

广州铭诚计算机科技有限公司

审计报告

大华审字[2021]006594号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广州铭诚计算机科技有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-4
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	1-45

审计报告

大华审字[2021]006594号

广州铭诚计算机科技有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了广州铭诚计算机科技有限公司（以下简称广州铭诚）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了广州铭诚 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

广州铭诚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，广州铭诚管理层负责评估广州铭诚的持续经营能力，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广州铭诚、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州铭诚的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广州铭诚持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认

为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截止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广州铭诚不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）



(此页无正文, 为广州铭诚计算机科技有限公司 2020 年度审计报告签字页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: _____



(项目合伙人)

王建华

中国注册会计师: _____



郑荣富

二〇二一年四月十九日

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广州铭诚计算机科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	19,882,611.35	22,278,549.92
交易性金融资产	注释2	28,041,411.91	25,240,604.57
衍生金融资产		--	--
应收票据	注释3	1,347,985.40	--
应收账款	注释4	83,931,962.21	41,410,381.06
应收款项融资	注释5	237,312.00	--
预付款项	注释6	22,180,742.65	47,048,268.79
其他应收款	注释7	5,447,766.07	3,452,171.10
存货	注释8	45,304,361.29	139,255,349.46
其他流动资产	注释9	--	13,485,025.66
流动资产合计		<u>206,374,152.88</u>	<u>292,170,350.56</u>
非流动资产：			
固定资产	注释10	358,092.68	466,836.57
无形资产	注释11	164,535.34	137,666.68
递延所得税资产	注释12	1,617,416.32	849,885.65
非流动资产合计		<u>2,140,044.34</u>	<u>1,454,388.90</u>
资产总计		<u>208,514,197.22</u>	<u>293,624,739.46</u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 广州铭诚计算机科技有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	注释13	4,000,000.00	990,000.00
应付票据	注释14	667,064.00	4,842,807.00
应付账款	注释15	43,909,451.46	21,275,685.89
预收款项	注释16	--	162,717,022.78
合同负债	注释17	16,098,239.14	--
应付职工薪酬	注释18	9,167,579.27	2,550,430.17
应交税费	注释19	5,028,263.32	3,024,219.39
其他应付款	注释20	495,817.47	22,813,069.91
其他流动负债	注释21	2,113,199.13	--
流动负债合计		81,479,613.79	218,213,235.14
非流动负债:			
长期借款	注释22	7,000,000.00	--
递延所得税负债	注释12	6,211.79	36,090.69
非流动负债合计		7,006,211.79	36,090.69
负债合计		88,485,825.58	218,249,325.83
所有者权益:			
实收资本	注释23	22,000,000.00	22,000,000.00
资本公积	注释24	2,825,238.04	--
其他综合收益		--	--
盈余公积	注释25	16,820,313.36	12,637,541.36
未分配利润	注释26	78,382,820.24	40,737,872.27
所有者权益合计		120,028,371.64	75,375,413.63
负债和所有者权益总计		208,514,197.22	293,624,739.46

