

郑州捷安高科股份有限公司

# 审计报告

勤信审字【2021】第 0576 号

# 目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	8-9
2.母公司资产负债表	10-11
3.合并利润表	12
4.母公司利润表	13
5.合并现金流量表	14
6.母公司现金流量表	15
7.合并所有者权益变动表	16-17
8.母公司所有者权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-101

## 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层  
电话：（86-10）68360123  
传真：（86-10）68360123-3000  
邮编：100044

---

# 审计报告

勤信审字【2021】第 0576 号

郑州捷安高科股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了郑州捷安高科股份有限公司（以下简称“捷安高科”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了捷安高科 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们

不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

**（一）收入确认：**

**1、事项描述**

捷安高科公司的营业收入主要来自于虚拟仿真实训系统的销售。2020 年度，捷安高科公司财务报表所示营业收入项目金额为人民币 285,981,118.41 元，其中虚拟仿真实训系统业务的营业收入为人民币 273,908,966.36 元，占营业收入的 95.78%。营业收入确认是否恰当对捷安高科公司的经营成果产生重大影响，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

**2、审计应对**

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别并分析与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）结合应收账款的审计，对主要客户函证交易额及往来余额，对未回函的客户执行替代测试，以确认相关收入的发生和准确性；；

（5）执行细节测试，抽样检查主要客户中标通知书、销售合同、销售发票、客户验收单据、收款凭据等，核实公司收入的真实性；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间。

**（二）应收账款坏账准备：**

**1、事项描述**

截至 2020 年 12 月 31 日，捷安高科合并财务报表中应收账款账面余额为人民币 204,059,334.53 元，坏账准备余额为人民币 11,357,194.72 元，账面价值 192,702,139.81 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄等依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

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

## 2、审计应对

(1) 了解和评价捷安高科信用政策及应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性，并对关键控制点执行有效性进行测试；

(2) 复核捷安高科以前年度已计提坏账准备的应收账款后续核销或转回情况；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；

测试 管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

（6）获取捷安高科坏账准备计提表，复核管理层对坏账准备计提的合理性；

（7）全面了解应收账款的形成原因，与捷安高科管理层讨论重要应收账款回收情况及可能存在的回收风险；

（8）复核财务报表及附注中与应收账款坏账准备有关的披露。

#### 四、其他信息

捷安高科公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

郑州捷安高科股份有限公司管理层（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，管理层负责评估郑州捷安高科股份有限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郑州捷安高科股份有限公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督郑州捷安高科股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任 我们的目标是对财务报表整体是

否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报

获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对郑州捷安高科股份有限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郑州捷安高科股份有限公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就郑州捷安高科股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

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。



（此页无正文，为《郑州捷安高科股份有限公司 2020 年度财务报表审计报告》  
的签字、盖章页）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年三月二十五日

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

# 合并资产负债表

编制单位：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.12.31	2019.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	508,726,048.32	212,217,627.64
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	338,688.00	1,928,384.00
应收账款	六、3	192,702,139.81	156,155,652.50
应收款项融资	六、4	3,300,000.00	-
预付款项	六、5	5,799,158.15	7,046,174.34
其他应收款	六、6	5,668,521.67	14,172,289.88
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	六、7	72,606,738.62	42,353,330.69
合同资产	六、8	24,143,482.75	不适用
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、9	10,578,402.00	146,379.70
流动资产合计		823,863,179.32	434,019,838.75
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	六、10	267,704.33	3,625,551.77
固定资产	六、11	16,415,783.52	13,134,821.71
在建工程	六、12	73,745,166.56	12,325,236.59
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、13	23,375,476.63	23,910,393.99
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、14	1,082,390.23	2,759,666.61
递延所得税资产	六、15	2,189,940.39	1,260,380.87
其他非流动资产	六、16	1,000,000.00	-
非流动资产合计		118,076,461.66	57,016,051.54
资产总计		941,939,640.98	491,035,890.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	六、17	46,976,665.90	30,152,304.13
应付账款	六、18	57,982,895.49	51,985,040.78
预收款项	六、19	1,300.00	11,199,082.12
合同负债	六、20	5,098,320.36	不适用
应付职工薪酬	六、21	14,648,922.25	13,920,513.63
应交税费	六、22	12,699,402.49	17,179,391.18
其他应付款	六、23	2,838,579.37	3,333,844.51
其中：应付利息		48,510.00	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六、24	662,781.65	-
流动负债合计		<b>140,908,867.51</b>	<b>127,770,176.35</b>
非流动负债：			
长期借款	六、25	30,000,000.00	-
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		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		<b>30,000,000.00</b>	-
负债合计		<b>170,908,867.51</b>	<b>127,770,176.35</b>
股东权益：			
股本	六、26	92,356,000.00	69,266,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、27	410,583,836.69	93,502,636.69
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、28	29,795,451.05	25,362,932.79
未分配利润	六、29	236,651,609.41	173,381,322.66
归属于母公司股东权益合计		769,386,897.15	361,512,892.14
少数股东权益		1,643,876.32	1,752,821.80
股东权益合计		<b>771,030,773.47</b>	<b>363,265,713.94</b>
负债和股东权益总计		<b>941,939,640.98</b>	<b>491,035,890.29</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

