.62
应收账款	深圳富联智能制造产业创新中心有 限公司	447,670.58	447,670.58	1,074,445.58	214,889.12
应收账款	河南鼎华数字科技有限公司	385,650.00	26,059.50	-	-
应收账款	富联裕展科技（深圳）有限公司	85,383.51	2,561.51	302,306.01	9,069.18
应收账款	深圳市富联凌云光科技有限公司	14,207.96	426.24	-	-
应收账款	工业富联（福建）数字科技有限公司	-	-	984.11	29.52
预付款项	中山市龙鼎家居科技有限公司	941,326.07	-	-	-
预付款项	工业富联（杭州）数据科技有限公司	311,523.49	-	-	-

② 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	DSC CONSULTING SDN BHD（马来西亚）	3,443,192.82	-
应付账款	中山市龙鼎家居科技有限公司	1,823,141.16	2,497,326.00
应付账款	工业富联（杭州）数据科技有限公司	-	2,547,169.81
应付账款	工业富联佛山智造谷有限公司	-	949,900.00
预收账款（合同负债、其他流动负债）	DSC CONSULTING SDN BHD（马来西亚）	125,647.08	-
预收账款（合同负债、其他流动负债）	绍兴聚承园区运营管理有限公司	90,000.00	90,000.00
预收账款（合同负债、其他流动负债）	台耀科技股份有限公司	2,061.42	-
预收账款（合同负债、其他流动负债）	上海冠龙阀门自控有限公司	-	405,420.58
预收账款（合同负债、其他流动负债）	苏州鼎信荣科技有限责任公司	-	4,528.29
其他应付款	绍兴聚承园区运营管理有限公司	180,000.00	180,000.00
其他应付款	工业富联（福建）数字科技有限公司	-	2,839,980.00

十四、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
实施人员	-	-	162,000	1,895,400.00
销售人员	-	-	1,025,400	11,997,180.00

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	555,000	6,370,260.00
研发人员	=	=	<u>342,000</u>	<u>3,968,220.00</u>
合计	=	=	<u>2,084,400</u>	<u>24,231,060.00</u>

(续上表)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
实施人员	166,800	1,951,560.00	7,200	97,416.00
销售人员	1,034,400	12,102,480.00	150,600	1,262,418.00
管理人员	555,000	6,370,260.00	576,000	3,116,160.00
研发人员	<u>354,000</u>	<u>4,108,620.00</u>	<u>33,000</u>	<u>167,790.00</u>
合计	<u>2,110,200</u>	<u>24,532,920.00</u>	<u>766,800</u>	<u>4,643,784.00</u>

*1：公司本期行权及解锁的各项权益工具总额

如附注六、32“股本”所述：

本年度限制性股票预留授予部分第二个归属期归属条件成就，激励对象办理了 19.8 万股第二类限制性股票的相关归属登记手续。

本年度限制性股票首次授予部分第三个归属期归属条件成就，激励对象办理了 188.64 万股第二类限制性股票的相关归属登记手续。

*2：公司本期失效的各项权益工具总额

2024 年 4 月 25 日，公司第五届董事会第八次会议和第五届监事会第八次会议审议通过了《关于注销部分已授予尚未行权的股票期权的议案》，注销不满足行权条件的首次授予部分股票期权数量 54.9 万份，注销的预留授予部分股票期权数量 15.3 万份，共计 70.2 万份。

2024 年 4 月 25 日，公司第五届董事会第八次会议和第五届监事会第八次会议审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，由于 3 名首次授予第二类限制性股票的激励对象因个人原因离职，不具备激励对象资格，对其已获授但尚未归属的 2.1 万股第二类限制性股票予以作废。同时由于 2 名激励对象个人绩效考核结果为 D（不合格），公司将对该 2 名激励对象第三个归属期无法归属的 3 万股第二类限制性股票予以作废；10 名激励对象个人绩效考核结果为 C（合格），公司将对该 10 名激励对象第三个归属期无法归属的 1.38 万股第二类限制性股票予以作废。本次合计作废以上尚未归属的第二类限制性股票 6.48 万股。