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2020年度

编制单位：广州铭诚计算机科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释27	452,732,037.24	267,442,314.90
减：营业成本	注释27	374,378,414.31	198,597,172.57
税金及附加	注释28	1,237,306.19	1,277,094.15
销售费用	注释29	13,500,934.01	5,266,271.45
管理费用	注释30	6,342,976.82	3,405,013.29
研发费用	注释31	7,182,282.41	7,305,221.86
财务费用	注释32	131,235.82	40,287.61
其中：利息费用		159,053.83	73,635.21
利息收入		76,618.47	76,728.87
加：其他收益	注释33	493,196.56	1,435,453.42
投资收益（损失以“-”号填列）	注释34	212,291.76	66,319.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		--	--
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		--	--
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		--	--
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释35	41,411.91	240,604.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释36	(2,291,651.07)	(1,848,229.13)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		--	--
资产处置收益（损失以“-”号填列）		--	--
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,414,136.84	51,445,402.16
加：营业外收入		--	--
减：营业外支出	注释37	--	68,103.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,414,136.84	51,377,299.16
减：所得税费用	注释38	6,586,416.87	6,960,466.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,827,719.97	44,416,832.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,827,719.97	44,416,832.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		--	--
六、综合收益总额		41,827,719.97	44,416,832.63
七、每股收益：			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：广州铭诚计算机科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		312,663,128.77	443,247,219.51
收到的税费返还		--	148,353.42
收到其他与经营活动有关的现金	注释39.1	10,723,962.64	16,281,348.92
经营活动现金流入小计		323,387,091.41	459,676,921.85
购买商品、接受劳务支付的现金		262,866,437.68	374,699,444.00
支付给职工以及为职工支付的现金		11,354,987.28	11,066,813.08
支付的各项税费		18,624,218.22	17,448,243.27
支付其他与经营活动有关的现金	注释39.2	13,734,012.71	16,492,154.14
经营活动现金流出小计		306,579,655.89	419,706,654.49
经营活动产生的现金流量净额		16,807,435.52	39,970,267.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		50,410,447.26	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		212,291.76	66,319.33
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		--	--
投资活动现金流入小计		50,622,739.02	60,066,319.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,512.67	199,103.93
投资支付的现金		53,169,842.69	85,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		--	--
支付其他与投资活动有关的现金		--	--
投资活动现金流出小计		53,302,355.36	85,199,103.93
投资活动产生的现金流量净额		(2,679,616.34)	(25,132,784.60)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		--	--
取得借款收到的现金		11,000,000.00	1,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释39.3	10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		21,000,000.00	11,980,000.00
偿还债务支付的现金		990,000.00	990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,562,718.22	26,653,635.21
支付其他与筹资活动有关的现金	注释39.4	10,096,335.61	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		33,649,053.83	37,643,635.21
筹资活动产生的现金流量净额		(12,649,053.83)	(25,663,635.21)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		--	--
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		17,312,425.68	28,138,578.13
六、期末现金及现金等价物余额			
		18,791,191.03	17,312,425.68

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

编制单位：广州铭诚计算机科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额			股东权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	
一、上年年末余额	22,000,000.00	--	12,637,541.36	75,375,413.63
加：会计政策变更	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
二、本年初余额	22,000,000.00	--	12,637,541.36	75,375,413.63
三、本年增减变动金额	--	2,825,238.04	4,182,772.00	44,652,958.01
(一) 综合收益总额	--	--	41,827,719.97	41,827,719.97
(二) 股东投入和减少资本	--	2,825,238.04	--	2,825,238.04
1. 股东投入的资本	--	--	--	--
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	2,825,238.04	--	2,825,238.04
4. 其他	--	--	--	--
(三) 利润分配	--	--	(4,182,772.00)	--
1. 提取盈余公积	--	--	4,182,772.00	--
2. 对股东的分配	--	--	(4,182,772.00)	--
3. 其他	--	--	--	--
(四) 股东权益内部结转	--	--	--	--
1. 资本公积转增资本	--	--	--	--
2. 盈余公积转增资本	--	--	--	--
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	22,000,000.00	2,825,238.04	16,820,313.36	120,028,371.64

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

编制单位：广州铭诚计算机科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额			股东权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	
一、上年年末余额	22,000,000.00	--	8,195,858.10	75,958,581.00
加：会计政策变更	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
二、本年年初余额	22,000,000.00	--	8,195,858.10	75,958,581.00
三、本年增减变动金额	--	--	4,441,683.26	(583,167.37)
(一) 综合收益总额	--	--	--	44,416,832.63
(二) 股东投入和减少资本	--	--	--	--
1. 股东投入的资本	--	--	--	--
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	--	--	--
4. 其他	--	--	--	--
(三) 利润分配	--	--	4,441,683.26	(49,441,683.26)
1. 提取盈余公积	--	--	4,441,683.26	(4,441,683.26)
2. 对股东的分配	--	--	--	(45,000,000.00)
3. 其他	--	--	--	--
(四) 股东权益内部结转	--	--	--	--
1. 资本公积转增资本	--	--	--	--
2. 盈余公积转增资本	--	--	--	--
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	22,000,000.00	--	12,637,541.36	75,375,413.63

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州铭诚计算机科技有限公司 2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和注册地址

广州铭诚计算机科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由李辉、缪坤民、王芳共同出资设立的有限责任公司，现持有统一社会信用代码为 91440106669981330K 的营业执照，法定代表人为朱岳标。公司注册地址：广州市天河区龙口东路 129 号 A 栋 5 层自编 502 房。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主要经营范围如下：软件产品销售及开发；信息系统集成服务；计算机房维护服务；信息技术咨询服务；计算机网络系统工程服务、安全技术防范系统设计、施工、维修；计算机批发；计算机零配件批发；办公设备耗材批发；安全技术防范产品批发；计算机和辅助设备修理。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 19 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

全称	子公司类型	级别	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式	备注
			直接	间接			
江苏苏铭信息科技有限公司	控股子公司	一级	100.00	--	100.00	投资设立	该公司自成立至今未开展业务，正在办理注销