编制单位：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		495,590,216.38	208,263,449.14
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		338,688.00	1,928,384.00
应收账款	十三、1	175,799,946.07	137,143,910.14
应收款项融资		3,200,000.00	-
预付款项		5,223,652.10	6,599,294.07
其他应收款	十三、2	31,127,143.03	34,483,183.54
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		67,299,837.75	39,277,727.45
合同资产		21,513,861.65	不适用
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		10,390,000.00	25,896.41
流动资产合计		<b>810,483,344.98</b>	<b>427,721,844.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、3	31,565,000.00	31,565,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		267,704.33	3,625,551.77
固定资产		10,408,078.05	6,294,076.27
在建工程		73,745,166.56	12,325,236.59
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		23,129,325.27	23,910,393.99
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		851,895.91	2,663,572.17
递延所得税资产		1,749,727.14	991,719.00
其他非流动资产		1,000,000.00	-
非流动资产合计		142,716,897.26	81,375,549.79
资产总计		953,200,242.24	509,097,394.54

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：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		47,691,405.90	30,272,174.13
应付账款		127,921,110.78	104,071,503.36
预收款项		1,300.00	10,030,167.50
合同负债		4,999,205.32	不适用
应付职工薪酬		9,175,419.78	9,180,139.68
应交税费		7,211,426.65	14,901,573.94
其他应付款		4,030,316.96	3,618,058.41
其中：应付利息		48,510.00	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		649,896.69	-
流动负债合计		<b>201,680,082.08</b>	<b>172,073,617.02</b>
非流动负债：			
长期借款		30,000,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		<b>30,000,000.00</b>	-
负债合计		<b>231,680,082.08</b>	<b>172,073,617.02</b>
股东权益：			
股本		92,356,000.00	69,266,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		410,583,836.69	93,502,636.69
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		29,795,451.05	25,362,932.79
未分配利润		188,784,872.42	148,892,208.04
股东权益合计		<b>721,520,160.16</b>	<b>337,023,777.52</b>
负债和股东权益总计		<b>953,200,242.24</b>	<b>509,097,394.54</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020 年度	2019 年度
一、营业总收入	六、30	<b>285,981,118.41</b>	<b>315,130,194.64</b>
其中：营业收入	六、30	<b>285,981,118.41</b>	<b>315,130,194.64</b>
二、营业总成本		<b>219,117,618.55</b>	<b>235,556,205.83</b>
其中：营业成本	六、30	131,800,140.13	145,200,004.72
税金及附加	六、31	2,056,500.23	3,065,548.80
销售费用	六、32	33,424,393.74	34,221,034.89
管理费用	六、33	31,738,271.40	30,830,197.88
研发费用	六、34	26,802,398.48	23,175,149.78
财务费用	六、35	-6,704,085.43	-935,730.24
其中：利息费用		-	-
利息收入		6,847,930.92	983,471.24
加：其他收益	六、36	12,393,303.83	9,644,285.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	22,693.14	919,918.49
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		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）*		-	-
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）	六、38	-5,729,450.14	-1,876,443.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-546,674.90	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	-	-149,287.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,003,371.79	88,112,461.59
加：营业外收入	六、41	5,846,009.11	1,944,665.81
减：营业外支出	六、42	2,140,017.26	182,041.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,709,363.64	89,875,085.80
减：所得税费用	六、43	9,115,504.11	9,106,490.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>67,593,859.53</b>	<b>80,768,595.68</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,593,859.53	80,768,595.68
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		67,702,805.01	80,419,953.05
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-108,945.48	348,642.63
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、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		-	-
