

武汉达梦数据库有限公司



中天运[2020]审字第 02397 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



## 目 录

	页 次
一、审计报告	1-3
二、财务报表	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-63
四、事务所营业执照复印件	
五、签字注册会计师资质证明复印件	



# 审计报告

中天运[2020]审字第 02397 号

武汉达梦数据库有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了武汉达梦数据库有限公司（以下简称“武汉达梦公司”）的财务报表，包括 2020 年 4 月 30 日的资产负债表，2020 年 1-4 月份的利润表、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，公允反映了武汉达梦公司 2020 年 4 月 30 日的财务状况以及 2020 年 1-4 月份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，我们独立于武汉达梦公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估武汉达梦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武汉达梦公司、终止运营或别无其他现实的选择。

武汉达梦公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督武汉达梦公司的财务报告过程。

## 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，就可能对武汉达梦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武汉达梦公司不能持续经营。

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

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。



[此页无正文]



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年八月八日



## 资产负债表

编制单位：武汉达梦数据仓库有限公司

2020年4月30日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	七（一）	227,996,653.29	317,354,278.98	317,354,278.98
交易性金融资产				—
衍生金融资产				
应收票据	七（二）	3,027,264.15	6,727,241.02	6,727,241.02
应收账款	七（三）	83,005,997.07	80,764,551.66	80,764,551.66
应收款项融资				
预付款项	七（四）	5,097,428.83	2,683,597.10	2,683,597.10
其他应收款	七（五）	24,412,842.36	14,094,995.72	14,094,995.72
存货	七（六）	52,470,913.73	41,813,345.79	41,813,345.79
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七（七）	2,638,904.30	2,970,520.52	2,970,520.52
<b>流动资产合计</b>		<b>398,650,003.73</b>	<b>466,408,530.79</b>	<b>466,408,530.79</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				—
其他债券投资		—	—	
长期应收款				
长期股权投资	七（八）	106,000,000.00	87,900,000.00	87,900,000.00
其他权益工具投资				—
其他非流动金融资产				—
投资性房地产				
固定资产	七（九）	24,659,823.28	26,905,653.28	26,905,653.28
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七（十）	161,711.66	181,655.52	181,655.52
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七（十一）	3,530,466.77	3,259,244.49	3,259,244.49
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>134,352,001.71</b>	<b>118,246,553.29</b>	<b>118,246,553.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>533,002,005.44</b>	<b>584,655,084.08</b>	<b>584,655,084.08</b>

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）

编制单位：武汉达时数据库有限公司

2020年4月30日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	七（十二）	25,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00
交易性金融负债				—
衍生金融负债				
应付票据	七（十三）		11,788,443.90	11,788,443.90
应付账款	七（十四）	33,803,449.96	26,051,885.11	26,051,885.11
预收款项				61,704,773.93
合同负债	七（十五）	62,637,676.25	61,704,773.93	
应付职工薪酬	七（十六）	8,165,631.98	19,666,169.00	19,666,169.00
应交税费	七（十七）	9,835,778.19	14,974,527.73	14,974,527.73
其他应付款	七（十八）	53,600,808.60	60,994,301.28	60,994,301.28
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>193,043,344.98</b>	<b>230,180,100.95</b>	<b>230,180,100.95</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七（十九）	21,604,449.37	20,138,379.81	20,138,379.81
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,604,449.37</b>	<b>20,138,379.81</b>	<b>20,138,379.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>214,647,794.35</b>	<b>250,318,480.76</b>	<b>250,318,480.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
实收资本（或股本）	七（二十）	57,000,000.00	57,000,000.00	57,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	七（二十一）	205,974,914.56	205,974,914.56	205,974,914.56
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	七（二十二）	13,132,929.37	13,132,929.37	13,132,929.37
未分配利润	七（二十三）	42,246,367.16	58,228,759.39	58,228,759.39
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>318,354,211.09</b>	<b>334,336,603.32</b>	<b>334,336,603.32</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>533,002,005.44</b>	<b>584,655,084.08</b>	<b>584,655,084.08</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 利润表

编制单位:武汉达梦数据库有限公司

2020年1-4月

单位:人民币元

	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	七(二十四)	21,547,549.86	257,245,209.91
减: 营业成本	七(二十四)	1,654,844.83	45,509,011.86
税金及附加	七(二十五)	228,750.84	3,133,211.03
销售费用	七(二十六)	11,662,777.38	63,101,900.14
管理费用	七(二十七)	6,156,600.50	27,482,522.64
研发费用	七(二十八)	19,198,954.93	55,990,021.41
财务费用	七(二十九)	-748,355.60	1,090,467.40
其中: 利息费用	七(二十九)	589,130.56	2,401,734.00
利息收入	七(二十九)	1,345,799.32	1,341,018.75
加: 其他收益	七(三十)	1,185,761.75	25,456,944.96
投资收益(损失以“-”号填列)			
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,246,153.24	—
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-138,426.83
资产处置收益(损失以“-”号填列)			684,403.65
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-16,666,414.51	86,940,997.21
加: 营业外收入		612,800.00	939,526.66
减: 营业外支出		200,000.00	22,779.47
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-16,253,614.51	87,857,744.40
减: 所得税费用		-271,222.28	7,558,972.88
<b>四、净利润(亏损总额以“-”号填列)</b>		-15,982,392.23	80,298,771.52
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-15,982,392.23	80,298,771.52
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			—
4、企业自身信用风险公允价值变动			—
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			—
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		—	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			—
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		—	
6、其他债权投资信用减值准备			—
7、现金流量套期储备			
8、外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		-15,982,392.23	80,298,771.52
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