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融工具分类和计量

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

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

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

- (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(七) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（七）、融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收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
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
无风险银行之外的承兑票据组合	以无风险银行之外的银行承兑汇票和商业承兑汇票的账龄作为信用特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

(八) 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方往来款

应收账款组合 2：账龄组合

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

(九) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（六）6. 金融工具减值。

（十）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的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：

其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方往来款

其他应收款组合 2：押金及保证金组合

其他应收款组合 3：存在质押、抵押物担保的应收款项

其他应收款组合 4：账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

（十一）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。存货发出时按移动加权平均法计价。

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（六）6. 金融工具减值。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十四）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。

(十五) 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，主要包括软件。

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. 无形资产的后继计量

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。

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-5 年	预计收益期间

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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。

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

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。

(十六) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

(十九) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

3. 收入确认的具体方法

(1) 系统集成业务

集成业务,根据合同约定交付硬件并安装调试后由客户验收确认,经济利益很可能流入企业时确认收入。

(2) 软件销售业务

软件销售,根据合同约定交付软件产品并安装调试后由客户验收确认,经济利益很可能流入企业时确认收入。

(3) 信息技术服务业务

按期服务,在合同约定的服务期间提供服务并由客户验收确认,经济利益很可能流入企业时分期确认收入。

按次服务,根据合同约定提供服务并由客户验收确认,经济利益很可能流入企业时一次性确认收入。

(二十) 合同成本

1. 合同履约成本

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

(二十一) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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

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

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

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

(二十二) 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。

(二十三) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

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

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

(二十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策变更的情况如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》(简称“新收入准则”)，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行新准则的累计影响数调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关科目。	经第四届董事会第三十二次会议和第四届监事会第二十一次会议审议通过	(1)

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”，修订前的收入准则简称“原收入准则”)。新收入准则引入了收入确认计量的五步法，并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。

收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。除了提供了更广泛的收入交易的披露外，首次执行新收入准则对当期期初的留存收益金额未产生重大影响。主要影响如下：

a. 执行新收入准则对 2019 年 12 月 31 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	项目	2019 年 12 月 31 日原列报金额	重分类影响金额	调整后 2020 年 1 月 1 日列报金额
因执行新收入准则，本公司将预收货款中未来结转至营业收入的款项重分类至合同负债，预收的待转销项税额重分类至其他流动负债。	预收账款	162,717,022.78	(162,717,022.78)	--
	合同负债	--	144,262,840.28	144,262,840.28
	其他流动负债	--	18,454,182.50	18,454,182.50

b. 执行新收入准则对 2019 年度合并利润表无影响。

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

会计政策变更的内容和原因	项目	报表数	假设按原准则	影响
因执行新收入准则，本公司将预收的货款中未来结转至营业收入的款项重分类至合同负债，预收的待转销项税额重分类至其他流动负债。	预收账款	--	18,211,438.27	(18,211,438.27)
	合同负债	16,098,239.14	--	16,098,239.14
	其他流动负债	2,113,199.13	--	2,113,199.13

d. 执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	报表数	假设按原准则	影响
因执行新收入准则，本公司将作为合同履约成本的运输费计入营业成本。	营业成本	374,378,414.31	374,098,769.94	279,644.37
	销售费用	13,500,934.01	13,780,578.38	(279,644.37)

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	软件销售收入、信息系统集成业务收入	13%	
	建筑服务收入	9%	
	技术服务收入	6%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据《关于公示广东省 2020 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，公司被认定为高新技术企业，公司 2020 年企业所得税适用税率为 15%。

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

(3) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）和《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》（国发〔2020〕8 号），公司自行开发生产的软件产品的销售，按 13% 的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策。

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,536.67	2,715.30
银行存款	18,788,654.36	17,309,710.38
其他货币资金	1,091,420.32	4,966,124.24
合计	19,882,611.35	22,278,549.92

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	678,248.88	4,842,807.00
保函保证金	413,171.44	123,317.24
合计	1,091,420.32	4,966,124.24

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	28,041,411.91	25,240,604.57
其中：债务工具投资	28,041,411.91	25,240,604.57
合计	28,041,411.91	25,240,604.57

期末余额为本公司向华夏基金管理有限公司购买的华夏财富宝货币 A 和 B，该基金持有期间按月累计收益，按月将红利转增基金份额，无固定持有期限，持有目的为短期出售获利。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	199,432.00	--
商业承兑汇票	1,219,500.00	--
减：坏账准备	70,946.60	--
合计	1,347,985.40	--