(1) 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	股份支付项目	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
		行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
	2021 年限制性股票-预留			10.80 元/股	已满
管理人员 研发人员	2022 年员工持股计划			0.00 元/股	剩余 3 年 (至 2027 年)

2、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-Sceholes 期权定价模型 限制性股票：授予日股票收盘价减授予价格 员工持股计划：授予日股票收盘价减授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
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	147,586,246.57
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	15,582,312.03

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
实施人员	293,108.92	-
销售人员	3,993,200.80	-
管理人员	10,529,514.55	-
研发人员	766,487.76	=
合计	15,582,312.03	=

2022 年南京鼎华对员工持股平台中的授予对象按照出资价格与同业市盈率计算的市场价格之差确认为股份支付，本年度确认股权激励费用 274.05 万元，其中归属于公司普通股股东 140.95 万元，累计确认股权激励费用 1,458.28 万元，未发生权益工具行权、解锁、失效情况。按授予对象类别列示的本期股份支付费用如下：

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,873,834.58	-
销售人员	668,406.64	-
实施人员	99,825.69	-
研发人员	98,447.01	=
合计	2,740,513.92	=

4、股份支付的修改、终止情况
无。

5、其他
无。

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺事项

抵押资产情况

① 2024 年 2 月 5 日，鼎新数智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 2025 年 2 月 1 日授权金额新台币 12.5 亿元的营运周转金的额度。同时鼎新数智与台北富邦银行约定以鼎新数智之土地、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

② 2024 年 10 月 25 日，鼎新数智与国泰世华商业银行签订《展期（续约）通知书》，获取期限至 2025 年 11 月 20 日额度为新台币 10 亿元的短期借款。该借款为抵押借款，以坐落于台中市大里区中兴路一段 161 号、一段 159 号、一段 159 号之 1 号建筑物为担保。
截至 2024 年 12 月 31 日，鼎新数智在上述授信额度下的借款为 0 元。

③ 2024 年 12 月 12 日，数智空间与交通银行绍兴分行签订固定资产贷款合同，授信额度为 7,000 万元，授信期间为 2024 年 12 月 12 日到 2028 年 11 月 21 日。授信额度可由数智空间不循环使用，用于固定资产贷款，由数智空间为上述银行提供土地及地上在建工程抵押担保，抵押物为

类别	坐落地/门牌	土地证号	面积	设定权利范围
土地	绍兴滨海新区马山街道	浙（2023）绍兴市不动产权第 0001343 号	46850.00 平方米	全部
在建工程	绍兴滨海新区马山街道	地字第 330691202301260 号 建字第 330652202303159 号	81663.72 平方米	全部

截至 2024 年 12 月 31 日，数智空间在上述授信额度下的借款为 9,765,355.94 元。

④ 2024 年 4 月 29 日，本公司与上海银行卢湾支行签订授信协议，授信额度人民币 8,000 万元，授信期间为 2024 年 4 月 29 日至 2025 年 3 月 11 日。授信额度可由本公司循环使用，用于流动资金贷款、银行承兑汇票、国内信用证、研发贷、非融资性保函，由本公司为上述银行提供发明专利质押，质押物为

名称	专利号	专利申请日
移动设备网页窗体生成方法	ZL 2011 1 0320809.9	2011/10/21
数据库存取方法以及系统	ZL 2011 1 0457711.8	2011/12/31
判断控件状态的方法	ZL 2012 1 0593531.7	2012/2/31
智能操作按钮设置方法	ZL 2011 1 0320808.4	2011/10/21
服务信息管理方法及服务信息管理系统	ZL 2012 1 0579477.0	2012/12/27

截至 2024 年 12 月 31 日，上述授信额度已使用 3,000.00 万元用于短期借款并于 2024 年 11 月 8 日还款，故仍剩余 8,000 万元额度尚未使用。

(2) 获得授信情况

① 2024 年 10 月公司与招商银行上海分行签订授信协议，授信额度人民币 2.00 亿元，授信期限自 2024 年 10 月 28 日至 2025 年 10 月 27 日。授信额度可由公司分配给江苏鼎捷、北京鼎捷、广州鼎捷、深圳鼎捷之间循环使用，用于流动资金贷款、承兑、国内信用证、国内保函等。上述事项业经公司 2024 年 8 月董事会决议公告予以公布。截至 2024 年 12 月 31 日，上述授信额度已使用 222.18 万元用于开立保函，其余额度尚未使用。