（5）其他		-	-
2、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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		<b>67,593,859.53</b>	<b>80,768,595.68</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		67,702,805.01	80,419,953.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-108,945.48	348,642.63
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	<b>0.84</b>	<b>1.16</b>
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	<b>0.84</b>	<b>1.16</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：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	十三、4	<b>267,089,420.44</b>	<b>296,916,736.88</b>
减：营业成本	十三、4	150,031,187.24	174,027,678.66
税金及附加		1,296,416.46	2,281,163.94
销售费用		28,716,385.67	29,287,407.84
管理费用		24,804,066.29	23,315,897.68
研发费用		25,277,274.35	17,744,012.86
财务费用		-6,790,239.90	-882,671.44
其中：利息费用			
利息收入		6,826,935.40	959,902.17
加：其他收益		8,952,378.94	7,363,686.54
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	22,693.14	919,918.49
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）		-4,601,361.49	-1,445,817.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-454,467.10	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-11,056.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>47,673,573.82</b>	<b>57,969,977.74</b>
加：营业外收入		5,472,908.64	1,929,500.63
减：营业外支出		2,083,655.22	165,982.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>51,062,827.24</b>	<b>59,733,495.54</b>
减：所得税费用		6,737,644.60	8,249,084.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>44,325,182.64</b>	<b>51,484,411.24</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>44,325,182.64</b>	<b>51,484,411.24</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（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		-	-
5、其他		-	-
（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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		<b>44,325,182.64</b>	<b>51,484,411.24</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020 年度	2019 年度
<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		255,879,610.66	312,569,324.97
收到的税费返还		8,306,449.52	8,179,969.53
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	30,444,394.56	25,240,035.82
经营活动现金流入小计		294,630,454.74	345,989,330.32
购买商品、接受劳务支付的现金		129,933,828.20	119,004,843.51
支付给职工以及为职工支付的现金		69,302,025.77	68,905,086.18
支付的各项税费		30,142,079.03	30,680,650.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	58,270,415.11	60,861,877.46
经营活动现金流出小计		287,648,348.11	279,452,458.14
经营活动产生的现金流量净额		6,982,106.63	66,536,872.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		37,000,000.00	154,500,000.00
取得投资收益收到的现金		22,693.14	919,918.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	50,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		37,022,693.14	155,470,318.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,610,624.12	19,938,032.18
投资支付的现金		48,390,000.00	144,500,000.00
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		106,000,624.12	164,438,032.18
投资活动产生的现金流量净额		-68,977,930.98	-8,967,713.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		366,786,979.09	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		396,786,979.09	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	20,779,800.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	27,578,876.13	1,525,000.00
筹资活动现金流出小计		27,578,876.13	22,304,800.00
筹资活动产生的现金流量净额		369,208,102.96	-22,304,800.00
<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>			
		307,212,278.61	35,264,358.49
<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>			
		198,219,817.48	162,955,458.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		505,432,096.09	198,219,817.48