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,418,932.00	100.00	70,946.60	5.00	1,347,985.40
其中：无风险银行承兑汇票组合	--	--	--	--	--

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险银行之外的承兑票据组合	1,418,932.00	100.00	70,946.60	5.00	1,347,985.40
合计	1,418,932.00	100.00	70,946.60	5.00	1,347,985.40

3. 期末无单项计提预期信用损失的应收票据

4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险银行银行承兑汇票	1,418,932.00	70,946.60	5.00
合计	1,418,932.00	70,946.60	5.00

(1) 无风险银行之外的承兑票据组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,418,932.00	70,946.60	5.00
合计	1,418,932.00	70,946.60	5.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收票据	--	70,946.60	--	--	--	70,946.60
其中：无风险银行承兑汇票组合	--	--	--	--	--	--
无风险银行之外的承兑票据组合	--	70,946.60	--	--	--	70,946.60
合计	--	70,946.60	--	--	--	70,946.60

6. 期末公司无已质押的应收票据

7. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

8. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	81,693,435.82	37,501,601.08
1—2 年	4,448,601.25	5,472,877.04
2—3 年	3,149,570.74	2,308,378.75
3—4 年	1,171,703.68	1,379,399.66
4—5 年	1,021,611.40	317,925.07
5 年以上	233,737.10	92,371.00
小计	91,718,659.99	47,072,552.60
减：坏账准备	7,786,697.78	5,662,171.54
合计	83,931,962.21	41,410,381.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,091,000.00	1.19	1,091,000.00	100.00	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	90,627,659.99	98.81	6,695,697.78	7.39	83,931,962.21
其中：账龄组合	90,627,659.99	98.81	6,695,697.78	7.39	83,931,962.21
合计	91,718,659.99	100.00	7,786,697.78	8.49	83,931,962.21

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,743,428.20	3.70	1,743,428.20	100.00	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	45,329,124.40	96.30	3,918,743.34	8.65	41,410,381.06
其中：账龄组合	45,329,124.40	96.30	3,918,743.34	8.65	41,410,381.06
合计	47,072,552.60	100.00	5,662,171.54	12.03	41,410,381.06

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 A	1,091,000.00	1,091,000.00	100.00	预计全部无法收回
合计	1,091,000.00	1,091,000.00	100.00	

4. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,693,435.82	4,084,671.79	5.00
1-2 年	3,357,601.25	335,760.13	10.00
2-3 年	3,149,570.74	944,871.22	30.00
3-4 年	1,171,703.68	585,851.84	50.00
4-5 年	1,021,611.40	510,805.70	50.00
5 年以上	233,737.10	233,737.10	100.00
合计	90,627,659.99	6,695,697.78	7.39

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,743,428.20	--	652,428.20	--	--	1,091,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,918,743.34	2,776,972.44	--	18.00	--	6,695,697.78
其中：账龄组合	3,918,743.34	2,776,972.44	--	18.00	--	6,695,697.78
合计	5,662,171.54	2,776,972.44	652,428.20	18.00	--	7,786,697.78

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
客户 B	402,068.20	已全额收回	
客户 C	200,000.00	已全额收回	
合计	652,428.20		

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	6,428,260.46	7.01	754,758.39
第二名	4,941,180.00	5.39	247,059.00
第三名	4,047,250.85	4.41	202,362.54
第四名	4,010,000.00	4.37	200,500.00
第五名	3,753,450.00	4.09	187,672.50
合计	23,180,141.31	25.27	1,592,352.43

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项

9. 期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	237,312.00	--
合计	237,312.00	--

注释6. 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	21,111,694.95	95.18	45,766,581.92	97.28
1 至 2 年	1,034,447.70	4.66	1,281,686.87	2.72
2 至 3 年	34,600.00	0.16	--	--
合计	22,180,742.65	100.00	47,048,268.79	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	5,107,900.00	23.03	2020 年 12 月	未发货
第二名	4,959,370.00	22.36	2020 年 12 月	未发货
第三名	935,134.90	4.22	2020 年 9-12 月	分批发货, 未验收
第四名	932,987.99	4.21	2020 年 12 月	未发货
第五名	770,477.82	3.47	2020 年 12 月	未发货
合计	12,705,870.71	57.29		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,447,766.07	3,452,171.10
合计	5,447,766.07	3,452,171.10