② 2024 年 12 月公司与厦门银行上海分行签订授信协议，授信额度人民币 1.00 亿元，授信期限自 2024 年 12 月 30 日起至 2027 年 12 月 30 日止。授信额度可由公司循环使用，用于资金营运周转、开立信用证、信用证下的打包放款、开立保函及保函项下的付款、开立银行承兑汇票及汇票项下的付款等。上述事项业经公司第五届董事会第十四次会议审议通过。截至 2024 年 12 月 31 日，上述授信额度已使用 5,000.00 万元用于短期借款，其余额度尚未使用。

③ 2024 年 8 月公司与民生银行上海分行签订授信协议，授信额度人民币 1.00 亿元，授信期限自 2024 年 8 月 28 日起至 2025 年 8 月 27 日止。授信额度可由公司循环使用，用于流动资金贷款、商业汇票承兑、非融资性保函等。上述事项业经公司 2024 年 8 月董事会决议公告予以公布。截至 2024 年 12 月 31 日，上述授信额度尚未使用。

④ 本公司与中信银行股份有限公司签署综合融资服务方案，申请额度为人民币 1.00 亿元，合约期限为一年，可循环使用。具体融资金额将视公司经营实际需求确定。该额度可用于流动资金贷款、承兑、国内保函等。

⑤ 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司还与中国台湾地区元大银行、玉山银行、华南银行等签订授信合同，授信额度新台币 5.80 亿元，额度均未使用。

除存在上述承诺事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 对外提供债务担保形成的或有事项或其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在为非关联方提供担保的情况。

(2) 开出保函、信用证

公司因开展经营活动需要在招商银行上海分行开立履约保函。截至 2024 年 12 月 31 日，尚未到期的履约保函金额为人民币 222.18 万元。

除存在上述或有事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据 2025 年 4 月 24 日公司第五届董事会第十五次会议决议，公司拟以截至报告披露日扣除回购专户上已回购股份后的总股本 269,822,500 股为分配基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.3 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 8,094,675.00 元（含税）。

2、其他资产负债表日后事项说明

无。

十七、其他重要事项

1、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) 报告分部的财务信息

项目	本期发生额（万元）			
	大陆区	非大陆区	抵消	合并
营业收入	115,640.83	117,707.42	-280.96	233,067.29
营业成本	47,120.77	50,445.61	-271.04	97,295.34
税金及附加及四项费用	72,388.45	39,077.63	-	111,466.08
信用减值损失、资产减值损失	-3,914.06	-1,002.42	-	-4,916.48
公允价值变动损益	103.94	-	-	103.94
投资收益	5,557.02	-3.74	-4,875.90	677.38
资产处置收益	12.04	-	-	12.04
其他收益	4,224.04	3.29	-	4,227.33
营业外收支净额	-527.97	36.26	-	-491.71
利润总额（亏损）	<u>1,586.62</u>	<u>27,217.57</u>	<u>-4,885.82</u>	<u>23,918.37</u>
所得税费用	25.75	8,049.82	-	8,075.57
净利润（亏损）	<u>1,560.87</u>	<u>19,167.75</u>	<u>-4,885.82</u>	<u>15,842.80</u>