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

编制单位:武汉达梦数据库有限公司

2020年1-4月

单位:人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,909,857.40	306,494,547.84
收到的税费返还		1,530,298.90	19,724,746.22
收到其他与经营活动有关的现金		2,419,053.57	54,494,030.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>30,859,209.87</b>	<b>380,713,324.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,448,993.00	78,634,140.09
支付给职工以及为职工支付的现金		30,850,952.50	70,674,041.36
支付的各项税费		8,364,140.20	33,108,422.20
支付其他与经营活动有关的现金		18,624,552.12	107,184,530.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>64,288,637.82</b>	<b>289,601,134.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,429,427.95</b>	<b>91,112,189.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			842,591.56
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>842,591.56</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,436,463.46	9,651,886.24
投资支付的现金		18,100,000.00	950,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>33,536,463.46</b>	<b>10,601,886.24</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,536,463.46</b>	<b>-9,759,294.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			168,000,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>213,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		609,283.34	2,840,228.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>20,609,283.34</b>	<b>62,840,228.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,609,283.34</b>	<b>150,159,771.42</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-77,575,174.75</b>	<b>231,512,666.49</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		303,727,475.57	72,214,809.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>226,152,300.82</b>	<b>303,727,475.57</b>

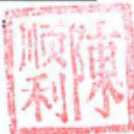
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



### 所有者权益变动表

编制单位：武汉达芬数据服务有限公司

2020年1-4月

单位：人民币元

目	附注	本金额										
		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		57,000,000.00				186,730,554.56				15,129,315.05	76,196,230.65	335,056,100.26
加：会计政策变更												
前期差错更正						19,244,360.00				-1,996,385.68	-17,967,471.26	-719,496.94
其他												
二、本年初余额		57,000,000.00				205,974,914.56				13,132,929.37	58,228,759.39	334,336,603.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-15,982,392.23	-15,982,392.23
（一）综合收益总额											-15,982,392.23	-15,982,392.23
（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												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		57,000,000.00				205,974,914.56				13,132,929.37	42,246,367.16	318,354,211.09

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 所有者权益变动表

编制单位：武汉达梦数据有限公司

2020年1-4月

单位：人民币元

目	附注	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、上年年末余额		43,000,000.00				32,730,554.56				6,787,785.94	1,122,468.62	83,640,809.12
加：会计政策变更												
前期差错更正						14,124,460.00				-124,718.73	-16,722,618.59	-2,722,877.32
其他												
二、本年年初余额		43,000,000.00				46,855,014.56				6,663,067.21	-15,600,149.97	80,917,931.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		14,000,000.00				159,119,900.00				6,469,862.16	73,828,909.36	253,418,671.52
（一）综合收益总额											80,298,771.52	80,298,771.52
（二）所有者投入和减少资本		14,000,000.00				159,119,900.00						173,119,900.00
1.所有者投入的普通股		14,000,000.00				154,000,000.00						168,000,000.00
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						5,119,900.00						5,119,900.00
4.其他												
（三）利润分配										6,469,862.16	-6,469,862.16	
1.提取盈余公积										6,469,862.16	-6,469,862.16	
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		57,000,000.00				205,974,914.56				13,132,929.37	58,228,759.39	334,336,603.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 武汉达梦数据库有限公司 财务报表附注

2020年1月1日——2020年4月30日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、基本情况

武汉达梦数据库有限公司(以下简称“公司或本公司”)是2000年11月13日由华中理工大学科技开发总公司(后更名为“武汉华中科技大产业集团有限公司”)以及冯裕才、李杰、蔡友良、龚传佳等4位自然人共同出资设立的有限责任公司。公司在武汉市工商行政管理局登记注册,公司成立时注册资本为人民币2,000.00万元,截至2019年12月31日公司注册资本为人民币5,700.00万元,统一社会信用代码914201007246920224。

公司注册地址:武汉东湖新技术开发区高新大道999号未来科技大厦C3栋16-19楼。

法定代表人:冯裕才。

营业期限:2000年11月13日至2020年11月12日

经营范围:数据库管理系统、数据中心、数据分析、信息系统集成及网络工程等技术的开发、技术服务;计算机软件的开发、制造及批发兼零售;货物进出口、技术进出口、代理进出口(不含国家禁止进出口的货物及技术);经国家密码管理局审批并通过指定检测机构产品质量检测的商用密码产品的批发兼零售(凭许可证在核定期限内经营);经国家密码管理机构批准的商用密码产品开发、生产(凭许可证在核定期限内经营)。(依法须经审批的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表于2020年8月8日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,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》和各项适用的具体会计准则,以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定,并基于以下“四、重要会计政策和会计估计”所述进行编制。

### (二) 持续经营能力评价

本公司评价自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年4月30日的财务状况及2020年1-4月份的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### (一) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### (二) 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

##### (三) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### (四) 企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

###### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

###### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

###### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调

整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表年初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，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，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3. 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

### (1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### **(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### **(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### (五) 合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准



本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （八）外币业务

### 1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （九）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

当本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，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、不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的交易对价金额进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### (1) 金融资产的分类

本公司的金融资产在初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②以摊余成本计量的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

1) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金

金额为基础的利息的支付。

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

3) 除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 4) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

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

#### 5) 合同现金流量特征的评估

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

### (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2) 以摊余成本计量的金融资产

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

## 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## 4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

#### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配,将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

#### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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。

#### 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时,本公司终止确认该金融资产:

- 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,且本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,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的,本公司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之和。