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,146,290.27	2,076,014.69
1-2 年	2,246,720.00	919,684.18
2-3 年	799,693.80	174,100.00
3-4 年	74,100.00	40,000.00
4-5 年	40,750.00	229,105.00
5 年以上	240,105.00	17,000.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	5,547,659.07	3,455,903.87
减：坏账准备	99,893.00	3,732.77
合计	5,447,766.07	3,452,171.10

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,499,799.07	3,381,248.51
备用金	129,860.00	74,655.36
预付账款转入	918,000.00	--
合计	5,547,659.07	3,455,903.87

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,547,659.07	99,893.00	5,447,766.07	3,455,903.87	3,732.77	3,452,171.10
合计	5,547,659.07	99,893.00	5,447,766.07	3,455,903.87	3,732.77	3,452,171.10

4. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 2020 年末按照预期信用损失模型计提坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,547,659.07	100.00	99,893.00	1.80	5,447,766.07
其中：押金及保证金组合	4,499,799.07	81.11	--	--	4,499,799.07
账龄组合	1,047,860.00	18.89	99,893.00	9.53	947,967.00
合计	5,547,659.07	100.00	99,893.00	1.80	5,447,766.07

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,455,903.87	100.00	3,732.77	0.11	3,452,171.10
其中：押金及保证金组合	3,381,248.51	97.84	--	--	3,381,248.51

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	74,655.36	2.16	3,732.77	5.00	70,922.59
合计	3,455,903.87	100.00	3,732.77	0.11	3,452,171.10

5. 本期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按押金及保证金组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,016,430.27	--	--
1-2 年	1,336,720.00	--	--
2-3 年	791,693.80	--	--
3-4 年	74,100.00	--	--
4-5 年	40,750.00	--	--
5 年以上	240,105.00	--	--
合计	4,499,799.07	--	--

(2) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	129,860.00	6,493.00	5.00
1-2 年	910,000.00	91,000.00	10.00
2-3 年	8,000.00	2,400.00	30.00
合计	1,047,860.00	99,893.00	9.53

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,732.77	--	--	3,732.77
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	96,160.23	--	--	96,160.23

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)	
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	99,893.00	--	--	99,893.00

8. 本期无核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	信用保证金	2,000,000.00	2 至 3 年	36.05	--
第二名	预付账款转入	910,000.00	1 至 2 年	16.40	91,000.00
第三名	保证金	500,000.00	1 至 2 年	9.01	--
第四名	履约保证金	220,813.80	2 至 3 年	3.98	--
第五名	租赁保证金	175,720.00	1 至 2 年	3.17	--
合计		3,806,533.80		68.61	91,000.00

10. 期末无涉及政府补助的应收款项

11. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

12. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,108,885.35	--	6,108,885.35	3,556,655.58	--	3,556,655.58
发出商品	39,195,475.94	--	39,195,475.94	135,698,693.88	--	135,698,693.88
合计	45,304,361.29	--	45,304,361.29	139,255,349.46	--	139,255,349.46

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	--	13,485,025.66
合计	--	13,485,025.66

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	358,092.68	466,836.57
合计	358,092.68	466,836.57

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	办公及其他设备	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,003,022.50	238,000.00	1,241,022.50
2. 本期增加金额	77,040.30	--	77,040.30
购置	77,040.30	--	77,040.30
3. 本期减少金额	33,138.90	--	33,138.90
处置或报废	33,138.90	--	33,138.90
4. 期末余额	1,046,923.90	238,000.00	1,284,923.90
二. 累计折旧			
1. 期初余额	547,291.09	226,894.84	774,185.93
2. 本期增加金额	185,784.19	--	185,784.19
本期计提	185,784.19	--	185,784.19
3. 本期减少金额	33,138.90	--	33,138.90
处置或报废	33,138.90	--	33,138.90
4. 期末余额	699,936.38	226,894.84	926,831.22
三. 减值准备	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	346,987.52	11,105.16	358,092.68
2. 期初账面价值	455,731.41	11,105.16	466,836.57

2. 期末暂时闲置的固定资产

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	140,000.01	140,000.01
2. 本期增加金额	55,472.37	55,472.37
购置	55,472.37	55,472.37
3. 本期减少金额	--	--
4. 期末余额	195,472.38	195,472.38
二. 累计摊销		
1. 期初余额	2,333.33	2,333.33
2. 本期增加金额	28,603.71	28,603.71
本期计提	28,603.71	28,603.71
3. 本期减少金额	--	--
4. 期末余额	30,937.04	30,937.04
三. 减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
3. 本期减少金额	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	164,535.34	164,535.34
2. 期初账面价值	137,666.68	137,666.68

