

格尔软件股份有限公司
审计报告
上会师报字(2020)第 2600 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2020)第 2600 号

格尔软件股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了格尔软件股份有限公司(以下简称“格尔软件公司”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了格尔软件公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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,我们独立于格尔软件公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、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:



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、应收账款坏账准备

(1) 关键审计事项

参见财务报表“附注六、4、应收账款”所述，截至报告期末，格尔软件公司应收账款余额 24,811.10 万元，坏账准备金额 2,593.89 万元，净额为 22,217.21 万元，占合并财务报表资产总额的 25.98%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，为此我们把应收账款坏账准备列为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对格尔软件公司应收账款坏账准备实施的主要审计程序包括：

① 对格尔软件公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

② 了解格尔软件公司主要客户的信用政策、所销售产品内容与金额、销售方式及是否为最终用户等；

③ 查阅格尔软件公司期末应收账款余额明细表，抽取相关销售单据进行核查，主要包括销售合同、产品出库单、客户签收单或验收报告、记账凭证、销货发票、银行进账单等，确认应收账款的真实性，并检查应收账款期后回款情况；

④ 获取并检查与主要客户合同约定的信用政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；检查主要客户付款是否存在逾期情况，了解逾期的原因，并评估交易对方回款能力，评估是否出现减值的迹象；

⑤ 结合销售收入，对应收账款发生额及余额较大的客户进行函证，确认双方是否就应收账款的金额等已达成一致意见；

⑥ 获取应收账款账龄分析表和坏账准备计提表，评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当；对照坏账准备计提的会计政策，重新计算坏账计提金额是否准确。

基于已执行的审计程序，我们认为，格尔软件公司应收账款坏账准备计提充分，符合企业会计准则的相关规定。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

格尔软件公司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，管理层负责评估格尔软件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格尔软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

格尔软件公司治理层负责监督格尔软件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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能导致对格尔软件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格尔软件公司不能持续经营。

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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

6、就格尔软件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。

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 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二〇年四月二十二日

合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

编制单位：格尔软件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	98,389,709.51	57,024,030.33	短期借款			
交易性金融资产	六、2	236,986,739.15		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	20,091,134.30	5,301,964.00	应付票据	六、15		783,055.00
应收账款	六、4	222,172,110.33	194,933,839.78	应付账款	六、16	59,522,255.72	23,972,251.47
应收款项融资				预收款项	六、17	111,264,227.33	58,480,886.49
预付款项	六、5	23,072,552.68	38,345,523.26	应付职工薪酬	六、18	534,205.55	
其他应收款	六、6	14,262,244.92	11,898,525.96	应交税费	六、19	10,877,314.71	10,833,569.95
其中：应收利息				其他应付款	六、20	6,543,713.94	5,536,809.46
应收股利				其中：应付利息			
存货	六、7	66,789,677.25	33,311,715.18	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	六、8	9,743,015.54	241,566,959.65	其他流动负债			
流动资产合计		691,507,183.68	582,382,558.16	流动负债合计		188,741,717.25	99,606,572.37
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产			13,700,000.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	六、9	18,795,103.22	27,136,111.73	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资	六、10	9,484,355.44		预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益	六、21	1,155,923.87	2,411,443.49
投资性房地产				递延所得税负债	六、14	646,010.88	
固定资产	六、11	68,889,112.44	69,183,908.45	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		1,801,934.75	2,411,443.49
生产性生物资产				负债合计		190,543,652.00	102,018,015.86
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	六、12	57,106,495.03	28,245,126.22	实收资本（或：股本）	六、22	121,268,000.00	85,400,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	六、13	5,333,994.60	1,561,809.53	永续债			
递延所得税资产	六、14	4,048,453.27	2,634,324.47	资本公积	六、23	190,015,925.72	225,883,925.72
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		163,657,514.00	142,461,280.40	其他综合收益	六、24	-4,215,644.56	
				专项储备			
				盈余公积	六、25	32,335,245.13	30,623,230.56
				未分配利润	六、26	324,323,074.75	279,871,869.15
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		663,726,601.04	621,779,025.43
				少数股东权益		894,444.64	1,046,797.27
				所有者权益（或股东权益）合计		664,621,045.68	622,825,822.70
资产总计		855,164,697.68	724,843,838.56	负债和所有者权益（或股东权益）总计		855,164,697.68	724,843,838.56

法定代表人：

孔令明

钢孔印令

主管会计工作负责人：

顾峰

印顾峰

会计机构负责人：

邹瑛

邹瑛



合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：维尔软件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、27	370,541,320.66	308,585,449.97	六、其他综合收益的税后净额		-4,215,644.56	
二、营业总成本		315,676,324.16	253,221,034.08	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,215,644.56	
其中：营业成本	六、27	153,562,427.37	124,814,301.21	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,215,644.56	
税金及附加	六、28	2,111,599.50	2,882,209.67	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用	六、29	42,911,899.58	26,843,266.31	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	六、30	56,458,660.72	43,102,283.34	3、其他权益工具投资公允价值变动		-4,215,644.56	
研发费用	六、31	61,088,438.60	55,938,218.33	4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用	六、32	-456,701.61	-359,244.78	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入		495,908.64	427,779.30	2、其他债权投资公允价值变动			
加：其他收益	六、33	971,973.03	518,336.03	3、可供出售金融资产公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	13,354,475.49	15,658,776.70	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,619,791.92	8,044,112.14	5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				6、其他债权投资信用减值准备			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	4,306,739.15		8、外币财务报表折算差额			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-7,455,094.16		9、其他			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37		-5,763,631.99				
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,043,090.01	65,777,896.63	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
加：营业外收入	六、38	13,967,211.51	9,675,901.77				
减：营业外支出	六、39	795,631.55	455,756.11	七、综合收益总额		65,707,222.99	71,926,180.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,214,669.97	74,998,042.29	归属于母公司所有者的综合收益总额		65,859,575.61	71,799,948.76
减：所得税费用	六、40	9,291,802.42	3,071,861.31	归属于少数股东的综合收益总额		-152,352.62	126,232.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,922,867.55	71,926,180.98				
(一) 按经营持续性分类				八、每股收益：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,922,867.55	71,926,180.98	(一) 基本每股收益（元/股）		0.58	0.59
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				(二) 稀释每股收益（元/股）		0.58	0.59
(二) 按所有权归属分类							
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		70,075,220.17	71,799,948.76				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-152,352.62	126,232.22				

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

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

2019年度

会合03表

货币单位：人民币元

编制单位：格尔软件股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
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		416,188,045.29	334,909,387.35	吸收投资收到的现金			460,000.00
收到的税费返还		997,975.75	307,932.59	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			460,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	14,534,310.04	15,943,327.43	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		431,720,331.08	351,160,647.37	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		180,275,608.86	197,188,592.68	筹资活动现金流入小计			460,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		92,042,218.21	75,306,251.26	偿还债务支付的现金			
支付的各项税费		28,898,380.92	42,784,603.98	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,324,000.00	24,400,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	48,165,076.81	37,683,234.70	其中：子公司支付给少数股东的股利利润			
经营活动现金流出小计		349,381,284.80	352,962,682.62	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动产生的现金流量净额		82,339,046.28	-1,802,035.25	筹资活动现金流出小计		23,324,000.00	24,400,000.00
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		-23,324,000.00	-23,940,000.00
收回投资收到的现金		527,500,000.00	630,127,500.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金		5,324,829.87	19,132,762.94	五、现金及现金等价物净增加额		40,526,048.58	-26,095,467.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		56,328,540.33	82,424,007.70
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		96,854,588.91	56,328,540.33
收到其他与投资活动有关的现金	六、41	595,600.00					
投资活动现金流入小计		533,420,429.87	649,260,262.94				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,763,070.74	25,073,695.06				
投资支付的现金		528,000,000.00	624,540,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-4,853,643.17					
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		551,909,427.57	649,613,695.06				
投资活动产生的现金流量净额		-18,488,997.70	-353,432.12				

法定代表人：

孔令刚 印

主管会计工作负责人：

印 顾峰

会计机构负责人：

印 邹瑛



合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：格尔软件股份有限公司

会合04表

货币单位：人民币元

项目	本年金额												货币单位：人民币元	
	实收资本 (或股本)	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	小计	少数股东 权益	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	85,400,000.00				225,883,925.72				30,623,230.56	279,871,869.15		621,779,025.43	1,046,797.27	622,825,822.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	85,400,000.00				225,883,925.72				30,623,230.56	279,871,869.15		621,779,025.43	1,046,797.27	622,825,822.70
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	35,868,000.00				-35,868,000.00		-4,215,644.56		1,712,014.57	44,451,205.60		41,947,575.61	-152,352.63	41,795,222.98
（一）综合收益总额							-4,215,644.56			70,075,220.17		65,859,575.61	-152,352.63	65,707,222.98
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									1,712,014.57	-25,624,014.57		-23,912,000.00		-23,912,000.00
2、对所有者（或股东）的分配									1,712,014.57	-1,712,014.57				
3、其他										-23,912,000.00		-23,912,000.00		-23,912,000.00
（四）所有者权益内部结转	35,868,000.00				-35,868,000.00									
1、资本公积转增资本（或股本）	35,868,000.00				-35,868,000.00									
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	121,268,000.00				190,015,925.72		-4,215,644.56		32,335,245.13	324,323,074.75		663,726,601.04	894,444.64	664,621,045.68

法定代表人：

孔令明



主管会计工作负责人：

王峰



会计机构负责人：

邹璞



合并所有者权益变动表(续)

2019年度

会合04表

编制单位: 格尔软件股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	上年金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	61,000,000.00				250,283,925.72				28,593,819.24	234,501,331.71		574,379,076.67	460,565.05	574,839,641.72
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	61,000,000.00				250,283,925.72				28,593,819.24	234,501,331.71		574,379,076.67	460,565.05	574,839,641.72
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	24,400,000.00				-24,400,000.00				2,029,411.32	45,370,537.44		47,399,948.76	586,232.22	47,986,180.98
（一）综合收益总额										71,799,948.76		71,799,948.76	126,232.22	71,926,180.98
（二）所有者投入和减少资本													460,000.00	460,000.00
1、所有者投入的普通股													460,000.00	460,000.00
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														
4、其他														
（三）利润分配									2,029,411.32	-26,429,411.32		-24,400,000.00		-24,400,000.00
1、提取盈余公积									2,029,411.32	-2,029,411.32				
2、对所有者（或股东）的分配										-24,400,000.00		-24,400,000.00		-24,400,000.00
3、其他														
（四）所有者权益内部结转	24,400,000.00				-24,400,000.00									
1、资本公积转增资本（或股本）	24,400,000.00				-24,400,000.00									
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	85,400,000.00				225,883,925.72				30,623,230.56	279,871,869.15		621,779,025.43	1,046,797.27	622,825,822.70