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

#### 7、金融工具减值

本公司对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权

投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

#### (1) 预期信用损失计量的一般方法

##### 1) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

##### 2) 其他金融资产

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

如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司考虑的违约风险信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

## (2) 已发生信用减值的金融资产

金融资产已发生信用减值的迹象包括：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本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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。

## (3) 各类应收款项金融资产预期信用损失的具体确定方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估不含重大融资成分的应收款项的预期信用损失。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

对于不存在减值客观证据的应收款项或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，本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

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：银行承兑汇票	应收账款转为以银行承兑汇票结算
组合 2：商业承兑汇票	应收账款转为以商业承兑汇票结算

对于组合 1，具有较低信用风险，本公司认为不存在重大的信用风险，不会违约而产生重大损失，不计提坏账损失。

对于组合 2，参照应收账款计提预期信用损失方法。

## ② 应收账款

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	指与本公司发生业务的合并范围内公司关联方应收账款

对于划分为组合 1 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，编制应收款项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。

对于划分为组合2的应收账款，不计提坏账损失。

### ③其他应收款

组合名称类别	确定组合的依据
组合1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2：合并范围内关联方、备用金、押金组合	低风险款项

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。

#### (4) 预期信用损失准备的列报

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

## 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。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。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

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，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；



2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具, 该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义, 但同时具备规定特征的可回售工具, 或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分, 分类为金融负债。

## (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本金融工具附注第 1 条和第 3 条处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后, 计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用, 减少股东权益。

本公司发行复合金融工具, 包含金融负债和权益工具成分, 初始计量时先确定金融负债成分的公允价值(包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值), 复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分, 确认为权益工具的账面价值。

## 10、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法: 如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; 如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。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时, 优先最大程度使用市场参数, 减少使用与本公司特定相关的参数。

## (十) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 且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的应收票据及应收账款, 本公司将其分类为应收款项融资, 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益, 其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出, 计入当期损益。

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“(九) 金融资产”之“7、金融资产减值”所述。

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

存货包括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。

### 2、存货取得和发出的计价方法

本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按个别计价法确定发出存货的实际成本。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。④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。

### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

## (十二) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①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出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③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。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

## (十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长

期股权投资。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 1、投资成本的确定

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

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

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

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

### 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### （1）成本法核算的长期股权投资

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

#### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净

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

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

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

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

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

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

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

益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

#### (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注之“（二十）长期资产减值”部份。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

#### (十五) 固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	30—40	3.00	3.23—2.43

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	2-6	3.00	48.5-16.17
运输工具	平均年限法	5-8	3.00	19.4-12.13
办公家具	平均年限法	2-6	3.00	48.5-16.17

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注之“(二十)长期资产减值”部份。

### 4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## (十六)在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本

附注之“（二十）长期资产减值”部份。

### （十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### （十八）无形资产

#### 1、无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该

无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注之“(二十)长期资产减值”部份。

### (十九)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产改造支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### (二十)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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存



在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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。

#### (二十一) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## (二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十三) 股份支付

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (1) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权，通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最

新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### (4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (二十四) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司及其子公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本公司及其子公司已将该商品的实物转移给客户；
- ③本公司及其子公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

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

## (二十五) 政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、贷款贴息、建设发展专项资金等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### (1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，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。

#### (2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；

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

## (二十六)递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十七) 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### 1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3、本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认

融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 五、重要会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

#### (一) 会计政策的变更

1、本公司自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22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。

在准则实施日，本公司按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即2020年1月1日）未终止确认的金融工具按照新金融工具准则的规定进行分类和计量（含减值），不调整可比期间财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。

本公司首次执行新金融工具准则对年初财务报表相关项目列报及期初留存收益无影响。

2、本公司自2020年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则第14号—收入（修订）》。

在准则实施日，本公司对收入来源及客户合约流程进行复核及评估新收入准则对财务报表的影响。采用新收入准则对本公司除财务报表列示以外无重大影响。对财务报表列示影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
	上期期末余额		期初余额
预收款项	61,704,773.93	-61,704,773.93	
合同负债		61,704,773.93	61,704,773.93

#### (二) 会计估计的变更

本公司报告期内无需披露的会计估计变更情况。

### （三）前期会计差错更正

因前期股权激励，调整了期初的费用及相应科目；对上期计提的所得税与汇算清缴金额之间的差额做了补提；调整了费用跨期。上述事项，累积调减了前期未分配利润 16,722,618.59 元，调减了前期盈余公积 1,996,385.68 元。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、6
房产税	从价计征的，按房产余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	1.5
企业所得税	应纳税所得额	10

### （二）税收优惠及批文

#### 1、增值税

财政部、国家税务总局出台《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售自行开发的软件产品，按照 17% 的税率征收后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

#### 2、所得税

根据《财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49号）的规定，母公司武汉达梦数据库有限公司适用 10% 的企业所得税税率。

#### 2、地方教育费附加

根据《湖北省人民政府办公厅关于进一步降低企业成本增强经济发展新动能的意见》（鄂政办发〔2018〕13号），至 2020 年 12 月 31 日，企业地方教育费附加征收率继续按 1.5% 执行。

## 七、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2020 年 4 月 30 日，期初指 2020 年 1 月 1 日，上年年末指 2019 年 12 月 31 日；本期指 2020 年 1-4 月，上期指 2019 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	115,362.70	15,362.70
银行存款	227,881,290.59	317,338,916.28