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,957,537.40	1,193,630.61	5,665,904.31	849,885.65
股权激励	2,825,238.04	423,785.71	--	--
合计	10,782,775.44	1,617,416.32	5,665,904.31	849,885.65

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
公允价值变动	41,411.93	6,211.79	240,604.57	36,090.69
合计	41,411.93	6,211.79	240,604.57	36,090.69

3. 期末无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

注释13. 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	4,000,000.00	990,000.00
合计	4,000,000.00	990,000.00

2020年9月28日,公司向中国银行股份有限公司广州珠江支行取得借款人民币300万元,借款利率为3.85%,借款期限为2020年9月28日至2021年9月27日。

2020年6月12日,公司向中国建设银行股份有限公司广州海珠支行取得借款人民币100万元,借款利率为4.5025%,借款期限为2020年6月12日至2021年6月12日。

注释14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	667,064.00	4,842,807.00
合计	667,064.00	4,842,807.00

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	43,909,451.46	21,275,685.89
合计	43,909,451.46	21,275,685.89

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款

注释16. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	--	162,717,022.78
合计	--	162,717,022.78

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	16,098,239.14	--
合计	16,098,239.14	--

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,550,430.17	18,233,378.66	11,639,979.64	9,143,829.19
离职后福利-设定提存计划	--	79,991.59	56,241.51	23,750.08

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,550,430.17	18,313,370.25	11,696,221.15	9,167,579.27

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,546,670.24	17,805,526.98	11,212,127.96	9,140,069.26
职工福利费	--	46,877.67	46,877.67	--
社会保险费	3,759.93	268,732.21	268,732.21	3,759.93
其中：基本医疗保险费	1,030.62	217,891.52	217,891.52	1,030.62
工伤保险费	458.94	236.56	236.56	458.94
生育保险费	--	34,060.60	34,060.60	--
其他	2,270.37	16,543.53	16,543.53	2,270.37
住房公积金	--	112,241.80	112,241.80	--
合计	2,550,430.17	18,233,378.66	11,639,979.64	9,143,829.19

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	--	79,239.97	55,489.89	23,750.08
失业保险费	--	751.62	751.62	--
合计	--	79,991.59	56,241.51	23,750.08

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,011,269.90	--
企业所得税	1,278,609.26	2,745,621.11
印花税	349,190.29	261,209.36
个人所得税	358,622.79	17,388.92
城市维护建设税	17,833.13	--
教育费附加	7,642.78	--
地方教育费附加	5,095.17	--
合计	5,028,263.32	3,024,219.39

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	--	22,500,000.00
其他应付款	495,817.47	313,069.91
合计	495,817.47	22,813,069.91

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
深南金科股份有限公司	--	11,475,000.00
朱岳标	--	8,379,000.00
缪坤民	--	2,094,750.00
徐晶晶	--	551,250.00
合计	--	22,500,000.00

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	408,000.00	235,993.83
代扣代缴款项	87,817.47	77,076.08
合计	495,817.47	313,069.91

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,113,199.13	--
合计	2,113,199.13	--

注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	7,000,000.00	--
合计	7,000,000.00	--

2020年12月25日，公司向中国银行股份有限公司广州珠江支行取得借款人民币700万元，借款利率为3.8%，借款期限为2020年12月25日至2022年12月23日。

注释23. 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
深南金科股份有限公司	17,820,000.00	--	--	17,820,000.00	81.00
朱岳标	3,176,800.00	--	--	3,176,800.00	14.44
缪坤民	794,200.00	--	--	794,200.00	3.61
徐晶晶	209,000.00	--	--	209,000.00	0.95
合计	22,000,000.00	--	--	22,000,000.00	100.00

注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	--	2,825,238.04	--	2,825,238.04
合计	--	2,825,238.04	--	2,825,238.04

根据 2020 年 5 月 13 日母公司深南金科股份有限公司召开的第五届董事会第一次会议决议通过的《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》，母公司向集团内 45 名激励对象授予 787.40 万份股票期权，行权价格为每股 6.74 元，自授予之日起 12 个月、24 个月和 36 个月后分别可行权 40%、30%和 30%，该股票期权按授予日公允价值确定各期所需分摊的费用总额。2020 年度，广州铭诚确认管理费用和资本公积 2,825,238.04 元。

注释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	12,637,541.36	4,182,772.00	--	16,820,313.36
合计	12,637,541.36	4,182,772.00	--	16,820,313.36