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：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020 年度	2019 年度
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		223,685,666.16	284,438,032.90
收到的税费返还		5,211,512.96	6,343,686.54
收到其他与经营活动有关的现金		26,831,518.44	22,207,500.76
经营活动现金流入小计		255,728,697.56	312,989,220.20
购买商品、接受劳务支付的现金		141,008,892.60	127,294,766.75
支付给职工以及为职工支付的现金		46,553,989.48	46,218,053.96
支付的各项税费		23,846,101.11	21,698,446.70
支付其他与经营活动有关的现金		42,842,817.18	46,410,204.80
经营活动现金流出小计		254,251,800.37	241,621,472.21
经营活动产生的现金流量净额		1,476,897.19	71,367,747.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		37,000,000.00	154,500,000.00
取得投资收益收到的现金		22,693.14	919,918.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	500.00
投资活动现金流入小计		37,022,693.14	155,420,818.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,287,068.12	19,563,144.80
投资支付的现金		48,390,000.00	144,500,000.00
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		5,000,000.00	1,960,000.00
投资活动现金流出小计		110,677,068.12	166,023,144.80
投资活动产生的现金流量净额		-73,654,374.98	-10,602,326.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		366,786,979.09	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		397,786,979.09	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	20,779,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金		27,578,876.13	1,525,000.00
筹资活动现金流出小计		27,578,876.13	22,304,800.00
筹资活动产生的现金流量净额		370,208,102.96	-21,304,800.00
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		298,030,625.17	39,460,621.68
加：期初现金及现金等价物余额		194,265,638.98	154,805,017.30
六、期末现金及现金等价物余额		492,296,264.15	194,265,638.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020 年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	25,362,932.79	173,381,322.66	-	361,512,892.14	1,752,821.80	363,265,713.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	25,362,932.79	173,381,322.66	-	361,512,892.14	1,752,821.80	363,265,713.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,090,000.00	-	-	-	317,081,200.00	-	-	4,432,518.26	63,270,286.75	-	407,874,005.01	-108,945.48	407,765,059.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	67,702,805.01	-	67,702,805.01	-108,945.48	67,593,859.53
（二）股东投入和减少资本	23,090,000.00	-	-	-	317,081,200.00	-	-	-	-	-	340,171,200.00	-	340,171,200.00
1、股东投入的普通股	23,090,000.00	-	-	-	317,081,200.00	-	-	-	-	-	340,171,200.00	-	340,171,200.00
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	-	-	-	-	-	-	-	4,432,518.26	-4,432,518.26	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	4,432,518.26	-4,432,518.26	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	92,356,000.00	-	-	-	410,583,836.69	-	-	29,795,451.05	236,651,609.41	-	769,386,897.15	1,643,876.32	771,030,773.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019 年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	-	20,214,491.67	-	118,889,610.73	-	301,872,739.09	1,404,179.17	303,276,918.26
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	-	20,214,491.67	-	118,889,610.73	-	301,872,739.09	1,404,179.17	303,276,918.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	5,148,441.12	-	54,491,711.93	-	59,640,153.05	348,642.63	59,988,795.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,419,953.05	-	80,419,953.05	348,642.63	80,768,595.68
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,148,441.12	-	-25,928,241.12	-	-20,779,800.00	-	-20,779,800.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,148,441.12	-	-5,148,441.12	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,779,800.00	-	-20,779,800.00	-	-20,779,800.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	-	25,362,932.79	-	173,381,322.66	-	361,512,892.14	1,752,821.80	363,265,713.94

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：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020 年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	-	25,362,932.79	148,892,208.04	<b>337,023,777.52</b>
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	-	25,362,932.79	148,892,208.04	<b>337,023,777.52</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,090,000.00	-	-	-	317,081,200.00	-	-	-	4,432,518.26	39,892,664.38	<b>384,496,382.64</b>
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,325,182.64	<b>44,325,182.64</b>
（二）股东投入和减少资本	23,090,000.00	-	-	-	317,081,200.00	-	-	-	-	-	<b>340,171,200.00</b>
1、股东投入的普通股	23,090,000.00	-	-	-	317,081,200.00	-	-	-	-	-	<b>340,171,200.00</b>
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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,432,518.26	-4,432,518.26	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,432,518.26	-4,432,518.26	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	92,356,000.00	-	-	-	410,583,836.69	-	-	-	29,795,451.05	188,784,872.42	<b>721,520,160.16</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：郑州捷安高科股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019 年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	-	20,214,491.67	123,336,037.92	<b>306,319,166.28</b>
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	-	20,214,491.67	123,336,037.92	<b>306,319,166.28</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	5,148,441.12	25,556,170.12	<b>30,704,611.24</b>
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,484,411.24	<b>51,484,411.24</b>
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,148,441.12	-25,928,241.12	<b>-20,779,800.00</b>
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,148,441.12	-5,148,441.12	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,779,800.00	<b>-20,779,800.00</b>
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	69,266,000.00	-	-	-	93,502,636.69	-	-	-	25,362,932.79	148,892,208.04	<b>337,023,777.52</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郑州捷安高科股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 历史沿革