除存在上述事项外，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十八、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内	289,439,592.01	238,938,417.95
181-360 天	72,788,587.51	31,679,250.12
361-540 天	80,030,305.98	16,892,911.65
540 天以上	65,732,430.75	74,988,923.02
小计	<u>507,990,916.25</u>	<u>362,499,502.74</u>
减：坏账准备	97,663,502.94	91,013,225.63
合计	<u>410,327,413.31</u>	<u>271,486,277.11</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	13,173,839.53	2.59%	13,173,839.53	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>494,817,076.72</u>	<u>97.41%</u>	<u>84,489,663.41</u>	17.07%	<u>410,327,413.31</u>
其中：账龄组合	319,300,790.47	62.86%	84,489,663.41	26.46%	234,811,127.06
合并范围内关联方组合	175,516,286.25	34.55%	-	-	175,516,286.25
合计	<u>507,990,916.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>97,663,502.94</u>	19.23%	<u>410,327,413.31</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	11,363,165.13	3.13%	11,363,165.13	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>351,136,337.61</u>	<u>96.87%</u>	<u>79,650,060.50</u>	22.68%	<u>271,486,277.11</u>
其中：账龄组合	295,860,382.30	81.62%	79,650,060.50	26.92%	216,210,321.80
合并范围内关联方组合	55,275,955.31	15.25%	-	-	55,275,955.31
合计	<u>362,499,502.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>91,013,225.63</u>	25.11%	<u>271,486,277.11</u>

(3) 按单项计提坏账准备：

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位-A	2,214,365.75	2,214,365.75	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-F	885,540.46	885,540.46	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-G	727,079.67	727,079.67	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-H	645,441.04	645,441.04	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-J	607,808.83	607,808.83	100.00%	长期挂账，坏账风险较高

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位-M	525,495.25	525,495.25	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-O	483,622.83	483,622.83	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-P	456,632.40	456,632.40	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-Q	415,561.55	415,561.55	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-R	391,979.00	391,979.00	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-S	344,124.15	344,124.15	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-T	341,880.00	341,880.00	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-U	315,371.28	315,371.28	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
单位-V	278,166.04	278,166.04	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
其他	<u>4,540,771.28</u>	<u>4,540,771.28</u>	100.00%	长期挂账，坏账风险较高
合计	<u>13,173,839.53</u>	<u>13,173,839.53</u>	100.00%	

(4) 按组合计提坏账准备:

① 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
180 天以内	183,213,747.08	5,496,412.41	3.00%	194,007,155.21	5,820,214.80	3.00%
181-360 天	33,696,504.37	3,369,650.44	10.00%	23,981,426.31	2,398,142.63	10.00%
361-540 天	44,611,564.10	17,844,625.64	40.00%	10,733,496.18	4,293,398.47	40.00%
540 天以上	<u>57,778,974.92</u>	<u>57,778,974.92</u>	100.00%	<u>67,138,304.60</u>	<u>67,138,304.60</u>	100.00%
合计	<u>319,300,790.47</u>	<u>84,489,663.41</u>	26.46%	<u>295,860,382.30</u>	<u>79,650,060.50</u>	26.92%

② 合并范围内关联方组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	<u>175,516,286.25</u>	=	-	<u>55,275,955.31</u>	=	-
合计	<u>175,516,286.25</u>	=	-	<u>55,275,955.31</u>	=	-

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,363,165.13	3,882,458.61	-	2,071,784.21	-	13,173,839.53

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	79,650,060.50	19,459,790.77	=	14,620,187.86	=	84,489,663.41
其中：账龄组合	79,650,060.50	19,459,790.77	-	14,620,187.86	-	84,489,663.41
合计	91,013,225.63	23,342,249.38	=	16,691,972.07	=	97,663,502.94

本期无重要的坏账准备收回或转回金额。

(6) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,691,972.07

其中，重要的应收账款核销情况：

公司名称	应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联方交易产生
单位 b	软件及服务款	905,400.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 c	软件及服务款	728,248.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 d	软件及服务款	714,557.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 e	软件及服务款	703,120.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 f	软件及服务款	679,206.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 g	软件及服务款	662,904.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 h	软件及服务款	645,000.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 i	软件及服务款	563,000.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 j	软件及服务款	559,320.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 k	软件及服务款	540,039.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 l	软件及服务款	507,395.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 m	软件及服务款	473,824.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 n	软件及服务款	470,383.08	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
单位 o	软件及服务款	450,162.00	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
其他	软件及服务款	8,089,413.99	久催不回，预计收回可能性较小	相应权限审批	否
合计		16,691,972.07			

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
第一名	51,982,578.66	-	51,982,578.66	10.23%	-
第二名	40,936,765.44	-	40,936,765.44	8.06%	-