注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	40,737,872.27	—
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	40,737,872.27	—
加：本期净利润	41,827,719.97	—
减：提取法定盈余公积	4,182,772.00	10.00
期末未分配利润	78,382,820.24	

注释27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	452,732,037.24	374,378,414.31	267,442,314.90	198,597,172.57

2. 主营业务（分业务）

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件销售	221,759,028.17	175,194,591.28	106,467,794.82	82,145,744.56
系统集成业务	174,559,965.64	157,965,610.07	121,562,569.30	102,323,464.99
信息技术服务	56,413,043.43	41,218,212.96	39,411,950.78	14,127,963.02
合计	452,732,037.24	374,378,414.31	267,442,314.90	198,597,172.57

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	623,637.34	565,220.30
教育费附加	267,273.14	242,237.29
地方教育费附加	178,182.08	161,491.52
印花税	168,213.63	308,145.04
合计	1,237,306.19	1,277,094.15

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,724,682.96	3,604,798.59
业务招待费	976,786.53	585,208.46
差旅费	745,404.12	491,157.46
运输费	80,779.20	321,126.52
服务费	620,659.28	181,634.82
办公及会议费	257,189.14	48,816.76
其他	95,432.78	33,528.84
合计	13,500,934.01	5,266,271.45

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,789,182.49	1,737,925.85
中介机构费用	231,320.96	258,376.06
股权激励	2,825,238.04	--
办公费	922,347.79	1,263,725.78
折旧及摊销	82,624.54	45,529.03
业务招待费	88,083.00	49,898.73
其他	404,180.00	49,557.84
合计	6,342,976.82	3,405,013.29

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,067,190.93	5,443,560.84
设备维护费	78,097.07	403,233.00
技术服务费	834,094.46	378,585.82
租赁费	565,348.43	362,029.84
差旅费	379,924.36	230,746.97
折旧费	131,763.36	185,457.49

项目	本期发生额	上期发生额
培训费	39,239.44	128,726.41
办公费及其他费用	86,624.36	172,881.49
合计	7,182,282.41	7,305,221.86

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	159,053.83	73,635.21
减：利息收入	76,618.47	76,728.87
银行手续费	41,576.96	43,381.27
其他	7,223.50	--
合计	131,235.82	40,287.61

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	493,196.56	1,287,100.00
增值税即征即退	--	148,353.42
合计	493,196.56	1,435,453.42

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
研发补助	479,000.00	1,287,100.00	与收益相关
社保补贴、失业险及职业技能提升专户补贴	14,196.56	--	与收益相关
合计	493,196.56	1,287,100.00	

注释34. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	212,291.76	66,319.33
合计	212,291.76	66,319.33

注释35. 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	41,411.91	240,604.57
合计	41,411.91	240,604.57

注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(2,291,651.07)	(1,848,229.13)
合计	(2,291,651.07)	(1,848,229.13)

注释37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	--	67,900.20	--
罚款支出	--	200.00	--
其他	--	2.80	--
合计	--	68,103.00	--

注释38. 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	7,383,826.44	7,201,610.21
递延所得税费用	(797,409.57)	(241,143.68)
合计	6,586,416.87	6,960,466.53

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	48,414,136.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,262,120.53
调整以前期间所得税的影响	(1,481.99)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	64,048.19
研发费加计扣除的影响	(738,269.86)
所得税费用	6,586,416.87

注释39. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金	5,188,023.37	14,857,369.82
收回受限保证金	4,966,124.24	--
收到政府补助	493,196.56	1,287,100.00
银行存款利息收入	76,618.47	76,728.87
其他	--	60,150.23
合计	10,723,962.64	16,281,348.92

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金	6,310,323.93	11,652,678.72
归还受限保证金	1,091,420.32	--
支付销售费用、管理费用、研发费用	6,283,467.96	4,795,891.35
支付银行手续费	48,800.46	43,381.27
其他	--	202.80
合计	13,734,012.71	16,492,154.14

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还资金拆借款本金及利息	10,096,335.61	10,000,000.00
合计	10,096,335.61	10,000,000.00

注释40. 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	41,827,719.97	44,416,832.63
加：信用减值损失	2,291,651.07	1,848,229.13
资产减值准备	--	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	185,784.19	228,653.19
无形资产摊销	28,603.71	2,333.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	67,900.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	(41,411.91)	(240,604.57)
财务费用（收益以“-”号填列）	159,053.83	73,635.21
投资损失（收益以“-”号填列）	(212,291.76)	(66,319.33)
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	(767,530.67)	(277,234.37)
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	(29,878.90)	36,090.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	93,950,988.17	(107,158,160.27)
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(19,651,894.53)	(22,396,852.31)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	(103,758,595.69)	123,435,763.83
其他	2,825,238.04	--