郑州捷安高科股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身郑州捷安网络科技开发有限公司(以下简称捷安网络)由郑乐观、张安全发起设立,于 2002 年 6 月 3 日在郑州市工商行政管理局登记注册,总部位于河南省郑州市。2011 年 9 月 9 日,捷安网络以 2011 年 5 月 31 日为基准日整体变更为郑州捷安高科股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91410100739082104K 的营业执照,注册资本 92,356,000.00 元,股份总数 92,356,000 股(每股面值 1 元)。

2. 企业注册地和总部地址

郑州高新区科学大道 133 号 11 层。

3. 企业的业务性质

本公司属软件和信息技术服务业。

4. 主要经营活动

主营业务为依托计算机仿真、虚拟现实技术,向铁路局、地铁公司和开设轨道交通相关专业的院校等提供涵盖铁路交通、城市轨道交通的系统化仿真实训整体解决方案,产品覆盖模拟驾驶、运输指挥、通信信号、综合检修、供电、自轮运转以及运营管理等轨道交通各领域。业务涵盖轨道交通、安全作业、船舶和军工等多行业。

5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司 2021 年 3 月 25 日第四届董事会第六次会议批准对外报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2020 年 12 月 31 日,本公司纳入合并范围的子公司共计 4 家,详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2020 年度内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

## 1、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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 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 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、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。本集团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。

### 2、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。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第



5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5“合并财务报表编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和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,

以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5、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，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“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。

#### 6、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。

#### 8、外币业务和外币报表折算

（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，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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。

（3）外币财务报表的折算方法 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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。 境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，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外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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。

## 9、金融工具

（1）金融资产的分类、确认和计量 本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 本

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

### (3) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资

产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5） 金融负债的终止确认 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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （6） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （7） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

#### （8） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行

(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

## 10、金融资产减值

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

### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于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,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法



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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

② 应收账款及合同资产

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附注四、金融工具减值。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司对于债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付 债务或其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大的情形进行信用风险单独测试并计提信用减值损失。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	计提方法
应收账款:	
账龄分析法组合	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率, 计算预期信用损失。
应收合并范围内关联方的款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%。
合同资产:	
已经完工未结算工程	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
尚未到期的质保金	

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	计提方法
账龄分析法组合	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, 按未来 12 个月内或者整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
应收合并范围内关联方的款项	

应收款项信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)	合同资产预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2.00	2.00	2.00	2.00
1 至 2 年 (含 2 年)	5.00	5.00	5.00	5.00
2 至 3 年 (含 3 年)	20.00	20.00	20.00	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50.00	50.00	50.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注“金融工具”及附注“金融资产减值”。

本公司的应收款项融资为银行承兑汇票。

## 12、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 发出存货采用个别计价法和月末一次加权平均法。

(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，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 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

按照一次转销法进行摊销。

### 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待

售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 15、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算。

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进

行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 16、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。包括已出租的土地使



用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。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附注“长期资产减值”。

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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

### 17、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	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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附注“长期资产减值”。

（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。

（4） 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。

## 18、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

## 19、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。

## 20、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。

具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件著作权	10

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。

### (3) 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。

### (4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

(5) 无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、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。

### 23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 24、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。

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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划

及设定受益计划。

(1) 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计人当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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。

## 25、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。

### （1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 26、股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## 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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：



①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、收入

### （1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

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

① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）收入计量原则

①公司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以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但

包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，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，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。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## (2) 收入确认的具体方法

公司主营业务收入主要为虚拟仿真实训系统的销售及技术服务收入，具体收入确认原则为：

### ①虚拟仿真实训系统的销售

虚拟仿真实训系统的销售，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给客户，客户对产品进行验收确认，在产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠计量时确认产品销售收入。

### ②技术服务收入

技术服务收入，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司的技术服务收入系在向客户销售虚拟仿真实训系统的基础上，因提供系统升级服务、新模块及新功能开发服务等多种形式的有偿服务所形成的收入。收入确认时点为服务完成并经客户验收确认时确认收入。