项目	期末余额	期初余额
合计	227,996,653.29	317,354,278.98

注：期末余额中保证金 1,844,352.47 元，使用受限。

## (二) 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	1,400,864.15	5,473,241.02
商业承兑汇票	1,712,000.00	1,320,000.00
小计	3,112,864.15	6,793,241.02
减：坏账准备	85,600.00	66,000.00
合计	3,027,264.15	6,727,241.02

### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	2020.4.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收票据					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收票据	3,112,864.15	100.00	85,600.00	2.75	3,027,264.15
其中：银行承兑汇票	1,400,864.15	45.00			1,400,864.15
商业承兑汇票	1,712,000.00	55.00	85,600.00	5.00	1,626,400.00
合计	3,112,864.15	100.00	85,600.00	2.75	3,027,264.15

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收票据					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收票据	6,793,241.02	100.00	66,000.00	0.97	6,727,241.02
其中：银行承兑汇票	5,473,241.02	80.57			5,473,241.02
商业承兑汇票	1,320,000.00	19.43	66,000.00	5.00	1,254,000.00
合计	6,793,241.02	100.00	66,000.00	0.97	6,727,241.02

## 3、坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回	核销	
商业承兑汇票	66,000.00	19,600.00				85,600.00
合计	66,000.00	19,600.00				85,600.00

## 4、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

本期无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

## 5、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

本期无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## (三) 应收账款

## 1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,591,017.92	1.69	1,591,017.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	92,732,132.76	98.31	9,726,135.69	10.49	83,005,997.07
其中：账龄组合	90,417,774.73	95.86	9,726,135.69	10.76	80,691,639.04
关联方组合	2,314,358.03	2.45			2,314,358.03
合计	94,323,150.68	100.00	11,317,153.61	12.00	83,005,997.07

(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应收账款	1,591,017.92	1.75	1,591,017.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	89,274,050.36	98.25	8,509,498.70	9.53	80,764,551.66
其中：账龄组合	86,987,742.33	95.73	8,509,498.70	9.78	78,478,243.63
关联方组合	2,286,308.03	2.52			2,286,308.03
合计	90,865,068.28	100.00	10,100,516.62	11.12	80,764,551.66

## 2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州市新未来数据科技有限公司	446,017.92	446,017.92	100.00	无法收回
北京赛立科信息技术有限公司	1,145,000.00	1,145,000.00	100.00	无法收回
合计	1,591,017.92	1,591,017.92		

### 3、按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	56,421,484.27	2,821,074.21	5.00
1-2年(含2年)	11,693,913.96	1,169,391.40	10.00
2-3年(含3年)	19,242,152.92	3,848,430.58	20.00
3-4年(含4年)	2,345,968.16	1,172,984.08	50.00
4-5年(含5年)	397,255.42	397,255.42	100.00
5年以上	317,000.00	317,000.00	100.00
合计	90,417,774.73	9,726,135.69	

### 4、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	58,193,559.62	61.68
1-2年(含2年)	12,682,214.56	13.45
2-3年(含3年)	19,242,152.92	20.40
3-4年(含4年)	2,345,968.16	2.49
4-5年(含5年)	1,542,255.42	1.64
5年以上	317,000.00	0.34
合计	94,323,150.68	100.00

### 6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,216,636.99 元；本期收回或转回坏账准备 0 元。

### 7、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	40,354,934.85	42.78	3,555,501.03
小计	40,354,934.85	42.78	3,555,501.03

### 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

## (四) 预付账款

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内(含,以下同)	5,097,428.83	100.00		5,097,428.83
合计	5,097,428.83	100.00		5,097,428.83

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内(含,以下同)	2,643,597.10	98.51		2,643,597.10
1至2年	40,000.00	1.49		40,000.00
合计	2,683,597.10	100.00		2,683,597.10

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	4,985,578.83	97.81
小计	4,985,578.83	97.81

## (五) 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	24,412,842.36	14,094,995.72
合计	24,412,842.36	14,094,995.72

## 1、其他应收款分类披露

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其他应收款	58,466.00	0.22	58,466.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	26,651,841.08	99.78	2,238,998.72	8.40	24,412,842.36
其中: 账龄组合	10,977,393.22	41.10	2,238,998.72	20.40	8,738,394.50
关联方、押金、备用金组合	15,674,447.86	58.68			15,674,447.86

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 (%)	
合计	26,710,307.08	100.00	2,297,464.72	8.60	24,412,842.36

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其他应收款	58,466.00	0.36	58,466.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,324,078.19	99.64	2,229,082.47	13.66	14,094,995.72
其中: 账龄组合	10,739,669.62	65.55	2,229,082.47	20.76	8,510,587.15
关联方、押金、备用金组合	5,584,408.57	34.09			5,584,408.57
合计	16,382,544.19	100.00	2,287,548.47	13.96	14,094,995.72

## 2、单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林省公安厅	40,100.00	40,100.00	100.00	无法收回
徐菁	2,000.00	2,000.00	100.00	无法收回
许翔	9,546.00	9,546.00	100.00	无法收回
项兰顺	5,500.00	5,500.00	100.00	无法收回
海南木子装饰设计工程有限公司	1,270.00	1,270.00	100.00	无法收回
武汉英信科技有限公司	50.00	50.00	100.00	无法收回
合计	58,466.00	58,466.00	100.00	

## 3、按组合计提预期信用损失的其他应收款

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,842,360.00	392,118.00	5.00
1-2年 (含2年)	754,119.22	75,411.92	10.00
2-3年 (含3年)	746,494.00	149,298.80	20.00
3-4年 (含4年)	24,500.00	12,250.00	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年(含5年)	152,900.00	152,900.00	100.00
5年以上	1,457,020.00	1,457,020.00	100.00
合计	10,977,393.22	2,238,998.72	