法定代表人:

孔令刚 钢孔印令

主管会计工作负责人:

顾峰 印顾峰

会计机构负责人:

邹瑛 邹瑛



母公司资产负债表

2019年12月31日

会企01表

编制单位：格尔软件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		39,891,038.23	12,448,568.20	短期借款			
交易性金融资产		93,375,835.04		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		13,244,422.00	3,850,505.00	应付票据			783,055.00
应收账款	十五、1	100,598,207.49	112,934,661.26	应付账款		11,192,057.80	8,569,738.09
应收款项融资				预收款项		32,825,960.83	24,794,854.60
预付款项		4,016,879.00	31,281,335.00	应付职工薪酬			
其他应收款	十五、2	9,043,039.90	7,258,594.48	应交税费		417,533.87	185,891.52
其中：应收利息				其他应付款		1,942,031.42	2,213,064.17
应收股利				其中：应付利息			
存货		20,459,017.80	20,206,351.46	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		8,004,769.05	139,475,861.00	其他流动负债			
流动资产合计		288,633,208.51	327,455,876.40	流动负债合计		46,377,583.92	36,546,603.38
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产			6,500,000.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、3	163,252,622.72	131,305,652.69	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		938,250.88		预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益		1,025,319.48	2,271,443.49
投资性房地产				递延所得税负债		479,375.26	
固定资产		62,510,737.36	67,063,129.94	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		1,504,694.74	2,271,443.49
生产性生物资产				负债合计		47,882,278.66	38,818,046.87
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产		35,355,596.71	21,805,611.17	实收资本（或：股本）		121,268,000.00	85,400,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		622,548.73	974,856.26	永续债			
递延所得税资产		2,241,775.40	1,738,985.50	资本公积		190,243,013.04	226,111,013.04
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		264,921,531.80	229,388,235.56	其他综合收益		-5,561,749.12	
				专项储备			
				盈余公积		32,335,245.13	30,623,230.56
				未分配利润		167,387,952.60	175,891,821.49
				所有者权益（或股东权益）合计		505,672,461.65	518,026,065.09
资产总计		553,554,740.31	556,844,111.96	负债和所有者权益（或股东权益）总计		553,554,740.31	556,844,111.96

法定代表人：

孔令明



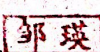
主管会计工作负责人：

顾峰



会计机构负责人：

郭瑛





母公司利润表

2019年度

会企02表

编制单位：格尔软件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	87,633,357.29	101,337,665.22	五、其他综合收益的税后净额		-5,561,749.12	
减：营业成本	十五、4	35,988,962.77	54,717,002.34	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-5,561,749.12	
税金及附加		682,553.15	604,538.90	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用		5,621,308.20	5,589,629.69	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		25,917,685.66	16,240,579.68	3、其他权益工具投资公允价值变动		-5,561,749.12	
研发费用		29,825,577.08	28,505,121.26	4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用		-158,078.40	-196,982.64				
其中：利息费用				(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
利息收入		173,868.93	246,801.31	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
加：其他收益		72,049.39	156,912.81	2、其他债权投资公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	18,660,660.37	23,219,978.99	3、可供出售金融资产公允价值变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,878,239.03	8,044,112.14	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				6、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）		3,195,835.04		7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,351,932.62		8、外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-2,604,281.36	9、其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,331,961.01	16,650,386.43	六、综合收益总额		11,558,396.56	20,294,113.22
加：营业外收入		9,391,384.23	6,123,986.77	七、每股收益：			
减：营业外支出		572,336.18	355,756.11	(一) 基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,151,009.06	22,418,617.09	(二) 稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		30,863.38	2,124,503.87				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,120,145.68	20,294,113.22				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,120,145.68	20,294,113.22				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

孔令钢 钢孔印令

主管会计工作负责人：

顾峰 印顾峰

会计机构负责人：邹瑛 邹瑛



母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：格尔软件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
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		106,037,094.85	105,450,413.23	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		8,637,701.10	11,262,280.44	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		114,674,795.95	116,712,693.67	筹资活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金		39,881,114.27	114,110,633.95	偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,312,003.83	21,711,872.86	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,324,000.00	24,400,000.00
支付的各项税费		4,781,715.10	13,153,625.76	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付其他与经营活动有关的现金		13,876,439.04	12,026,597.62	筹资活动现金流出小计		23,324,000.00	24,400,000.00
经营活动现金流出小计		84,851,272.24	161,002,730.19	筹资活动产生的现金流量净额		-23,324,000.00	-24,400,000.00
经营活动产生的现金流量净额		29,823,523.71	-44,290,036.52	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
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		27,492,370.03	-18,173,608.30
收回投资收到的现金		305,000,000.00	350,127,500.00	加：期初现金及现金等价物余额		11,885,078.20	30,058,686.50
取得投资收益收到的现金		2,905,645.35	26,586,741.45	六、期末现金及现金等价物余额		39,377,448.23	11,885,078.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
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		8,000,000.00					
投资活动现金流入小计		315,905,645.35	376,714,241.45				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,844,068.03	23,117,813.23				
投资支付的现金		272,000,000.00	302,540,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			540,000.00				
支付其他与投资活动有关的现金		17,068,731.00					
投资活动现金流出小计		294,912,799.03	326,197,813.23				
投资活动产生的现金流量净额		20,992,846.32	50,516,428.22				

法定代表人：

孔令刚



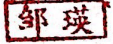
主管会计工作负责人：

顾峰



会计机构负责人：

邹瑛



母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：格尔软件股份有限公司

项目	本年金额										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	85,400,000.00				226,111,013.04				30,623,230.56	175,891,821.49	518,026,065.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	85,400,000.00				226,111,013.04				30,623,230.56	175,891,821.49	518,026,065.09
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	35,868,000.00				-35,868,000.00		-5,561,749.12		1,712,014.57	-8,503,868.89	-12,353,603.44
（一）综合收益总额							-5,561,749.12			17,120,145.68	11,558,396.56
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									1,712,014.57	-25,624,014.57	-23,912,000.00
1、提取盈余公积									1,712,014.57	-1,712,014.57	
2、对所有者（或股东）的分配										-23,912,000.00	-23,912,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转	35,868,000.00				-35,868,000.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	35,868,000.00				-35,868,000.00						
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	121,268,000.00				190,243,013.04		-5,561,749.12		32,335,245.13	167,387,952.60	505,672,461.65

法定代表人：

孔令明



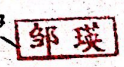
主管会计工作负责人：

顾峰



会计机构负责人：

邹瑛





母公司所有者权益变动表(续)

2019年度

编制单位: 格尔软件股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	61,000,000.00				250,511,013.04				28,593,819.24	182,027,119.59	522,131,951.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	61,000,000.00				250,511,013.04				28,593,819.24	182,027,119.59	522,131,951.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,400,000.00				-24,400,000.00				2,029,411.32	-6,135,298.10	-4,105,886.78
（一）综合收益总额										20,294,113.22	20,294,113.22
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									2,029,411.32	-26,429,411.32	-24,400,000.00
1、提取盈余公积									2,029,411.32	-2,029,411.32	
2、对所有者（或股东）的分配										-24,400,000.00	-24,400,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转	24,400,000.00				-24,400,000.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	24,400,000.00				-24,400,000.00						
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											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	85,400,000.00				226,111,013.04				30,623,230.56	175,891,821.49	518,026,065.09

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

格尔软件股份有限公司(以下简称“公司”或“格尔软件”)系上海格尔软件有限公司(以下简称“格尔有限”)整体改制设立的股份有限公司。

2000 年 3 月, 格尔有限股东会通过决议, 以格尔有限经评估的全部资本, 同时吸收上海科技投资公司、上海飞乐音响股份有限公司等新增股东的部分出资共同设立上海格尔软件股份有限公司。

2000 年 7 月, 众华事务所出具“沪众会字(2000)第 920 号”《验资报告》, 对上海格尔软件股份有限公司的注册资本予以验证。2000 年 8 月, 上海市人民政府出具“沪府体改审(2000)016 号”《关于同意设立上海格尔软件股份有限公司的批复》, 同月公司完成股份公司的工商登记手续。

2011 年 8 月, 公司注册资本由 3,500.00 万元增加至 3,900.00 万元, 新增注册资本 400.00 万元由上海圣睿投资管理合伙企业以货币资金方式认缴。上海信捷会计师事务所(特殊普通合伙)出具“信捷会师字(2011)第 N1634 号”《验资报告》对上述增资事项予以验证。

2012 年 10 月, 公司主要股东对公司 2000 年改制时的 1,213.88 万元无形资产出资以货币资金方式予以夯实。立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具“信会师报字[2012]第 151162 号”《验资复核报告》对上述补足出资事项予以验证。

2012 年 12 月, 公司注册资本由 3,900.00 万元增加至 4,450.00 万元。新增注册资本 550.00 万元由上海展荣投资管理有限公司及四位自然人股东以货币资金方式认缴。上海信捷会计师事务所(特殊普通合伙)于 2012 年 12 月出具“信捷会师字(2012)第 N2262 号”《验资报告》对上述增资事项予以验证。

2013 年 8 月, 公司注册资本由 4,450.00 万元增加至 4,575.00 万元。新增注册资本 125.00 万元由马晓娜、张燕以其持有的西安朗锐软件有限公司 100%股权及部分货币资金予以认缴。立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具“信会师报字[2013]第 151075 号”《验资报告》对上述增资事项予以验证。

2017 年 4 月, 根据 2016 年年度股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2017]431 号文, 公司向社会发行人民币普通股 1,525 万股, 发行后公司总股本变更为 6,100 万股。2017 年 4 月 21 日, 公司 A 股股票在上海证券交易所上市交易, 证券简称为“格尔软件”, 证券代码为“603232”。