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
第三名	23,057,153.91	-	23,057,153.91	4.54%	-
第四名	18,319,236.85	-	18,319,236.85	3.61%	-
第五名	<u>16,669,700.29</u>	=	<u>16,669,700.29</u>	<u>3.28%</u>	=
合计	<u>150,965,435.15</u>	=	<u>150,965,435.15</u>	<u>29.72%</u>	=

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	29,181,024.38
其他应收款	<u>70,158,303.63</u>	<u>42,426,979.17</u>
合计	<u>70,158,303.63</u>	<u>71,608,003.55</u>

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
智互联	-	29,181,024.38

(2) 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(含 1 年，下同)	46,646,355.63	27,703,558.58
1-2 年	21,022,673.27	10,458,088.61
2-3 年	854,366.69	1,989,234.82
3 年以上	4,077,117.95	2,780,893.53
小计	<u>72,600,513.54</u>	<u>42,931,775.54</u>
减：坏账准备	2,442,209.91	504,796.37
合计	<u>70,158,303.63</u>	<u>42,426,979.17</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	61,546,050.00	34,929,139.63
押金及保证金	7,852,993.05	7,139,638.82
单位往来	2,000,000.00	-
备用金	832,754.63	738,420.86
其他	<u>368,715.86</u>	<u>124,576.23</u>
合计	<u>72,600,513.54</u>	<u>42,931,775.54</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	2.75%	2,000,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	70,600,513.54	97.25%	442,209.91	0.63%	70,158,303.63
其中：账龄组合	1,201,470.49	1.66%	49,560.25	4.12%	1,151,910.24
保证金及押金组合	7,852,993.05	10.82%	392,649.66	5.00%	7,460,343.39
合并范围内关联方组合	61,546,050.00	84.77%	-	-	61,546,050.00
合计	72,600,513.54	100.00%	2,442,209.91	3.36%	70,158,303.63

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	--
按组合计提坏账准备	42,931,775.54	100.00%	504,796.37	1.18%	42,426,979.17
其中：账龄组合	862,997.09	2.01%	147,814.43	17.13%	715,182.66
保证金及押金组合	7,139,638.82	16.63%	356,981.94	5.00%	6,782,656.88
合并范围内关联方组合	34,929,139.63	81.36%	-	-	34,929,139.63
合计	42,931,775.54	100.00%	504,796.37	1.18%	42,426,979.17

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位甲	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	预计无法收回

④ 按组合计提坏账准备：

1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年，下同)	1,076,394.26	29,317.64	2.72%	622,722.22	18,681.67	3.00%
1-2 年	113,280.86	11,328.09	10.00%	65,761.69	6,576.17	10.00%
2-3 年	5,761.69	2,880.84	50.00%	103,913.18	51,956.59	50.00%
3 年以上	6,033.68	6,033.68	100.00%	70,600.00	70,600.00	100.00%
合计	1,201,470.49	49,560.25	4.12%	862,997.09	147,814.43	17.13%

2) 保证金及押金

组合名称	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
保证金及押金	7,852,993.05	392,649.66	5.00%	7,139,638.82	356,981.94	5.00%

3) 合并范围内关联方组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	61,546,050.00	-	-	34,929,139.63	-	-

⑤ 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	504,796.37	-	-	504,796.37
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	1,937,413.54			1,937,413.54
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,442,209.91	-	-	2,442,209.91

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

⑥ 本期无实际核销的其他应收款。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
第一名	内部往来	37,200,000.00	1 年以上	51.24%	-
第二名	内部往来	23,480,000.00	1 年以内	32.34%	-

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
第三名	押金、保证金	2,342,744.33	1 年以内至 三年以上	3.23%	117,137.22
第四名	单位往来	2,000,000.00	1 年以内	2.75%	2,000,000.00
第五名	内部往来	<u>806,050.00</u>	1 年以内	<u>1.11%</u>	=
合计		<u>65,828,794.33</u>		<u>90.67%</u>	<u>2,117,137.22</u>