## (2) 关联方、押金、备用金组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方、押金、备用金组合	15,674,447.86		
合计	15,674,447.86		

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 9,916.25 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

## 4、按账龄披露其他应收款

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	22,246,564.49
1-2年(含2年)	814,536.79
2-3年(含3年)	751,779.00
3-4年(含4年)	1,192,406.80
4-5年(含5年)	152,900.00
5年以上	1,552,120.00
合计	26,710,307.08

## 5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方押金备用金	15,691,493.86	5,439,754.57
保证金	4,373,634.40	4,491,805.60
即征即退税款	5,025,075.76	5,369,612.91
其他往来款	1,614,375.78	1,075,643.83
其他	5,727.28	5,727.28
合计	26,710,307.08	16,382,544.19

## 6、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上期期末余额	2,229,082.47		58,466.00	2,287,548.47
重分类调整				
期初余额	2,229,082.47		58,466.00	2,287,548.47
期初余额在本期变动				
-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	9,916.25			9,916.25
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	2,238,998.72		58,466.00	2,297,464.72

## 7、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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
期末余额前五名其他应收款汇总	18,778,133.91	70.30	251,253.79

## 8、本报告期实际核销的其他应收款

## 9、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

## 10、无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## (六) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	52,470,913.73		52,470,913.73
合计	52,470,913.73		52,470,913.73

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	41,813,345.79		41,813,345.79
合计	41,813,345.79		41,813,345.79

## 3、存货期末余额没有含有借款费用资本化金额

## 4、期末无因建造合同形成的已完工未结算资产情况

## (七) 其他流动资产

## 1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税额	2,638,904.30	2,235,370.82
预付房租		735,149.70
合计	2,638,904.30	2,970,520.52

## (八) 长期股权投资

## 1、分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资						
对合营企业投资						
对子公司投资	106,000,000.00		106,000,000.00	87,900,000.00		87,900,000.00
合计	106,000,000.00		106,000,000.00	87,900,000.00		87,900,000.00

## 2、明细情况

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
北京达梦数据技术有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
上海达梦数据库有限公司	68,000,000.00			68,000,000.00		
武汉达梦数据技术有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
四川蜀天梦图科技有限公司	1,900,000.00	18,100,000.00		20,000,000.00		
合计	87,900,000.00	18,100,000.00		106,000,000.00		

## (九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,659,823.28	26,905,653.28
固定资产清理		
合计	24,659,823.28	26,905,653.28

## 1、固定资产



1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值					
1.期初余额	7,746,881.92	2,281,388.67	22,536,159.90	1,591,909.92	34,156,340.41
2.本期增加金额			34,742.18	26,654.87	61,397.05
(1) 购置			34,742.18	26,654.87	61,397.05
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	7,746,881.92	2,281,388.67	22,570,902.08	1,618,564.79	34,217,737.46
二、累计折旧					
1.期初余额		1,213,976.04	5,002,146.75	1,034,564.34	7,250,687.13
2.本期增加金额	125,241.24	15,282.05	2,090,691.02	76,012.74	2,307,227.05
(1) 计提	125,241.24	15,282.05	2,090,691.02	76,012.74	2,307,227.05
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	125,241.24	1,229,258.09	7,092,837.77	1,110,577.08	9,557,914.18
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	7,621,640.68	1,052,130.58	15,478,064.31	507,987.71	24,659,823.28
2.期初账面价值	7,746,881.92	1,067,412.63	17,534,013.15	557,345.58	26,905,653.28

2) 无暂时闲置的固定资产

3) 截止 2020 年 4 月 30 日无通过融资租赁租入的固定资产情况

4) 无经营租赁租出的固定资产。

5) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值（元）	未办妥产权证书原因
海南研发基地	7,746,881.92	正在协商办理中
合计	7,746,881.92	

## （十）无形资产

### 1、无形资产情况

项目	软件	非专利技术	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	5,261,738.85			5,261,738.85
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4.期末余额	5,261,738.85			5,261,738.85
二、累计摊销				
1.期初余额	5,080,083.33			5,080,083.33
2.本期增加金额	19,943.86			19,943.86
(1) 计提	19,943.86			19,943.86
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4.期末余额	5,100,027.19			5,100,027.19
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				

项目	软件	非专利技术	其他	合计
四、账面价值				
1.期末账面价值	161,711.66			161,711.66
2.期初账面价值	181,655.52			181,655.52

### (十一) 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明细

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	13,700,218.33	1,370,021.83	12,454,065.09	1,245,406.51
递延收益的政府补助	12,197,783.00	1,219,778.30	12,197,783.00	1,219,778.30
递延收入	9,406,666.37	940,666.64	7,940,596.81	794,059.68
合计	35304667.70	3,530,466.77	32,592,444.90	3,259,244.49

### (十二) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	25,000,000.00	35,000,000.00

注：本期质押贷款 1,000.00 万，系本公司于 2020 年 3 月 13 日向中国工商银行股份有限公司武汉洪山支行的借款 1,000.00 万，该笔借款的质押物为武汉达梦数据库有限公司的一项专利技术（一种数据库实时同步系统数据一致性的检测方法及系统），专利号：ZL 2015 1 0973476.8。

本期保证贷款 1,500.00 万，系本公司于 2019 年 6 月 6 日和 2019 年 6 月 21 日向中国光大银行股份有限公司武汉分行借款 1,500.00 万，借款期限均为 1 年，信用担保人均为武汉达梦数据库有限公司法人冯裕才。