2018 年 5 月 28 日，根据 2017 年年度股东大会审议通过，公司以 2017 年末股本 6,100 万股为基数，用资本公积（股本溢价）按每 10 股转增 4 股的比例转增股本，共计 2,440 万股，经本次转增后，公司总股本由 6,100 万股增加至 8,540 万股。

2018 年 5 月 28 日，公司 2017 年年度股东大会审议通过《关于变更公司名称的议案》，同意公司名称由“上海格尔软件股份有限公司”变更为“格尔软件股份有限公司”，本次公司名称变更不涉及股票简称和代码的变更。2018 年 8 月公司完成工商变更登记手续，并取得了上海市工商行政管理局换发的《营业执照》。

2019 年 5 月 15 日，根据 2018 年年度股东大会审议通过，公司以 2018 年末股本 8,540.00 万股为基数，用资本公积（股本溢价）按每 10 股转增 4.2 股的比例转增股本，共计 3,586.80 万股，经本次转增后，公司总股本由 8,540.00 万股增加至 12,126.80 万股。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司的总股本 12,126.80 万股。

公司注册地址及经营地址：上海市静安区江场西路 299 弄 5 号 601 室。

公司经营范围为：软件开发，软件生产，信息网络安全产品的研制、开发、销售，系统集成，专业四技服务（上述项目除专项规定），自有房屋租赁。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后
方可开展经营活动】。

法定代表人姓名：孔令钢。

二、本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括上海格尔安全科技有限公司、北京格尔国信科技有限公司、郑州信领软件有限公司、上海格尔科安智能科技有限公司和上海格尔安信科技有限公司 5 家公司。与上年相比，本年合并财务报表范围新增上海格尔科安智能科技有限公司和上海格尔安信科技有限公司。

详见本附注“八、合并范围的变更”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

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。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。计量属性在本期未发生变化。

2、持续经营

公司近期有获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的，自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司营业周期为一年（12 个月）。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 按照下列方法处理:

- ① 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;
- ② 经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, 其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (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。

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。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务与外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(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) 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) 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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当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

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：
以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。

此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以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。在初始确认时, 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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

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。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

对于非交易性权益工具投资, 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。

② 减值

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

于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据及应收账款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实;
- <7> 金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

<3> 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

<1> 应收票据组合

<2> 应收账款组合

<3> 其他应收款组合

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

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

对于划分为组合的其他应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。

对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 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, 公司及其子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。

③ 终止确认

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。

④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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, 按照公司及其子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, 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, 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。

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。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 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。在估值时, 公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后, 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, 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)。

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, 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, 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。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），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。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本报告附注四、重要会计政策及会计估计—10、金融工具。

12、应收账款

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本报告附注四、重要会计政策及会计估计—10、金融工具。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本报告附注四、重要会计政策及会计估计—10、金融工具。

14、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品和包装物等。

(2) 发出存货的计价方法

日常核算取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

15、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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。

16、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

- ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值。投资方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, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其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。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响, 包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

17、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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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) 各类固定资产的折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	33 年、45 年	5%	2.88%或 2.11%
电子设备	年限平均法	3 年、5 年	5%	31.67%或 19.00%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
办公设备及其他	年限平均法	5 年	5%	19.00%

18、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的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确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 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之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 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之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

20、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
软件	5 年	-
专利技术	5 年	-

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 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, 应当证明其有用性;
- 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。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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, 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, 且不大于本集团确定的报告分部。

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。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是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)待摊费用按照(直线法)平均摊销, 摊销年限如下:

名称	摊销年限
办公室装修	3 年、5 年

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指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。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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与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，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。

(4) 辞退福利

是指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。

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

(5) 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。

企业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。在报告期末, 企业应当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。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

25、收入

(1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方; 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制; 收入的金额能够可靠地计量; 相关的经济利益很可能流入企业; 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时, 确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务

在同一年度内开始并完成, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的依据时, 确认劳务收入的实现; 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度, 依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额, 但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入; 同时, 按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额, 结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业, 收入的金额能够可靠地计量时。

出租物业收入按照具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书进行计量。

分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

① 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 具体收入确认原则

① 软件产品收入

公司软件产品可分为自行开发的标准化软件产品和定制开发的软件产品。

1) 自行开发的标准化软件产品

自行开发的标准化软件产品一般不需安装或只需简单安装, 以收到的客户签署的设备签收单为依据, 以签收日期确定商品收入日期, 以客户所确认签收商品对应的合同或协议价款确定销售商品收入金额。

2) 定制开发的软件产品

定制开发的软件产品需按合同的约定进行, 其销售收入确认方式以双方签署的验收报告为依据。验收通常可分为初验和终验两阶段。初验是指对项目所实施的内容、进度、质量以及是否达到合同效果予以确认; 终验是指对项目整体服务核查后形成的总结报告。定制开发的软件产品验收分为初验和终验的, 则以取得初验验收报告时, 根据初验完成的完工进度为收入确认的依据; 不分初验和终验的, 则以取得终验验收报告时为收入确认的依据。

合同对项目完工进度有约定的, 在完成约定工作进度并经客户确认后, 根据约定的完工进度确认收入。

② 技术服务收入

技术服务是指公司为客户提供的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护等的服务。提供技术服务的, 在同一年度内开始并完成, 劳务已经提供并收到价款或取得收到价款的依据时, 确认劳务收入的实现; 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

提供的技术服务以收到的接受服务方签署的验收单或者完工进度确认表为依据, 以验收单签收日期或完工进度截止日期作为收入确认日期。

26、政府补助

政府补助，是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。

(1) 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，是指企业取得的、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。

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

(2) 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。

企业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，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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 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。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、经营租赁和融资租赁

(1) 本公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 本公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

审批程序 备注(受重要影响的报表项目名称和金额)

财政部于 2017 年 3 月 31 日发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计》(财会[2017]9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会[2017]14 号)企业会计准则(以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

董事会审批 其他流动资产核算的银行理财产品重分类为“交易性金融资产”。
可供出售权益工具投资重分类为“其他权益工具投资”。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，要求已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业，应当结合本通知附件 1 和附件 2 的要求对财务报表项目进行相应调整。公司于自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，但尚未执行新收入准则和新租赁准则，按照新金融工具准则、附件 1 及附件 2 的要求编制年度财务报告。

董事会审批 详见说明

其他说明：

公司根据财会【2019】6 号通知的相关要求编制 2019 年年度及以后期间财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表项目

货币单位：人民币元

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	200,235,803.78	-	116,785,166.26	-
应收票据	-	5,301,964.00	-	3,850,505.00
应收账款	-	194,933,839.78	-	112,934,661.26
应付票据及应付账款	24,755,306.47	-	9,352,793.09	-
应付票据	-	783,055.00	-	783,055.00
应付账款	-	23,972,251.47	-	8,569,738.09

上述调整仅对财务报表格式和部分科目列示产生影响，不会对公司的财务状况、经营成果及现金流量产生影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，公司无重要的会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	57,024,030.33	57,024,030.33	-
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	232,180,000.00	232,180,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	5,301,964.00	5,301,964.00	-
应收账款	194,933,839.78	194,933,839.78	-
应收款项融资	-	-	-

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	38,345,523.26	38,345,523.26	-
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	11,898,525.96	11,898,525.96	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	33,311,715.18	33,311,715.18	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	241,566,959.65	9,386,959.65	-232,180,000.00
流动资产合计	582,382,558.16	582,382,558.16	-
非流动资产：			
发放贷款和垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	13,700,000.00	-	-13,700,000.00
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	27,136,111.73	27,136,111.73	-
其他权益工具投资	-	13,700,000.00	13,700,000.00
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	69,183,908.45	69,183,908.45	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	28,245,126.22	28,245,126.22	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	1,561,809.53	1,561,809.53	-
递延所得税资产	2,634,324.47	2,634,324.47	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	142,461,280.40	142,461,280.40	-
资产总计	724,843,838.56	724,843,838.56	-

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	783,055.00	783,055.00	-
应付账款	23,972,251.47	23,972,251.47	-
预收款项	58,480,886.49	58,480,886.49	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	10,833,569.95	10,833,569.95	-
其他应付款	5,536,809.46	5,536,809.46	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	99,606,572.37	99,606,572.37	-
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	2,411,443.49	2,411,443.49	-

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,411,443.49	2,411,443.49	-
负债合计	102,018,015.86	102,018,015.86	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	85,400,000.00	85,400,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	225,883,925.72	225,883,925.72	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	30,623,230.56	30,623,230.56	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	279,871,869.15	279,871,869.15	-
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	621,779,025.43	621,779,025.43	-
少数股东权益	1,046,797.27	1,046,797.27	-
所有者权益（或股东权益）合计	622,825,822.70	622,825,822.70	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	724,843,838.56	724,843,838.56	-

各项目调整情况的说明：

2017 年 3 月，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 23 号—金融资产转移〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 24 号—套期会计〉的通知》；2017 年 5 月 2 日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 37 号—金融工具列报〉的通知》，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。准则规定，在准则实施日，企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在本准则实施日的新账面价值之间的差额，需要调整 2019 年初财务报表相关项目金额。

母公司资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	12,448,568.20	12,448,568.20	-
交易性金融资产	-	130,180,000.00	130,180,000.00

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	3,850,505.00	3,850,505.00	-
应收账款	112,934,661.26	112,934,661.26	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	31,281,335.00	31,281,335.00	-
其他应收款	7,258,594.48	7,258,594.48	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	20,206,351.46	20,206,351.46	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	139,475,861.00	9,295,861.00	-130,180,000.00
流动资产合计	327,455,876.40	327,455,876.40	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	6,500,000.00	-	-6,500,000.00
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	131,305,652.69	131,305,652.69	-
其他权益工具投资	-	6,500,000.00	6,500,000.00
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	67,063,129.94	67,063,129.94	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	21,805,611.17	21,805,611.17	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	974,856.26	974,856.26	-
递延所得税资产	1,738,985.50	1,738,985.50	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	229,388,235.56	229,388,235.56	-