若在同一合同中涉及两项以上业务时，如果合同中能明确区分各项业务的金额，则分别按照上述各项业务的收入确认原则来确认收入；如果合同中未能明确区分各项业务的金额，则按照合同中主要业务的收入确认原则来确认收入。

## 28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、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报告期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。

### 30、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。

**31、其他重要的会计政策和会计估计**

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“持有待售资产和处置组”相关描述。

**32、重要会计政策、会计估计的变更**

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则	经本公司第三届董事会第二十六次会议于 2020 年 4 月 3 日决议通过	详见本附注四、32（1）.①执行新收入准则对财务报表的影响

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的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。

①执行新收入准则对财务报表的影响：

a、对合并财务报表的影响

项目	2020-1-1 (A)	2019-12-31 (B)	调整数 (A-B)
流动资产：			
货币资金	212,217,627.64	212,217,627.64	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-

项目	2020-1-1 (A)	2019-12-31 (B)	调整数 (A-B)
应收票据	1,928,384.00	1,928,384.00	-
应收账款	141,534,716.85	156,155,652.50	-14,620,935.65
应收款项融资	-	-	-
预付款项	7,046,174.34	7,046,174.34	-
其他应收款	8,116,111.62	14,172,289.88	-6,056,178.26
存货	42,353,330.69	42,353,330.69	-
合同资产	20,677,113.91	不适用	20,677,113.91
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	146,379.70	146,379.70	-
流动资产合计	434,019,838.75	434,019,838.75	-
非流动资产：			-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	3,625,551.77	3,625,551.77	-
固定资产	13,134,821.71	13,134,821.71	-
在建工程	12,325,236.59	12,325,236.59	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	23,910,393.99	23,910,393.99	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	2,759,666.61	2,759,666.61	-
递延所得税资产	1,260,380.87	1,260,380.87	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	57,016,051.54	57,016,051.54	-
资产总计	491,035,890.29	491,035,890.29	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-

项目	2020-1-1 (A)	2019-12-31 (B)	调整数 (A-B)
应付票据	30,152,304.13	30,152,304.13	-
应付账款	51,985,040.78	51,985,040.78	-
预收款项	20,666.67	11,199,082.12	<b>-11,178,415.45</b>
合同负债	9,962,345.89	不适用	<b>9,962,345.89</b>
应付职工薪酬	13,920,513.63	13,920,513.63	-
应交税费	17,179,391.18	17,179,391.18	-
其他应付款	3,333,844.51	3,333,844.51	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	1,216,069.56	-	<b>1,216,069.56</b>
流动负债合计	<b>127,770,176.35</b>	<b>127,770,176.35</b>	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	<b>127,770,176.35</b>	<b>127,770,176.35</b>	-
股东权益：			
股本	69,266,000.00	69,266,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	93,502,636.69	93,502,636.69	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	25,362,932.79	25,362,932.79	-
未分配利润	173,381,322.66	173,381,322.66	-



项目	2020-1-1 (A)	2019-12-31 (B)	调整数 (A-B)
归属于母公司股东权益合计	361,512,892.14	361,512,892.14	-
少数股东权益	1,752,821.80	1,752,821.80	-
股东权益合计	<b>363,265,713.94</b>	<b>363,265,713.94</b>	-
负债和股东权益总计	<b>491,035,890.29</b>	<b>491,035,890.29</b>	-

b、对母公司财务报表的影响

项目	2020-1-1 (A)	2019-12-31 (B)	调整数 (A-B)
流动资产：			
货币资金	208,263,449.14	208,263,449.14	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	1,928,384.00	1,928,384.00	-
应收账款	123,875,394.79	137,143,910.14	<b>-13,268,515.35</b>
应收款项融资	-	-	-
预付款项	6,599,294.07	6,599,294.07	-
其他应收款	29,082,461.38	34,483,183.54	<b>-5,400,722.16</b>
存货	39,277,727.45	39,277,727.45	-
合同资产	18,669,237.51	不适用	<b>18,669,237.51</b>
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	25,896.41	25,896.41	-
流动资产合计	<b>427,721,844.75</b>	<b>427,721,844.75</b>	-
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	31,565,000.00	31,565,000.00	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	3,625,551.77	3,625,551.77	-
固定资产	6,294,076.27	6,294,076.27	-
在建工程	12,325,236.59	12,325,236.59	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	23,910,393.99	23,910,393.99	-