#### 2、本报告期末无已逾期未偿还的短期借款情况

### (十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		11,788,443.90
合计		11,788,443.90

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

### (十四) 应付账款

## 1、应付账款款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	22,750,618.86	15,174,349.26
1-2年(含2年)	6,560,771.08	4,921,781.26
2-3年(含3年)	400,489.00	3,000,307.33
3年以上	4,091,571.02	2,955,447.26
合计	33,803,449.96	26,051,885.11

## 2、账龄超过1年的重要应付账款

单位	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉东方赛思软件股份有限公司	2,472,500.00	项目未结束
深圳市汇智高科信息技术有限公司	1,358,490.57	项目未结束
武汉兴得科技有限公司	1,277,250.51	项目未结束
襄阳市信用信息公共服务平台服务购买项目	1,200,484.22	项目未结束
合计	6,308,725.30	

## (十五) 合同负债

## 1、合同负债列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	24,597,248.95	33,713,233.80
1-2年(含2年)	36,649,666.93	26,600,779.76
2-3年(含3年)	1,390,760.37	1,390,760.37
合计	62,637,676.25	61,704,773.93

## 2、账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北省司法厅	19,350,761.22	项目未结束
中共湖北省委政法委员会	9,868,965.53	项目未结束
德阳市自然资源和规划局	2,610,004.80	项目未结束
北京中亦安图科技股份有限公司	1,941,865.57	项目未结束
达州市自然资源和规划局	1,695,471.71	项目未结束
河北证联嘉悦信息技术有限公司	1,390,760.37	项目未结束
合计	36,857,829.20	

## (十六) 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
一、短期薪酬	19,666,169.00	20,528,994.28	32,029,531.30	8,165,631.98
二、离职后福利-设定提存计划		419,453.38	419,453.38	
三、辞退福利				
合计	19,666,169.00	20,948,447.66	32,448,984.68	8,165,631.98

## 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
1.工资、奖金、津贴和补贴	19,398,969.00	19,337,673.64	30,571,010.66	8,165,631.98
2.职工福利费	267,200.00	7,362.80	274,562.80	
3.社会保险费		568,105.71	568,105.71	
其中：医疗保险费		559,748.36	559,748.36	
工伤保险费		3,196.04	3,196.04	
生育保险费		5,161.31	5,161.31	
4.住房公积金		293,919.00	293,919.00	
5.工会经费		321,933.13	321,933.13	
6.职工教育经费				
合计	19,666,169.00	20,528,994.28	32,029,531.30	8,165,631.98

## 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
1.基本养老保险		406,563.00	406,563.00	
2.失业保险费		12,890.38	12,890.38	
3.企业年金缴费				
合计		419,453.38	419,453.38	

## (十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,390,419.83	5,896,959.56
企业所得税	6,907,801.22	8,192,946.60
教育费附加	94,128.42	174,935.55
城市维护建设税	40,340.75	408,182.95
地方教育附加	20,170.37	87,467.77
代扣代缴个人所得税	1,367,127.15	185,732.10
印花税	4,735.90	28,303.20
城镇土地使用税	363.19	
房产税	10,691.36	

项目	期末余额	期初余额
合计	9,835,778.19	14,974,527.73

**(十八) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	33,000.00	53,152.78
应付股利		
其他应付款	53,567,808.60	60,941,148.50
合计	53,600,808.60	60,994,301.28

**1、应付利息**

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	33,000.00	53,152.78
合计	33,000.00	53,152.78

**2、其他应付款****1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
备用金	53,241.20	247,223.64
个人社保公积金	202,507.75	175,856.55
往来款	53,312,059.65	60,518,068.31
合计	53,567,808.60	60,941,148.50

**2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款**

单位	期末余额	未偿还或结转的原因
上海达梦数据库有限公司	50,311,144.71	未到还款期
合计	50,311,144.71	

**(十九) 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	12,197,783.00			12,197,783.00	注1
递延收入	7,940,596.81	2,846,414.44	1,380,344.88	9,406,666.37	注2
合计	20,138,379.81	2,846,414.44	1,380,344.88	21,604,449.37	

注1：政府补助余额一是与资产相关的政府补助随着相关资产使用逐年记入营业外收入或其他收益后的余额；二是收到的与收益相关的政府补助因相关项目未完结或是费用未发生暂挂在递延收益中。

注2：递延收入余额是由于销售合同分拆售后履约义务形成的。

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
武汉市科学技术局（武汉市知识产权局）2018年度企业创新项目拨款	500,000.00			500,000.00	与收益相关
面向党政的基础软件集群平台研制及应用-集群平台子课题	11,697,783.00			11,697,783.00	与收益相关
合计	12,197,783.00			12,197,783.00	

#### （二十）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	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
国有法人股	14,370,000.00	25.21			14,370,000.00	25.21
非国有法人股	2,000,000.00	3.51			2,000,000.00	3.51
其他组织（合伙企业）	30,408,300.00	53.35			30,408,300.00	53.35
个人股	10,221,700.00	17.93			10,221,700.00	17.93
合计	57,000,000.00	100.00			57,000,000.00	100.00

#### （二十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	186,730,554.56			186,730,554.56
其他资本公积	19,244,360.00			19,244,360.00
合计	205,974,914.56			205,974,914.56

注：其他资本公积是由于股权激励形成的。

#### （二十二）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	13,132,929.37			13,132,929.37
合计	13,132,929.37			13,132,929.37

#### （二十三）未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	76,196,230.65	1,122,468.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-17,967,471.26	-16,722,618.59
调整后期初未分配利润	58,228,759.39	-15,600,149.97
加：本年净利润	-15,982,392.23	80,298,771.52