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
资产总计	556,844,111.96	556,844,111.96	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	783,055.00	783,055.00	-
应付账款	8,569,738.09	8,569,738.09	-
预收款项	24,794,854.60	24,794,854.60	-
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	185,891.52	185,891.52	-
其他应付款	2,213,064.17	2,213,064.17	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	36,546,603.38	36,546,603.38	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	2,271,443.49	2,271,443.49	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,271,443.49	2,271,443.49	-
负债合计	38,818,046.87	38,818,046.87	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	85,400,000.00	85,400,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
永续债	-	-	-
资本公积	226,111,013.04	226,111,013.04	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	30,623,230.56	30,623,230.56	-
未分配利润	175,891,821.49	175,891,821.49	-
所有者权益（或股东权益）合计	518,026,065.09	518,026,065.09	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	556,844,111.96	556,844,111.96	-

各项目调整情况的说明：

2017 年 3 月，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 23 号—金融资产转移〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 24 号—套期会计〉的通知》；2017 年 5 月 2 日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 37 号—金融工具列报〉的通知》，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。准则规定，在准则实施日，企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在本准则实施日的新账面价值之间的差额，需要调整 2019 年初财务报表相关项目金额。

五、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%
增值税	按税法规定计算的提供劳务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按当期应交流转税额计征	5%、7%
教育费附加	按当期应交流转税额计征	3%
地方教育费附加	按当期应交流转税额计征	2%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计征	见本附注五/2

2、合并报表内公司企业所得税率

公司名称	2019 年度	2018 年度
格尔软件股份有限公司	15%	15%
北京格尔国信科技有限公司	15%	15%

公司名称	2019 年度	2018 年度
郑州信领软件有限公司	15%	15%
上海格尔安全科技有限公司	15%	免
上海格尔科安智能科技有限公司	20%	20%
上海格尔安信科技有限公司	25%	

3、税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，经认定的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2017 年 10 月 23 日，格尔软件股份有限公司通过了高新技术企业复审并取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201731000714，认定有效期三年，2019 年度公司执行 15% 的企业所得税税率。

(2) 2018 年 10 月 31 日，北京格尔国信科技有限公司通过高新技术企业复审，取得由北京科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201811003953，认定有效期三年，2019 年度执行 15% 的企业所得税税率。

(3) 2016 年 9 月 4 日，郑州信领软件有限公司通过高新技术企业审核，取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201641000435，认定有效期三年，2019 年度执行 15% 的企业所得税税率。

(4) 2019 年 10 月 28 日，上海格尔安全科技有限公司收到了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联合颁发的《高新技术企业证书》。证书编号为 GR201931002966，发证时间为 2019 年 10 月 28 日，有效期三年。公司系首次被认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》等国家有关规定，上海格尔安全科技有限公司自获得高新技术企业认定起连续三年可享受国家关于高新技术企业的相关政策，其中企业所得税按照 15% 税率缴纳，2019 年度执行 15% 的企业所得税税率。

(5) 根据财政部、国家税务总局、海关总署 2000 年 9 月 22 日发布的财税[2000]25 号文《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》规定，以及国务院于 2011 年 1 月 28 日发布的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发(2011)4 号)，本公司及子公司销售自行开发生产的计算机软件产品按法定税率征收后，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

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
现金	67,359.16	50,466.23
银行存款	96,787,229.75	56,278,074.10
其他货币资金	1,535,120.60	695,490.00
合计	98,389,709.51	57,024,030.33

其中：存放在境外的款项总额 -

截至报告期末，货币资金余额中除履约保函保证金余额 1,447,620.60 元和质量保函保证金余额 87,500.00 元之外，无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	236,986,739.15	232,180,000.00
其中：银行理财产品	236,986,739.15	232,180,000.00
合计	236,986,739.15	232,180,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,245,689.00	3,178,634.00
商业承兑汇票	17,845,445.30	2,123,330.00
合计	20,091,134.30	5,301,964.00

(2) 期末公司无已质押的票据。

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末公司无因出票人未履约而转应收账款的票据

(5) 按照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	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,643,055.29	100.00%	551,920.99	2.67%	20,091,134.30
其中：银行承兑汇票	2,245,689.00	10.88%	-	-	2,245,689.00
商业承兑汇票	18,397,366.29	89.12%	551,920.99	3.00%	17,845,445.30
合计	20,643,055.29	100.00%	551,920.99	2.67%	20,091,134.30

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	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>5,367,634.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,670.00</u>	1.22%	<u>5,301,964.00</u>
其中: 银行承兑汇票	3,178,634.00	59.22%	-	-	3,178,634.00
商业承兑汇票	2,189,000.00	40.78%	65,670.00	3.00%	2,123,330.00
合计	<u>5,367,634.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,670.00</u>	1.22%	<u>5,301,964.00</u>

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	2,245,689.00	-	-
商业承兑汇票	<u>18,397,366.29</u>	<u>551,920.99</u>	3.00%
合计	<u>20,643,055.29</u>	<u>551,920.99</u>	3.00%

(6) 坏账准备的情况

名称	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	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承诺汇票	<u>65,670.00</u>	<u>486,250.99</u>	=	=	<u>551,920.99</u>
合计	<u>65,670.00</u>	<u>486,250.99</u>	=	=	<u>551,920.99</u>

(7) 本期公司无实际核销的应收票据情况。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	142,556,062.23
1 至 2 年	56,113,348.51
2 至 3 年	38,529,277.72
3 至 4 年	4,010,522.53
4 至 5 年	2,810,164.38
5 年以上	<u>4,091,607.00</u>
合计	<u>248,110,982.37</u>

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	248,110,982.37	100.00%	25,938,872.04	10.45%	222,172,110.33
按账龄分析法计提坏账的应收	248,110,982.37	100.00%	25,938,872.04	10.45%	222,172,110.33
账款					.
合计	248,110,982.37	100.00%	25,938,872.04	10.45%	222,172,110.33

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	211,905,952.45	100.00%	16,972,112.67	8.01%	194,933,839.78
按账龄分析法计提坏账的应收	211,905,952.45	100.00%	16,972,112.67	8.01%	194,933,839.78
账款					
合计	211,905,952.45	100.00%	16,972,112.67	8.01%	194,933,839.78

组合计提项目: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	142,556,062.23	4,276,681.87	3.00%
1 至 2 年	56,113,348.51	5,611,334.85	10.00%
2 至 3 年	38,529,277.72	7,705,855.54	20.00%
3 至 4 年	4,010,522.53	2,005,261.27	50.00%
4 至 5 年	2,810,164.38	2,248,131.51	80.00%
5 年以上	4,091,607.00	4,091,607.00	100.00%
合计	248,110,982.37	25,938,872.04	

(3) 坏账准备情况

名称	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	
应收账款坏账准备	16,972,112.67	8,966,759.37	-	-	25,938,872.04

(4) 本期未发生实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 96,482,408.50 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 38.89%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,120,488.30 元。

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	16,208,105.42	70.25%	33,014,888.26	86.10%
1 至 2 年	6,864,447.26	29.75%	5,330,635.00	13.90%
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	<u>23,072,552.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>38,345,523.26</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 18,237,815.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 79.05%。

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	<u>14,262,244.92</u>	<u>11,898,525.96</u>
合计	<u>14,262,244.92</u>	<u>11,898,525.96</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	10,513,761.55
1 至 2 年	2,400,573.20
2 至 3 年	508,590.54
3 至 4 年	1,127,597.00
4 至 5 年	4,730.00
5 年以上	<u>205,888.06</u>
合计	<u>14,761,140.35</u>

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,619.99	2,120.00
员工备用金	8,224,152.84	7,221,284.70
押金及保证金	5,753,759.48	4,414,475.50
房租押金	776,608.04	785,026.25
合计	14,761,140.35	12,422,906.45

③ 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)	
2019 年 1 月 1 日余额	200,765.11	322,615.38	1,000.00	524,380.49
2019 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-18,979.88	18,979.88	-	-
--转入第三阶段	-	-164,710.37	164,710.37	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	173,271.49	74,303.57	41,177.59	288,752.65
本期转回	181,785.24	131,452.47	1,000.00	314,237.71
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	173,271.48	119,735.99	205,887.96	498,895.43

④ 坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	524,380.49	288,752.65	314,237.71	-	498,895.43

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款。

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
电子政务事业部	备用金	2,299,698.43	1 年以内、 1-2 年	15.58%	68,990.95
安全事业部	备用金	853,865.50	1 年以内	5.78%	25,615.97
行政部	备用金	714,869.25	1 年以内、 1-2 年	4.84%	21,446.08
大客户部	备用金	698,336.73	1 年以内	4.73%	20,950.10
西安营销中心	备用金	<u>677,820.38</u>	1 年以内、 2-3 年	<u>4.59%</u>	<u>20,334.61</u>
合计		<u>5,244,590.29</u>		<u>35.52%</u>	<u>157,337.71</u>

7、存货及存货跌价准备

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,539,604.42	-	7,539,604.42	13,200,390.24	-	13,200,390.24
库存商品	7,324,391.66	-	7,324,391.66	3,665,248.72	-	3,665,248.72
发出商品	47,025,738.10	-	47,025,738.10	16,195,078.89	-	16,195,078.89
包装物	281,041.50	-	281,041.50	250,997.33	-	250,997.33
软件开发成本	<u>4,618,901.57</u>	=	<u>4,618,901.57</u>	=	=	=
合计	<u>66,789,677.25</u>	=	<u>66,789,677.25</u>	<u>33,311,715.18</u>	=	<u>33,311,715.18</u>

(2) 存货跌价准备

报告期内, 公司的存货未发生可变现净值低于其账面价值的情况, 故未计提存货跌价准备。

(3) 本报告期无计入存货成本的借款费用资本化。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税/未认证进项税	8,712,756.13	9,386,959.65
预缴所得税	<u>1,030,259.41</u>	=
合计	<u>9,743,015.54</u>	<u>9,386,959.65</u>

注: 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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
(1) 合营企业	-	-	-	-	-
(2) 联营企业					
中钞格尔智能 卡科技(上海)有 限公司	16,176,291.80	-	-	8,178.60	-
新疆数字证书认 证中心(有限公司)	10,959,819.93	-	-	7,835,283.29	-
小计	<u>27,136,111.73</u>	=	=	<u>7,843,461.89</u>	=
合计	<u>27,136,111.73</u>	=	=	<u>7,843,461.89</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 合营企业	-	-	-	-	-
(2) 联营企业					
中钞格尔智能卡科技(上海)有限公司	-	-	-16,184,470.40	-	-
新疆数字证书认证中心(有限公司)	-	-	-	18,795,103.22	-
小计	=	=	<u>-16,184,470.40</u>	<u>18,795,103.22</u>	=
合计	=	=	<u>-16,184,470.40</u>	<u>18,795,103.22</u>	=