3、长期股权投资

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
对子公司投资	608,468,830.98	-	608,468,830.98	603,418,830.98	-	603,418,830.98
对联营、合营企 业投资	<u>84,861,050.14</u>	=	<u>84,861,050.14</u>	<u>105,592,163.57</u>	=	<u>105,592,163.57</u>
合计	<u>693,329,881.12</u>	=	<u>693,329,881.12</u>	<u>709,010,994.55</u>	=	<u>709,010,994.55</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
香港鼎捷	147,752,905.00	-	-	-
江苏鼎捷	30,316,145.00	-	-	-
广州鼎捷	102,435,927.31	-	-	-
北京鼎捷	40,532,322.82	-	-	-
深圳鼎捷	20,854,686.66	-	-	-
上海网络	69,000,000.00	-	-	-
智互联	50,000,000.00	-	-	-
荷兰鼎捷	26,844.19	-	-	-
广州聚智	53,000,000.00	-	-	-
鼎捷聚英	5,000,000.00	-	-	-
绍兴数智商务	34,500,000.00	-	-	-
湖州鼎捷	50,000,000.00	-	-	-
上海鼎捷数智	=	=	<u>5,050,000.00</u>	=
合计	<u>603,418,830.98</u>	=	<u>5,050,000.00</u>	=

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	计提减值准备	其他		
香港鼎捷	-	-	147,752,905.00	-
江苏鼎捷	-	-	30,316,145.00	-
广州鼎捷	-	-	102,435,927.31	-
北京鼎捷	-	-	40,532,322.82	-
深圳鼎捷	-	-	20,854,686.66	-
上海网络	-	-	69,000,000.00	-
智互联	-	-	50,000,000.00	-
荷兰鼎捷	-	-	26,844.19	-
广州聚智	-	-	53,000,000.00	-
鼎捷聚英	-	-	5,000,000.00	-
绍兴数智商务	-	-	34,500,000.00	-
湖州鼎捷	-	-	50,000,000.00	-
上海鼎捷数智	=	=	<u>5,050,000.00</u>	=
合计	=	=	<u>608,468,830.98</u>	=

(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	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
广州黄埔智造 产业投资基金 合伙企业（有限 合伙）	52,816,220.14	-	20,091,556.07	2,303,527.04	-	-
苏州鼎信荣科 技有限责任公 司	2,884,331.94	-	-	-1,671,783.47	-	-
上海鼎捷私募 基金管理有限 公司	2,869,612.93	-	-	-462,875.81	-	-
温岭产融鼎捷 绿色股权投资 合伙企业（有限 合伙）	<u>47,021,998.56</u>	=	=	<u>-808,425.12</u>	=	=
合计	<u>105,592,163.57</u>	=	<u>20,091,556.07</u>	<u>-639,557.36</u>	=	=

鼎捷数智股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
广州黄埔智造产业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	35,028,191.11	-	-
苏州鼎信荣科科技有限责任公司	-	-	-	1,212,548.47	-	-
上海鼎捷私募基金管理有限公司	-	-	-	2,406,737.12	-	-
温岭产融鼎捷绿色股权投资合伙企业（有限合伙）	=	=	=	<u>46,213,573.44</u>	=	=
合计	=	=	=	<u>84,861,050.14</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
自研数智软件产品	251,800,307.35	-	259,536,550.37	-
数智一体化软硬件解决方案	133,234,256.51	102,475,326.07	91,241,393.00	83,119,110.18
数智技术服务	<u>361,121,838.42</u>	218,249,878.79	<u>465,255,339.49</u>	<u>222,385,329.64</u>
合计	<u>746,156,402.28</u>	<u>320,725,204.86</u>	<u>816,033,282.86</u>	<u>305,504,439.82</u>

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	-639,557.36	-1,371,697.07
成本法核算的长期股权投资收益	48,758,977.64	113,451,766.88
银行理财产品收益	<u>2,875,244.39</u>	<u>2,465,151.93</u>
合计	<u>50,994,664.67</u>	<u>114,545,221.74</u>

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	240,418.91
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	15,184,219.05
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,039,424.10
委托他人投资或管理资产的损益	5,935,609.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,913,667.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	632,438.98
减：所得税影响额	98,152.81
减：少数股东权益影响额（税后）	89,911.94
合计	<u>17,930,377.62</u>

2、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
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	7.34%	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.50%	0.51	0.51