项目	本年	上年
减：提取法定盈余公积		6,469,862.16
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	42,246,367.16	58,228,759.39

**(二十四) 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	21,197,323.48	1,654,844.83	256,516,738.23	45,509,011.86
其他业务	350,226.38		728,471.68	
合计	21,547,549.86	1,654,844.83	257,245,209.91	45,509,011.86

注：其他业务主要是由于培训业务产生的，人员占比较小，未分摊成本。

**(二十五) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	128,470.39	1,774,170.44
教育费附加	55,058.74	760,358.76
地方教育附加	27,529.36	380,179.38
印花税	6,637.80	71,602.48
城镇土地使用税	363.19	
房产税	10,691.36	
其他		146,899.97
合计	228,750.84	3,133,211.03

**(二十六) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,952,014.11	21,855,709.30
项目推广及外包服务费	5,088,704.55	27,204,603.19
租赁费	220,016.77	2,414,333.64
运杂费	25,744.43	912,664.63
业务招待费	310,716.06	5,099,321.82
办公及会务费	167,746.15	462,360.73
差旅费	107,207.69	3,927,675.05
物业水电费	39,061.35	391,565.63



项目	本期发生额	上期发生额
其他	751,566.27	833,666.15
合计	11,662,777.38	63,101,900.14

**(二十七) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,676,432.62	18,717,231.63
折旧摊销费用	347,625.78	763,411.37
业务招待费	260,354.22	1,117,062.04
房屋租赁费	234,402.80	1,620,004.62
办公及会务费	147,460.94	411,578.00
物业管理及水电费	110,236.09	143,106.60
差旅费	13,769.47	342,906.10
中介咨询费	170,360.15	2,663,544.12
车辆交通费	49,697.99	677,304.12
其他	146,260.44	1,026,374.04
合计	6,156,600.50	27,482,522.64

**(二十八) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,734,763.54	29,415,996.03
房屋租赁费	283,444.50	825,062.98
物业管理及水电费	87,649.12	300,142.30
车辆交通费	1,238.44	159,057.25
折旧摊销费用	1,413,447.67	542,075.36
差旅费	31,391.52	996,811.51
办公及会务费	97,977.62	559,064.48
业务招待费	4,117.80	112,804.25
技术服务费用	8,165,902.35	16,866,042.79
其他	1,379,022.37	6,212,964.46
合计	19,198,954.93	55,990,021.41

**(二十九) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	589,130.56	2,401,734.00
减：利息收入	1,345,799.32	1,341,018.75

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益		
手续费支出	8,313.16	29,752.15
合计	-748,355.60	1,090,467.40

**(三十) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
即征即退增值税	1,185,761.75	17,973,444.96
其他政府补助		7,483,500.00
合计	1,185,761.75	25,456,944.96

与企业日常活动有关的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税	1,185,761.75	17,973,444.96	与收益相关
军工推广项目补助项目款		4,000,000.00	与收益相关
收到武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局信用评级报告费补贴		4,000.00	与收益相关
2019年度数字经济和创新创业相关政策奖励补贴		934,500.00	与收益相关
房租补贴		2,490,000.00	与收益相关
2019年度国家和省级项目配套补贴		55,000.00	与收益相关
合计	1,185,761.75	25,456,944.96	

**(三十一) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-19,600.00	
应收款项坏账损失	-1,216,636.99	
其他应收款坏账损失	-9,916.25	
合计	-1,246,153.24	

**(三十二) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-138,426.83
合计		-138,426.83

**(三十三) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失		684,403.65

项目	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产处置利得或损失		684,403.65
合计		684,403.65

**(三十四) 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	612,800.00	937,506.66	612,800.00
赔偿收入		2,000.00	
其他		20.00	
合计	612,800.00	939,526.66	612,800.00

**(三十五) 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
非流动资产处置损失合计		22,779.47	
其中：固定资产处置损失		22,779.47	
对外捐赠	200,000.00		200,000.00
合计	200,000.00	22,779.47	200,000.00

**(三十六) 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		8,805,128.27
递延所得税费用	-271,222.28	-1,246,155.39
合计	-271,222.28	7,558,972.88

**(三十七) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料**

补充资料	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	-15,982,392.23	80,298,771.52
加：资产减值准备	1,246,153.24	138,426.83
固定资产、投资性房地产折旧	2,307,227.05	1,622,742.20
无形资产摊销	19,943.86	53,066.64
长期待摊费用摊销		
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）		-684,403.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		22,779.47

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	589,130.56	2,401,734.00
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-271,222.28	-1,243,392.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,657,567.94	-17,881,278.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,055,178.31	28,802,444.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,735,878.52	-7,538,601.00
其他		5,119,900.00
经营活动产生的现金流量净额	-33,429,427.95	91,112,189.75
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	226,152,300.82	303,727,475.57
减：现金的期初余额	303,727,475.57	72,214,809.08
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	-77,575,174.75	231,512,666.49

注：其他是由于股份支付形成的。

## 2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	115,362.700	15,362.700
可随时用于支付的银行存款	226,036,938.12	303,712,112.87
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	226,152,300.82	303,727,475.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,844,352.47	13,626,803.41

## （三十八）所有权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,844,352.47	保证金
合计	1,844,352.47	

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

无。

### (二) 本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
武汉达梦数据库技术有限公司	武汉	武汉	软件业	100.00		100.00	合并	
北京达梦数据库技术有限公司	北京市	北京市	软件业	100.00		100.00	设立	
上海达梦数据库有限公司	上海	上海	软件业	100.00		100.00	设立	
四川蜀天梦图数据科技有限公司	四川	四川	软件业	100.00		100.00	设立	