注: 经公司第六届董事会第十四次会议审议通过, 公司以自有资金 17,068,731.00 元人民币, 受让中钞信用卡产业发展有限公司持有的中钞格尔智能卡科技(上海)有限公司(以下简称“中钞格尔”)51%股权。公司原持有中钞格尔 49%股权, 本次股权转让完成后, 公司将持有中钞格尔 100%股权。2019 年 7 月, 公司完成中钞格尔股权转让过户, 同时对中钞格尔的公司名称、类型、法定代表人及经营范围进行了变更, 并领取了上海市静安区市场监督管理局颁发的《营业执照》, 中钞格尔更名为上海格尔科安智能卡科技有限公司(以下简称“格尔科安”)。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
浙江省数字安全证书管理有限公司 (注 1)	8,546,104.56	7,200,000.00
江苏恒澄交科信息科技股份有限公司 (注 2)	456,672.95	1,500,000.00

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(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
纬领(青岛)网络安全研究院有限公司(注3)	350,463.69	4,000,000.00
赛泓(上海)航空科技有限公司(注4)	131,114.24	1,000,000.00
合计	2,484,355.44	13,700,000.00

注1: 公司根据2019年12月31日浙江省数字安全证书管理有限公司所有者权益份额确认公允价值变动1,346,104.56元。

注2: 公司根据2019年12月31日江苏恒澄交科信息科技股份有限公司所有者权益份额确认公允价值变动-1,043,327.05元。

注3: 公司根据2019年12月31日纬领(青岛)网络安全研究院有限公司所有者权益份额确认公允价值变动-3,649,536.31元。

注4: 公司根据2019年12月31日赛泓(上海)航空科技有限公司所有者权益份额确认公允价值变动-868,885.76元。

11、固定资产及累计折旧

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	68,889,112.44	69,183,908.45
固定资产清理	-	-
合计	68,889,112.44	69,183,908.45

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
① 账面原值					
期初余额	54,623,645.39	42,073,701.00	1,592,098.60	597,467.60	98,886,912.59
本期增加金额	-	9,768,427.80	-	1,470,413.27	11,238,841.07
其中: 购置	-	9,598,610.04	-	1,470,413.27	11,069,023.31
企业合并	-	169,817.76	-	-	169,817.76
本期减少金额	-	12,916,033.91	-	6,752.14	12,922,786.05
其中: 处置或报废	-	12,916,033.91	-	6,752.14	12,922,786.05
期末余额	54,623,645.39	38,926,094.89	1,592,098.60	2,061,128.73	97,202,967.61
② 累计折旧					
期初余额	6,082,039.16	22,342,486.14	1,001,503.53	276,975.31	29,703,004.14
本期增加金额	1,207,119.60	9,237,620.99	286,645.44	156,111.75	10,887,497.78
其中: 计提	1,207,119.60	9,077,166.24	286,645.44	156,111.75	10,727,043.03
企业合并	-	160,454.75	-	-	160,454.75
本期减少金额	-	12,270,232.22	-	6,414.53	12,276,646.75
其中: 处置或报废	-	12,270,232.22	-	6,414.53	12,276,646.75
期末余额	7,289,158.76	19,309,874.91	1,288,148.97	426,672.53	28,313,855.17

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备 及其他	合计
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
企业合并	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	47,334,486.63	19,616,219.98	303,949.63	1,634,456.20	68,889,112.44
期初账面价值	48,541,606.23	19,731,214.86	590,595.07	320,492.29	69,183,908.45

(2) 本报告期内，无暂时闲置的固定资产。

(3) 本报告期内，无未办妥产权证书的固定资产。

12、无形资产

项目	软件	专利技术	合计
账面原值			
期初余额	47,786,882.15	72,901.70	47,859,783.85
本期增加金额	43,699,909.14	-	43,699,909.14
其中：购置	43,488,439.05	-	43,488,439.05
内部研发	-	-	-
企业合并	211,470.09	-	211,470.09
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	91,486,791.29	72,901.70	91,559,692.99
累计摊销			
期初余额	19,541,755.93	72,901.70	19,614,657.63
本期增加金额	14,838,540.33	-	14,838,540.33
其中：计提	14,629,919.33	-	14,629,919.33
内部研发	-	-	-
企业合并	208,621.00	-	208,621.00
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	34,380,296.26	72,901.70	34,453,197.96

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	软件	专利技术	合计
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
内部研发	-	-	-
企业合并	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	-	-	-
账面价值			
期末账面价值	57,106,495.03	-	57,106,495.03
期初账面价值	28,245,126.22	-	28,245,126.22

13、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
装修费	1,561,809.53	4,588,147.01	815,961.94	-	5,333,994.60

14、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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	26,989,688.46	4,048,453.27	17,562,163.16	2,634,324.47

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	差异	负债	差异	负债
理财产品公允价值变动损益	4,306,739.15	646,010.88	-	-

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	90,092.17	195,039.47

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 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	期末金额	期初金额	备注
2020 年	-	-	-
2021 年	-	-	-
2022 年	-	-	-
2023 年	-	1,300,263.14	-
2024 年	<u>600,614.44</u>	=	-
合计	<u>600,614.44</u>	<u>1,300,263.14</u>	

15、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	783,055.00
银行承兑汇票	=	=
合计	=	<u>783,055.00</u>

16、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
项目款	59,522,255.72	23,972,251.47

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国和平公司	2,281,500.00	按合同执行
天津南大通用数据技术股份有限公司	1,029,210.00	按合同执行
北京宏博远达科技有限公司	491,150.00	按合同执行
新疆泛舟信息科技有限公司	374,400.00	按合同执行
北京天大清源通信技术有限公司	<u>215,600.00</u>	按合同执行
合计	<u>4,391,860.00</u>	

17、预收账款

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
预收货款	111,264,227.33	58,480,886.49

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
兴唐通信科技有限公司	1,192,500.00	项目未完成
中国人民武装警察部队新疆特别侦察队后勤部	564,000.00	项目未完成
联易软件有限公司（西安联易信息技术有限）	490,000.00	项目未完成
黑龙江省信息技术研究所	441,000.00	项目未完成
海南数字证书认证有限公司（证书认证中心）	385,000.00	项目未完成
合计	3,072,500.00	

18、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	-	85,611,733.73	85,077,528.18	534,205.55
离职后福利-设定提存计划	-	9,618,076.03	9,618,076.03	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	=	95,229,809.76	94,695,604.21	534,205.55

(1) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	-	74,344,257.40	73,810,051.85	534,205.55
职工福利费	-	40,053.86	40,053.86	-
社会保险费	-	5,760,657.15	5,760,657.15	-
其中：医疗保险费	-	5,131,194.41	5,131,194.41	-
工伤保险费	-	118,768.25	118,768.25	-
生育保险费	-	510,694.49	510,694.49	-
住房公积金	-	4,527,884.48	4,527,884.48	-
工会经费和职工教育经费	-	885,569.05	885,569.05	-
短期带薪缺勤	=	53,311.79	53,311.79	=
合计	=	85,611,733.73	85,077,528.18	534,205.55

(2) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险	-	9,299,552.47	9,299,552.47	-
失业保险费	=	318,523.56	318,523.56	=
合计	=	9,618,076.03	9,618,076.03	=

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

19、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	708,623.30	9,133,859.78
企业所得税	8,990,026.32	599,205.35
个人所得税	248,837.55	385,230.68
城市维护建设税	491,812.48	148,195.14
教育费附加	261,085.26	359,052.57
地方教育费附加	174,056.83	122,626.49
印花税	156.90	85,399.94
河道管理费	2,716.07	-
合计	<u>10,877,314.71</u>	<u>10,833,569.95</u>

20、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
往来款	3,522,590.76	2,598,031.41
商用密码基础设施工作组费用	392,541.36	552,826.36
员工报销款	2,404,273.50	2,162,276.85
其他	<u>224,308.32</u>	<u>223,674.84</u>
合计	<u>6,543,713.94</u>	<u>5,536,809.46</u>

① 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

单位名称	账面余额	未偿还原因
商用密码基础设施工作组费用	392,541.36	按项目进度支付

21、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,411,443.49	3,258,200.00	4,513,719.62	1,155,923.87	研发项目收到补贴

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
智能网联汽车关 键密码应用技术 体系研究及验证	54,264.82	-	54,264.82	-	-	与收益相关
基于国产密码算 法的物联网关研 发及其政务安全 应用	120,143.71	725,000.00	845,143.71	-	-	与资产相关、 与收益相关

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
跨界服务融合理 论与关键技术项 目	397,026.00	333,200.00	245,720.96	-	484,505.04	与收益相关
基于数字证书的 移动安全管理系 统试制项目	-	1,800,000.00	1,800,000.00	-	-	与收益相关
国家重点研发计 划《法院综合管理 决策平台建设与 应用示范》课题	210,000.00	80,000.00	217,843.25	-	72,156.75	与收益相关
国家重点研发计 划《法院信息系统 质效型安全运维 与统一认证管理》 课题	770,000.00	320,000.00	621,342.31	-	468,657.69	与资产相关、 与收益相关
静安区财政扶持 科技研发项目	720,008.96	-	720,008.96	-	-	与资产相关
国家保密局保密 科研项目	140,000.00	=	1,471.09	-7,924.52	130,604.39	与资产相关
合计	2,411,443.49	3,258,200.00	4,505,795.10	-7,924.52	1,155,923.87	

22、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	85,400,000.00	-	-	35,868,000.00	-	35,868,000.00	121,268,000.00

注: 经公司 2018 年年度股东大会审议通过, 公司以 2018 年末股本 85,400,000 股为基数, 用资本公积(股本溢价)按每 10 股转增 4.2 股的比例转增股本 35,868,000 元。

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	225,882,565.72	-	35,868,000.00	190,014,565.72
其他资本公积	1,360.00	=	=	1,360.00
合计	225,883,925.72	=	35,868,000.00	190,015,925.72