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	16,807,435.52	39,970,267.36
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的期末余额	18,791,191.03	17,312,425.68
减：现金的期初余额	17,312,425.68	28,138,578.13
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	1,478,765.35	(10,826,152.45)

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,791,191.03	17,312,425.68
其中：库存现金	2,536.67	2,715.30
随时用于支付的银行存款	18,788,654.36	17,309,710.38
可随时用于支付的其他货币资金		--
二、现金等价物		--
三、期末现金及现金等价物余额	18,791,191.03	17,312,425.68

注释41. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	493,196.56	493,196.56	详见附注六、注释 33
合计	493,196.56	493,196.56	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

本期无新增子公司情况

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

全称	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
江苏苏铭信息科技有限公司	南通市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00	--	投资设立

九、关联方及关联交易

(一)本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例(%)
深南金科股份有限公司	江苏省	信息服务	27,000.00	81.00	81.00

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
朱岳标	本公司股东
缪坤民	本公司股东
徐晶晶	本公司股东

(三)关联方交易

1. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
深南金科股份有限公司	5,000,000.00	2020/6/17	2020/7/23	年利率为 8%
深南金科股份有限公司	5,000,000.00	2020/6/26	2020/7/23	年利率为 8%
合计	10,000,000.00			

2. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款-应付股利			
	深南金科股份有限公司	--	11,475,000.00
	朱岳标	--	8,379,000.00
	缪坤民	--	2,094,750.00
	徐晶晶	--	551,250.00
	合计	--	22,500,000.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 业绩承诺

2018 年 3 月，深南金科股份有限公司以现金购买本公司 51.00% 股权，在此次资产重组中，本公司股东朱岳标作出业绩承诺，业绩承诺情况如下：本公司在 2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年度分别实现经审计的合并报表扣除非经常性损益前后归属于母公司股东的净利润孰低值将不低于人民币 1,800.00 万元、人民币 2,800.00 万元、人民币 3,500.00 万元、人民币 4,200.00 万元（含）。

2019 年 8 月，深南金科股份有限公司以现金收购本公司 30%的少数股东股权，此次交易后，本公司股东朱岳标调整业绩承诺，承诺具体情况如下：本公司在 2019 年度、2020 年度分别实现的经审计的合并报表扣除非经常性损益前后归属于母公司股东的当年度净利润的孰低值将不低于人民币 4,000 万元、人民币 4,200 万元(含)。

在业绩承诺期内，若广州铭诚每一年实际实现的净利润未达到业绩承诺额的，广州铭诚应按照按约定向深南股份给予的现金或股份补偿。当期应补偿金额=(截至当期期末累计净利润承诺数-截至当期期末累计净利润实现数)÷利润补偿期内净利润承诺数总和×本次交易的总对价-已补偿金额。

2020 年 4 月，深南股份对集团各公司核心骨干人员实施了股票期权激励计划，因实施股权激励而产生的相关费用在与广州铭诚原股东的业绩承诺协议中未考虑，且该股票期权激励计划系由深南股份主导的基于集团整体发展规划实施的特殊事项，并非广州铭诚日常经营产生。2020 年 4 月，深南股份与广州铭诚原股东朱岳标签订业绩承诺补偿协议，协议约定业绩承诺的净利润不包括因股权激励等原因而产生的股份支付费用。

截止 2020 年 12 月 31 日，业绩对赌期已届满，广州铭诚累计实现的经审计的合并报表扣除非经常性损益前后归属于母公司股东的当年度净利润的孰低值合计为 13,433.72 万元，超出承诺金额合计 633.72 万元。如果不考虑股份支付的影响，广州铭诚累计实现的经审计的合并报表扣除非经常性损益前后归属于母公司股东的当年度净利润的孰低值合计为 13,151.20 万元，超出承诺金额合计 351.20 万元。

(2) 其他承诺事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

截止 2020 年 12 月 31 日，本期不存在需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	493,196.56	--
委托他人投资或管理资产的损益	212,291.76	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	41,411.91	--
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	652,428.20	
社保减免补贴	450,771.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	--	--
减：所得税影响额	277,514.92	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,572,584.55	--

广州铭诚计算机科技有限公司

（公章）

二〇二一年四月十九日



营业执照

(副本)(7-1)



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

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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; 无 (市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2021年02月04日

登记机关

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十一月 三日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁睿

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。