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

### (四) 其他关联方情况

关联方名称	关联方关系
中国软件与技术服务股份有限公司	持有本公司 25.21% 股份股东
广州中软信息技术有限公司	持有本公司 25.21% 股份股东(中国软件与技术服务股份有限公司)的控股子公司
中标软件有限公司	持有本公司 25.21% 股份股东(中国软件与技术服务股份有限公司)的控股子公司
四川中软科技有限公司	持有本公司 25.21% 股份股东(中国软件与技术服务股份有限公司)的控股子公司
冯裕才	董事长
皮宇	总经理
韩朱忠	副总经理
周淳	副总经理

关联方名称	关联方关系
陈文	副总经理
王婷	副总经理
付铨	副总经理

### (五) 关联方交易情况

#### 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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中标软件有限公司	购买软件		363,000.00
上海达梦数据库有限公司	接受劳务	5,490,566.03	13,244,155.25
北京达梦数据库技术有限公司	接受劳务	4,949,694.88	20,018,034.40
武汉达梦数据技术有限公司	接受劳务	2,603,313.49	966,195.78
四川蜀天梦图数据科技有限公司	接受劳务	913,585.39	3,129,031.22
上海达梦数据技术有限公司	购买软件		454,712.40
上海达梦数据技术有限公司	接受劳务	564,084.13	6,698,113.02

##### (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
中国软件与技术服务股份有限公司	出售商品	265,486.74	674,565.16
广州中软信息技术有限公司	出售商品	27,433.63	705,894.44
上海达梦数据库有限公司	出售商品	24,823.01	18,859,631.73
上海达梦数据技术有限公司	出售商品		3,170,575.24
上海达梦数据技术有限公司	提供劳务		779,468.37

#### 2、关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冯裕才	10,000,000.00	2019年6月5日	2020年6月4日	否
冯裕才	5,000,000.00	2019年6月21日	2020年6月20日	否

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国软件与技术服务股份有限公司	2,211,838.56	145,479.96	2,159,884.57	148,869.93
	上海达梦数据库有限公司	202,300.00		174,250.00	
	上海达梦数据技术有限公司	1,767,768.97		1,767,768.97	
	武汉达梦数据技术有限公司	344,289.06		344,289.06	
小计		4,526,196.59	145,479.96	4,446,192.60	148,869.93
预付款项					
	中标软件有限公司	33,030.00		33,030.00	
	四川蜀天梦图数据科技有限公司	1,319,629.83		2,309,542.10	
小计		1,352,659.83		2,342,572.10	
其他应收款	中国软件与技术服务股份有限公司	161,700.00	161,700.00	161,700.00	161,700.00
	北京达梦数据库技术有限公司	9,180,966.29		249,034.29	
	上海达梦数据技术有限公司	1,414,231.06		1,386,925.00	
	四川蜀天梦图数据科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
	武汉达梦数据技术有限公司	849,126.03			
小计		13,606,023.38	161,700.00	3,797,659.29	161,700.00

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	北京达梦数据库技术有限公司	10,786,340.05	5,774,981.02
	武汉达梦数据技术有限公司	3,569,509.27	966,195.78
	上海达梦数据技术有限公司	564,084.13	
	上海达梦数据库有限公司	5,490,566.03	
小计		20,410,499.48	6,741,176.80
其他应付款			
	武汉达梦数据技术有限公司		1,000,000.00
	上海达梦数据库有限公司	50,311,144.71	56,311,144.71
小计		50,311,144.71	57,311,144.71

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

无。

(二)或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

(一)利润分配情况

2020年7月18日，本公司召开2019年年度股东会决议，审议并通过《2019年度利润分配预案》，以2019年末注册资本5,700万元为基数，向全体股东每10元注册资本派发现金红利0.5元（含税），合计派发现金红利2,850,000元（含税）。

十一、其他重要事项

截至报告日，不存在须披露的其他重要事项。



[此页无正文]



第 10 页至第 63 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_



签名： \_\_\_\_\_



签名： \_\_\_\_\_



日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_



统一社会信用代码

91110102089661664J

# 营业执照

(副本) (11-1)

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营者 祝卫

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；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



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



2019年12月13日

登记机关



证书序号: 00035

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫



证书号：27      发证时间：二〇二一年十二月二十二日  
证书有效期至：二〇二一年十二月二十二日



# 会计师事务所 执业证书

名 称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙 祝卫

主任会计师

经营 场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11701  
-704

组 织 形 式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000204

批准执业文号 京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期

证书序号: 0000004

## 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活动的凭证。
- 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:



中华人民共和国财政部制



姓名 王传平  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1967-10-15  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中天会计师事务所(特殊普通  
 Working unit 合伙)湖北分所  
 身份证号码 42222819671015101X  
 Identify card No. \_\_\_\_\_

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

王传平(420000024198)

2019年已通过



7

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

王传平(420000024198)

2020年已通过



8

420000024198

证书编号:  
 No. of Certificate

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

1999 09 01

发证日期:  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /y /m /d

4

8



姓名 Name 覃照林  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1971-08-04  
 工作单位 Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 湖北分所  
 身份证号 Identity card No. 42098419710804001X

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

覃照林 (420002690743)  
 2019年已通过




年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

覃照林 (420002690743)  
 2020年已通过




证书编号:  
 No. of Certificate 420002690743

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance 1991 年 10 月 12 日