注: 变动情况详见附注六、22 股本

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

24、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前	减：前期计入	减：前期计入
		发生额	其他综合收益	其他综合收益
			当期转入损益	当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他权益工具投资公允价值变动	=	-4,215,644.56	=	=
合计	=	-4,215,644.56	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于	税后归属于	
		母公司	少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他权益工具投资公允价值变动	=	=	=	-4,215,644.56
合计	=	=	=	-4,215,644.56

25、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	30,623,230.56	1,712,014.57	-	32,335,245.13

26、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	279,871,869.15	234,501,331.71	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	279,871,869.15	234,501,331.71	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,075,220.17	71,799,948.76	-
减：提取法定盈余公积	1,712,014.57	2,029,411.32	母公司实现净利润的 10%
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	23,912,000.00	24,400,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	324,323,074.75	279,871,869.15	

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、营业收入、营业成本

(1) 分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	370,541,320.66	153,562,427.37	308,585,449.97	124,814,301.21
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>370,541,320.66</u>	<u>153,562,427.37</u>	<u>308,585,449.97</u>	<u>124,814,301.21</u>

(2) 主营业务(分类别)

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
软件行业	370,541,320.66	153,562,427.37	308,585,449.97	124,814,301.21

(3) 主营业务(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
PKI 基础设施产品	66,828,245.40	21,095,509.60	57,651,999.31	18,397,726.51
PKI 安全应用产品	180,777,272.75	37,168,094.52	160,134,713.56	32,154,937.46
通用安全产品	<u>122,935,802.52</u>	<u>95,298,823.25</u>	<u>90,798,737.10</u>	<u>74,261,637.24</u>
合计	<u>370,541,320.67</u>	<u>153,562,427.37</u>	<u>308,585,449.97</u>	<u>124,814,301.21</u>

(4) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
东北	24,920,008.13	12,601,599.21	10,951,719.76	3,018,920.55
华北	144,236,374.11	64,695,836.62	90,638,188.76	44,093,268.84
华东	119,376,990.95	43,001,727.42	130,809,028.80	37,620,009.86
华南	12,762,656.73	3,184,922.06	25,076,957.46	17,701,269.16
华中	23,788,874.25	6,410,232.76	18,410,513.55	11,207,979.61
西北	17,173,537.64	4,802,510.58	14,971,647.60	6,096,522.54
西南	<u>28,282,878.86</u>	<u>18,865,598.72</u>	<u>17,727,394.04</u>	<u>5,076,330.65</u>
合计	<u>370,541,320.67</u>	<u>153,562,427.37</u>	<u>308,585,449.97</u>	<u>124,814,301.21</u>

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	898,577.42	1,275,610.90
教育费附加	423,240.62	898,989.53
地方教育费附加	282,160.42	117,374.07

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(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
房产税	309,108.50	337,726.77
土地使用税	2,376.78	4,753.50
印花税	191,015.76	241,584.90
车船税	5,120.00	6,170.00
合计	2,111,599.50	2,882,209.67

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	22,833,010.07	10,428,769.49
租赁费	1,001,143.08	2,058,252.06
差旅费	8,473,214.45	7,233,634.84
招待费	6,097,821.59	5,160,177.34
广告费	1,645,061.47	701,879.36
办公费	1,701,629.89	812,720.91
其他	1,160,019.03	447,832.31
合计	42,911,899.58	26,843,266.31

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	35,339,601.27	24,872,838.23
评估咨询费	1,327,830.12	1,363,072.16
折旧费	2,555,823.09	2,422,129.78
摊销费用	2,103,729.05	2,246,032.54
会务费	1,890,615.28	1,641,512.83
招待费	2,669,626.90	3,411,878.88
房租物业费	3,788,713.59	2,318,408.43
办公费	172,932.44	621,104.86
培训费	1,280,000.00	-
其他	5,329,788.98	4,205,305.63
合计	56,458,660.72	43,102,283.34

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	34,075,420.26	35,721,178.01
材料费	528,124.70	1,756,856.67
折旧费	7,949,131.04	5,993,174.66
无形资产摊销	13,224,247.00	7,315,753.33
项目外包费用	1,697,313.22	2,138,317.21

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(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
租赁费	969,498.60	736,547.22
培训咨询费	54,684.27	419,787.00
差旅费	101,472.64	373,830.13
检测费	1,342,058.73	305,348.80
水电燃气费	26,626.34	23,933.78
其他	1,119,861.80	1,153,491.52
合计	<u>61,088,438.60</u>	<u>55,938,218.33</u>

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	495,908.64	427,779.30
其他	<u>39,207.03</u>	<u>68,534.52</u>
合计	<u>-456,701.61</u>	<u>-359,244.78</u>

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税退税款	899,923.64	307,932.59
个税手续费	72,049.39	136,403.44
教育经费返还	=	<u>74,000.00</u>
合计	<u>971,973.03</u>	<u>518,336.03</u>

34、投资收益

(1) 投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,619,791.92	8,044,112.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,139,083.57	7,614,664.56
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	<u>595,600.00</u>	=
合计	<u>13,354,475.49</u>	<u>15,658,776.70</u>

35、公允价值变动损益

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	<u>4,306,739.15</u>	=
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	4,306,739.15	-
合计	<u>4,306,739.15</u>	=

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,994,328.23	-
其他应收款坏账损失	25,485.06	-
债权投资减值损失	-486,250.99	-
合计	-7,455,094.16	=

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-5,763,631.99
存货跌价损失	-	-
可供出售金融资产减值损失	-	-
持有至到期投资减值损失	-	-
长期股权投资减值损失	-	-
投资性房地产减值损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
工程物资减值损失	-	-
在建工程减值损失	-	-
生产性生物资产减值损失	-	-
油气资产减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
商誉减值损失	-	-
其他	=	=
合计	=	-5,763,631.99

38、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
政府补助	13,473,027.10	9,675,901.77	13,473,027.10
违约金	19,280.86	-	19,280.86
其他	474,903.55	=	474,903.55
合计	13,967,211.51	9,675,901.77	13,967,211.51

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2016 年上海名牌奖励款	-	200,000.00	与收益相关
软件著作权登记费用资助	-	19,388.00	与收益相关
基于国产密码算法的物联网关研发及其政务安全应用	845,143.71	259,206.50	与资产相关、与收益相关
跨界服务融合理论与关键技术项目	245,720.96	32,974.00	与收益相关

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
国家重点研发计划《法院综合管理决策平台建设与应用示范》课题	217,843.25	-	与收益相关
国家重点研发计划《法院信息系统质效型安全运维与统一认证管理》课题	621,342.31	-	与资产相关、与收益相关
静安区财政扶持科技研发项目	720,008.96	2,229,991.04	与资产相关
市北园区财政扶持款	2,000,000.00	-	与收益相关
品牌经济-2018 第四批产业转型专项	-	500,000.00	与收益相关
稳岗补贴	130,232.00	96,588.00	与收益相关
智能网联汽车关键密码应用	54,264.82	74,234.23	与收益相关
基于数字证书的移动安全管理系统试制项目	1,800,000.00	1,200,000.00	与收益相关
小巨人项目区级配套	-	1,500,000.00	与收益相关
高新技术成果转化项目扶持基金	20,000.00	59,000.00	与收益相关
静安区区级配套上市补助综改资金	2,500,000.00	-	与收益相关
上海市标准化推进专项资金项目经费	320,000.00	-	与收益相关
静安区人力资源和社会保障局表彰奖励	-	10,000.00	与收益相关
企业扶持资金	3,497,000.00	3,193,000.00	与收益相关
国家保密局保密科研项目	1,471.09	-	与资产相关
专利资助款上海市知识产权局	-	1,520.00	与收益相关
郑州市 2018 年科技型企业研发费用后补助专项资金	300,000.00	300,000.00	与收益相关
张江专项资金	200,000.00	-	与收益相关
合计	<u>13,473,027.10</u>	<u>9,675,901.77</u>	

39、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	647,498.45	355,756.11	647,498.45
对外捐赠	132,389.00	100,000.00	132,389.00
其他	15,744.10	-	15,744.10
合计	<u>795,631.55</u>	<u>455,756.11</u>	<u>795,631.55</u>

40、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	10,059,920.34	3,936,406.10
递延所得税费用	-768,117.92	-864,544.79
合计	<u>9,291,802.42</u>	<u>3,071,861.31</u>

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	79,214,669.97
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	11,882,200.50
子公司适用不同税率的影响	1,379,397.70
调整以前期间所得税的影响	-168,574.61
非应税收入的影响	-3,026,827.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,976,188.72
研发费用加计扣除影响	-3,044,829.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-560,754.66
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	-144,998.04
所得税费用	<u>9,291,802.42</u>

41、现金流量表项目注释

(1) 收到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
存款利息收入	495,908.64	427,779.30
收到的政府补助	13,683,664.92	14,624,299.06
收到的往来款	<u>354,736.48</u>	<u>891,249.07</u>
合计	<u>14,534,310.04</u>	<u>15,943,327.43</u>

(2) 支付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
支付的往来款	2,345,277.58	3,474,761.11
支付的租赁费	4,789,856.67	4,567,040.15
支付的会务费	1,890,615.28	1,193,154.33
支付的手续费	39,207.03	68,534.52
支付的咨询费	1,327,830.12	1,360,009.54
支付的研发费用	15,992,531.46	5,239,298.33
支付的广告费和业务宣传费	1,645,061.47	867,776.45
支付的业务招待费	8,767,448.49	8,572,056.22
支付的差旅费	8,473,214.45	8,160,077.01
支付的办公费	1,874,562.33	1,893,930.85
支付的其他销售管理费用	<u>1,019,471.93</u>	<u>2,286,596.19</u>
合计	<u>48,165,076.81</u>	<u>37,683,234.70</u>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他权益投资单位分红款	595,600.00	-

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	69,922,867.55	71,926,180.98
加：信用减值准备	7,455,094.16	5,763,631.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,887,497.78	8,602,504.26
无形资产摊销	14,838,540.33	8,513,300.41
长期待摊费用摊销	815,961.94	1,048,485.46
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	647,498.45	355,756.11
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-4,306,739.15	-
财务费用(收益以“－”号填列)	-	-
投资损失(收益以“－”号填列)	-13,354,475.49	-15,658,776.70
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,414,128.80	-864,544.79
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	646,010.88	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-33,477,962.07	-12,293,149.59
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-68,018,439.77	-90,031,310.41
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	97,697,320.47	20,835,887.03
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	82,339,046.28	-1,802,035.25
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	96,854,588.91	56,328,540.33
减：现金的期初余额	56,328,540.33	82,424,007.70
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	40,526,048.58	-26,095,467.37

(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	17,068,731.00
银行存款	17,068,731.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	21,922,374.17
库存现金	1,689.09

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额
银行存款	21,920,685.08
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	-4,853,643.17

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
① 现金	96,854,588.91	56,328,540.33
其中：库存现金	67,359.16	50,466.23
可随时用于支付的银行存款	96,787,229.75	56,278,074.10
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的投资	-	-
③ 年末现金及现金等价物余额	96,854,588.91	56,328,540.33

注：截至本报告期末现金及现金等价物中不包括受限 3 个月以上的履约保函保证金余额 1,447,620.60 元和质量保函保证金余额 87,500.00 元。

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,535,120.60	保函保证金
应收票据	-	-
存货	-	-
固定资产	-	-
无形资产	-	-
合计	1,535,120.60	

44、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
基于国产密码算法的物联网关研发及其政务安全应用	1,450,000.00	递延收益	845,143.71
跨界服务融合理论与关键技术项目	763,200.00	递延收益	245,720.96
国家重点研发计划《法院综合管理决策平台建设与应用示范》课题	290,000.00	递延收益	217,843.25
国家重点研发计划《法院信息系统质效型安全运维与统一认证管理》课题	1,090,000.00	递延收益	621,342.31
静安区财政扶持科技研发项目	2,950,000.00	递延收益	720,008.96
市北园区财政扶持款	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
稳岗补贴	130,232.00	营业外收入	130,232.00

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
智能网联汽车关键密码应用	150,000.00	递延收益	54,264.82
基于数字证书的移动安全管理系统试制项目	3,000,000.00	递延收益	1,800,000.00
高新技术成果转化项目扶持基金	20,000.00	营业外收入	20,000.00
静安区区级配套上市补助综改资金	2,500,000.00	营业外收入	2,500,000.00
上海市标准化推进专项资金项目经费	320,000.00	营业外收入	320,000.00
企业扶持资金	3,497,000.00	营业外收入	3,497,000.00
国家保密局保密科研项目	140,000.00	递延收益	1,471.09
郑州市 2018 年科技型企业研发费用后补助专项资金	300,000.00	营业外收入	300,000.00
张江专项资金	200,000.00	营业外收入	200,000.00
增值税退税款	899,923.64	其他收益	899,923.64
个人所得税手续费	72,049.39	其他收益	72,049.39

七、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
上海格尔科安智能科技有限公司	2019 年	17,068,731.00	51.00%	现金

(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
上海格尔科安智能科技有限公司	2019 年 6 月 4 日	产权交割，价款已全额支付	988,953.85	712,397.67

(2) 合并成本及商誉

合并成本	上海格尔科安智能有限公司
现金	17,068,731.00
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	17,068,731.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	17,068,731.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

中钞信用卡委托具有从事证券、期货业务资格的中联资产评估集团有限公司以 2018 年 11 月 31 日作为评估基准日对中钞格尔进行了评估。中联资产评估集团有限公司出具了中联评报字【2019】第 61 号《资产评估报告书》。评估结论认为：鉴于本次评估目的，资产基础法评估的途径能够客观、合理地反映评估对象的价值。通过以上分析，我们选用资产基础法评估结果 3,346.81 万元作为本次公司股东全部权益(净资产)价值参考依据。

2、其他原因的合并范围变动

公司于 2019 年 6 月 7 日以自有资金发起设立了全资子公司上海格尔安信科技有限公司，该公司注册资本 5,000 万元人民币。截止 2019 年 12 月 31 日，公司尚未完成出资，本公司对其持股比例为 100%，于本报告期纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京格尔国信科技有限公司	北京	北京	商用密码等信息安全产品的研发、生产和销售	100.00%	-	投资设立
郑州信领软件有限公司	郑州	郑州	信息安全产品的研发、生产、销售和技术服务	54.00%	-	投资设立
上海格尔安全科技有限公司	上海	上海	信息安全产品研发	100.00%	-	投资设立
上海格尔科安智能科技有限公司	上海	上海	信息安全产品的研发	100.00%	-	非同一控制下企业合并
上海格尔安信科技有限公司	上海	上海	信息科技、计算机科技，计算机系统集成	100.00%	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股 比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
郑州信领软件有限公司	46.00%	-152,352.62	-	894,444.64

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 重要的非全资子公司的主要信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州信领软件有限公司	1,984,222.19	36,726.93	2,020,949.12	76,504.24	-	76,504.24

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州信领软件有限公司	2,302,672.32	32,557.90	2,335,230.22	59,583.99	-	59,583.99

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州信领软件有限公司	931,599.03	-331,201.35	-331,201.35	175,622.70

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州信领软件有限公司	1,420,463.74	274,417.86	274,417.86	-597,299.03

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
新疆数字证书认证中心(有限公司)	新疆	新疆	网上合法身份认证、电子签名等电子认证服务	21.90%	-	21.90%	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	中钞格尔	新疆数字	中钞格尔	新疆数字
流动资产	-	85,044,722.62	35,161,809.85	48,191,578.34
非流动资产	-	14,821,428.81	43,438.16	12,779,200.02
资产合计	-	99,866,151.43	35,205,248.01	60,970,778.36
流动负债	-	14,043,762.32	2,192,407.61	10,525,938.51
非流动负债	-	-	-	400,000.00
负债合计	-	14,043,762.32	2,192,407.61	10,925,938.51
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	-	85,822,389.11	33,012,840.40	50,044,839.85
按持股比例计算的净资产份额	-	18,795,103.22	16,176,291.80	10,959,819.93
调整事项	-	-	-	-
其中：商誉	-	-	-	-
内部交易未实现利润	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	18,795,103.22	16,176,291.80	10,959,819.93
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	-	104,967,035.13	9,245,963.55	99,290,427.85
净利润	-	35,777,549.26	-100,276.20	37,271,981.79
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-	35,777,549.2	-100,276.20	37,271,981.79
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	11,169,000.00

注：经公司第六届董事会第十四次会议审议通过，公司以自有资金 17,068,731.00 元人民币，受让中钞信用卡产业发展有限公司持有的中钞格尔智能卡科技(上海)有限公司(以下简称“中钞格尔”)51%股权。公司原持有中钞格尔 49%股权，本次股权转让完成后，公司将持有中钞格尔 100%股权。2019 年 7 月，公司完成中钞格尔股权转让过户，同时对中钞格尔的公司名称、类型、法定代表人及经营范围进行了变更，并领取了上海市静安区市场监督管理局颁发的《营业执照》，中钞格尔更名为上海格尔科安智能卡科技有限公司（以下简称“格尔科安”）。

九、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。
公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他流动资产。
公司持有的货币资金, 主要存放于信用评级较高的银行, 管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况, 存在较低的信用风险。
对于应收账款、其他应收款和应收票据, 公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 公司会采用书面催款、调整信用期等方式, 以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。
对于其他流动资产, 本公司部分暂时闲置的自有及募集资金购买的是银行保本固定收益的结构性存款和与信用评级较高的金融机构合作的理财产品, 故其信用风险较低。公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险, 公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务。该风险可能源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。
为控制该项风险, 本公司综合运用票据结算、合理划分与供应商结算账期等多种手段, 优化结算方式, 保持资金持续性与灵活性之间的平衡。本公司已保留足够流动货币以满足营运资金需求和资本开支。

3、市场风险

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, 利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。报告期内, 公司无银行借款, 暂时不会面临市场利率变动带来的风险。

十、公允价值的披露

1、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) 以公允价值计量且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	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
其他	-	236,986,739.15	-	236,986,739.15
持续以公允价值计量的资产总额	-	236,986,739.15	-	236,986,739.15

注：上述交易性金融资产中其他为银行理财产品，其公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。

十一、关联方关系及其交易

1、本企业的实际控制人

实际控制人姓名	对本企业的持股比例	对本企业表决权比例
孔令钢	14.56%	14.56%
陆海天	10.03%	10.03%

公司实际控制人为孔令钢先生、陆海天先生，二人合计控制公司 34.43%的股份。其中，孔令钢先生直接持有公司 14.56%的股份，陆海天先生直接持有公司 10.03%的股份；同时，二人通过上海格尔实业发展有限公司间接控制公司 9.84%的股份。2011 年 12 月，孔令钢先生与陆海天先生签署了《一致行动人协议》，协议约定：双方作为一致行动人行使股东权利、承担股东义务，参与公司的重大决策；在决定公司日常运营管理事项时，共同行使公司股东权利，特别是行使提案权、表决权时采取一致行动。若双方无法就该等一致行动事项达成一致，则在最终投票表决、实际作出决定及对外公开时，应以孔令钢先生的意见为准。因此，孔令钢先生与陆海天先生互为一一致行动人，为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八/1。

3、本公司的合营和联营情况

被投资单位名称	与本企业关系
新疆数字证书认证中心(有限公司)	联营企业

4、其他关联方情况

企业名称	与本公司的关系
上海格尔实业发展有限公司	公司股东，受同一最终控制人控制
上海格尔汽车科技发展有限公司	受同一最终控制人控制
上海格尔汽车金属制品有限公司	受同一最终控制人控制
上海禄伯艾特机器人系统有限公司	受同一最终控制人控制
上海东英格尔冷锻制造有限公司	受同一最终控制人控制
上海格尔存浩机械制造有限公司	受同一最终控制人控制
上海格尔华渊金属处理有限公司	受同一最终控制人控制
烟台格尔汽车附件有限公司	受同一最终控制人控制
上海中进永逸投资管理有限公司	受同一最终控制人控制
上海格尔恒精材料科技有限公司	控股股东投资参股的公司
浙江省数字安全证书管理有限公司	全资子公司参股公司
江苏恒澄交科信息科技股份有限公司	参股公司
纬领（青岛）网络安全研究院有限公司	参股公司
赛泓（上海）航空科技有限公司	参股公司

5、关联方交易

(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：

报告期内未向关联方采购商品，接受劳务。

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆数字证书认证中心(有限公司)	软件销售	3,579,436.24	243,589.74
浙江省数字安全证书管理有限公司	软件销售	537,735.85	77,830.19
上海格尔汽车科技发展有限公司	软件销售	-	85,470.09

(2) 关联担保情况

报告期内，未向关联方提供担保，也未取得关联方担保。

(3) 关联方资金拆借

报告期内，未发生关联方资金拆借。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内, 公司未发生关联方资产转让、债务重组情况。

(5) 关联方应收应付款项

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	浙江省数字安全证书管理有限公司	-	-	40,000.00	4,000.00
应收账款	新疆数字证书认证中心(有限公司)	892,400.00	26,772.00	-	-

② 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	新疆数字证书认证中心(有限公司)	-	1,937,800.00
预收账款	浙江省数字安全证书管理有限公司	165,000.00	82,500.00

(6) 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,826,229.00	5,351,310.00

(7) 关联方承诺

报告期内, 公司无需披露的关联方承诺事项。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]431 号《关于上海格尔软件股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 公司向社会公开发行人民币普通股 (A 股) 1,525.00 万股, 募集资金净额为 21,277.17 万元。募集资金投向使用情况如下: (万元)

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
基于 PKI 的应用安全支撑平台产业化项目	7,050.00	5,719.10
高性能身份管理系统技术升级改造项目	5,230.00	4,272.78
移动安全管理平台产业化项目	5,800.00	3,984.99
技术研发中心扩建项目	3,200.00	2,911.64
合计	21,280.00	16,888.51

2、或有事项

报告期内, 公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2020 年 4 月 22 日，公司第七届董事会第七次会议通过关于会计政策变更的议案。根据财政部于 2017 年 5 月修订印发的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)的规定和要求，公司自 2020 年 1 月 1 日起，施行新收入准则，对公司相关会计政策内容进行调整，并按新准则要求进行 2020 年会计报表披露。本次会计政策变更不涉及追溯调整，不影响公司 2019 年度相关财务指标。

利润分配情况：

项目	金额
拟分配的利润或股利	21,828,240.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	23,912,000.00

经公司第七届董事会第七次会议审议通过《关于<公司 2019 年度利润分配暨资本公积金转增股本预案>的议案》，拟以 2019 年末公司总股本 121,268,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 1.8 元（含税），共计 21,828,240 元，结余未分配利润结转至以后年度；同时拟以 2019 年末总股本 121,268,000 股为基数，用资本公积（股本溢价）按每 10 股转增 4.2 股的比例转增股本，共计 50,932,560 股，经本次转增后，结余资本公积结转至以后年度。公司总股本由 121,268,000 股增加至 172,200,560 股。《公司 2019 年度利润分配暨资本公积金转增股本预案》尚需公司股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

公司第七届董事会第四次会议及公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过《非公开发行 A 股股票预案》等相关议案，公司向特定对象非公开发行 A 股股票。本次非公开发行募集资金总额（含发行费用）不超过 64,480.00 万元（含 64,480.00 万元），拟用于投资以下项目：

项目名称	投资总额(万元)	拟使用募集资金(万元)
下一代数字信任产品研发与产业化项目	29,121.35	25,080.00
物联网安全技术研发与产业化项目	24,855.73	21,400.00
补充流动资金	18,000.00	18,000.00
合计	71,977.08	64,480.00

本次非公开发行方案尚需获得公司股东大会的审议通过。本次发行尚需获得中国证监会的核准。

十五、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	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	44,101,705.41
1 至 2 年	36,852,936.39
2 至 3 年	24,231,930.79
3 至 4 年	3,688,305.53
4 至 5 年	2,592,392.57
5 年以上	<u>3,277,231.00</u>
合计	<u>114,744,501.69</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	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	38,494,458.08	33.55%	-	-	38,494,458.08
按组合计提坏账准备	76,250,043.61	66.45%	14,146,294.20	18.55%	62,103,749.41
按账龄分析法计提坏账的应收	<u>76,250,043.61</u>	<u>66.45%</u>	<u>14,146,294.20</u>	18.55%	<u>62,103,749.41</u>
账款					
合计	<u>114,744,501.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,146,294.20</u>	18.55%	<u>100,598,207.49</u>

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	32,861,879.89	26.48%	-	-	32,861,879.89
按组合计提坏账准备	91,234,139.44	73.52%	11,161,358.07	12.23%	80,072,781.37
按账龄分析法计提坏账的应收	<u>91,234,139.44</u>	<u>73.52%</u>	<u>11,161,358.07</u>	12.23%	<u>80,072,781.37</u>
账款					
合计	<u>124,096,019.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,161,358.07</u>	12.23%	<u>112,934,661.26</u>

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海格尔安全科技有限公司	37,550,792.86	-	-	合并关联方不计提
北京格尔国信科技有限公司	<u>943,665.22</u>	=	-	合并关联方不计提
合计	<u>38,494,458.08</u>	=		

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	30,591,545.20	917,746.36	3.00%
1 至 2 年	11,868,638.52	1,186,863.85	10.00%
2 至 3 年	24,231,930.79	4,846,386.16	20.00%
3 至 4 年	3,688,305.53	1,844,152.77	50.00%
4 至 5 年	2,592,392.57	2,073,914.06	80.00%
5 年以上	<u>3,277,231.00</u>	<u>3,277,231.00</u>	100.00%
合计	<u>76,250,043.61</u>	<u>14,146,294.20</u>	

(3) 坏账准备情况

名称	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	
应收账款坏账准备	11,161,358.07	2,984,936.13	-	-	14,146,294.20

(4) 本期未发生实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 53,869,391.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例 46.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,442,566.80 元。

2、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	<u>9,043,039.90</u>	<u>7,258,594.48</u>
合计	<u>9,043,039.90</u>	<u>7,258,594.48</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,589,644.17
1 至 2 年	1,853,636.52
2 至 3 年	273,750.50
3 至 4 年	578,828.85

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额
4 至 5 年	-
5 年以上	205,887.96
合计	2,501,748.00

② 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	135,566.85	135,566.85
员工备用金	5,571,680.14	4,816,641.49
投标保证金	3,460,022.76	2,355,966.50
房租押金	334,478.25	356,678.25
合计	2,501,748.00	7,664,853.09

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	128,415.94	277,842.67	-	406,258.61
2019 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-18,979.88	18,979.88	-	-
--转入第三阶段	-	-164,710.37	164,710.37	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	137,025.29	73,784.78	41,177.59	251,987.66
本期转回	109,436.06	90,102.11	-	199,538.17
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	137,025.29	115,794.85	205,887.96	458,708.10

④ 坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	406,258.61	251,987.66	199,538.17	-	458,708.10

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑤ 本报告期无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

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
电子政务事业部	备用金	1,975,598.73	1 年以内、 1-2 年	20.79%	77,855.41
安全事业部	备用金	853,865.50	1 年以内	8.99%	25,615.97
大客户部	备用金	662,059.02	1 年以内	6.97%	19,861.77
西安营销中心	备用金	661,820.38	1 年以内、 2-3 年	6.97%	36,790.01
行政部	备用金	513,714.02	1 年以内、 1-2 年	5.41%	39,561.42
合计		4,667,057.65		49.13%	199,684.58

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	144,457,519.50	-	144,457,519.50	104,169,540.96	-	104,169,540.96
对联营、合营企业投资	18,795,103.22	-	18,795,103.22	27,136,111.73	-	27,136,111.73
合计	163,252,622.72	=	163,252,622.72	131,305,652.69	=	131,305,652.69

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京格尔国信 科技有限公司	10,189,500.00	-	-	10,189,500.00	-	-
郑州信领软件 有限公司	1,080,000.00	-	-	1,080,000.00	-	-
上海格尔安全 科技有限公司	92,900,040.96	-	-	92,900,040.96	-	-
上海格尔科安智 能科技有限公司	-	33,287,978.54	-	33,287,978.54	=	=
上海格尔安信 科技有限公司	=	7,000,000.00	=	7,000,000.00	=	=
合计	104,169,540.96	40,287,978.54	=	144,457,519.50	=	=

格尔软件股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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
合营企业	-	-	-	-	-
联营企业					
中钞格尔智能	16,176,291.80	-	-	8,178.60	-
卡科技(上海)有 限公司					
新疆数字证书认 证中心(有限公司)	10,959,819.93	-	-	7,835,283.29	-
小计	<u>27,136,111.73</u>	=	=	<u>7,843,461.89</u>	=
合计	<u>27,136,111.73</u>	=	=	<u>7,843,461.89</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业	-	-	-	-	-
联营企业					
中钞格尔智能卡科技(上海)有限公司	-	-	-16,184,470.40	-	-
新疆数字证书认证中心(有限公司)	-	-	-	18,795,103.22	-
小计	=	=	<u>-16,184,470.40</u>	<u>18,795,103.22</u>	=
合计	=	=	<u>-16,184,470.40</u>	<u>18,795,103.22</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
主营业务	86,754,625.00	35,569,545.07	100,792,702.08	54,456,814.48
其他业务	<u>878,732.29</u>	<u>419,417.70</u>	<u>544,963.14</u>	<u>260,187.86</u>
合计	<u>87,633,357.29</u>	<u>35,988,962.77</u>	<u>101,337,665.22</u>	<u>54,717,002.34</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,000,000.00	10,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	7,878,239.03	8,044,112.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	<u>2,782,421.34</u>	<u>5,175,866.85</u>
合计	<u>18,660,660.37</u>	<u>23,219,978.99</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

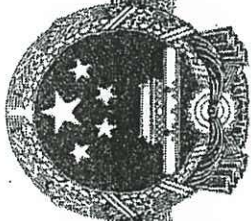
项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-647,498.45	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	13,473,027.10	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	5,139,083.57	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,902,339.15	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,318,024.34	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
少数股东权益影响额	-3,680,781.27	-
所得税影响额	-143,430.34	-
合计	20,360,764.10	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.75%	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	7.63%	0.41	0.41

十七、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 22 日批准报出。



统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028

营业执照

(副本)

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



名称 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关



2019 年 12 月 20 日

本复印件已审核与原件一致