项目	2020-1-1 (A)	2019-12-31 (B)	调整数 (A-B)
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	2,663,572.17	2,663,572.17	-
递延所得税资产	991,719.00	991,719.00	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	<b>81,375,549.79</b>	<b>81,375,549.79</b>	-
资产总计	<b>509,097,394.54</b>	<b>509,097,394.54</b>	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	30,272,174.13	30,272,174.13	-
应付账款	104,071,503.36	104,071,503.36	-
预收款项	20,666.67	10,030,167.50	<b>-10,009,500.83</b>
合同负债	8,857,965.34	不适用	<b>8,857,965.34</b>
应付职工薪酬	9,180,139.68	9,180,139.68	-
应交税费	14,901,573.94	14,901,573.94	-
其他应付款	3,618,058.41	3,618,058.41	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	1,151,535.49	-	<b>1,151,535.49</b>
流动负债合计	<b>172,073,617.02</b>	<b>172,073,617.02</b>	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	<b>172,073,617.02</b>	<b>172,073,617.02</b>	-

项目	2020-1-1 (A)	2019-12-31 (B)	调整数 (A-B)
股东权益：			
股本	69,266,000.00	69,266,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	93,502,636.69	93,502,636.69	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	25,362,932.79	25,362,932.79	-
未分配利润	148,892,208.04	148,892,208.04	-
股东权益合计	<b>337,023,777.52</b>	<b>337,023,777.52</b>	-
负债和股东权益总计	<b>509,097,394.54</b>	<b>509,097,394.54</b>	-

## (2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”)，自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## (3) 其他会计政策变更

无

## (4) 会计估计变更

无

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、9%、6%、5%

税种	具体税率情况	税率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
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	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

本公司不同纳税主体适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
郑州捷安高科股份有限公司（以下简称本公司）	15%
北京捷安申谋军工科技有限公司（以下简称北京申谋）	15%
郑州捷硕机电科技有限公司（以下简称郑州捷硕）	20%
郑州捷安高科销售服务有限公司（以下简称郑州销售）	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、税收优惠及批文

(1) 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)，本公司销售自行开发生产的软件产品，按 13% 或 16% 税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)，提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务符合条件的免征增值税。

(3) 本公司为高新技术企业，证书编号：GR2020041001843，有效期为 2020 年至 2022 年，故本年度企业所得税减按 15% 的税率计缴。

(4) 北京申谋为高新技术企业，证书编号：GR201911006192，有效期为 2019 年至 2021 年，故本年度企业所得税减按 15% 的税率计缴。

(5) 根据国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号) 和国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号) 的有关规定，郑州捷硕因符合小型微利企业条件，故其本年度企业所得税减按 20% 的税率计缴。

(6) 根据国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号) 和国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号) 的有关规定，郑州销售因符合小型微利企业条件，故其本年度企业所得税减按

20%的税率计缴。

(7) 郑州通晓数据技术有限公司（以下简称郑州通晓）为软件企业，根据《财政部税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》(财政部税务总局公告 2019 年第 68 号)，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事软件与信息技术服务业务》的披露要求。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2020 年 1 月 1 日，年末指 2020 年 12 月 31 日，上年年末指 2019 年 12 月 31 日，本年指 2020 年度，上年指 2019 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	170,644.42	214,448.85
银行存款	505,261,451.67	198,005,368.63
其他货币资金	3,293,952.23	13,997,810.16
合计	<b>508,726,048.32</b>	<b>212,217,627.64</b>

注：其他货币资金 3,220,512.23 元为本公司存入银行的保函保证金，73,440.00 元为本公司存入银行的票据承兑保证金。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	1,000,000.00
商业承兑汇票	345,600.00	960,800.00
小计	345,600.00	1,960,800.00
减：坏账准备	6,912.00	32,416.00
合计	<b>338,688.00</b>	<b>1,928,384.00</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	345,600.00	100.00	6,912.00	2.00	338,688.00
合计	<b>345,600.00</b>	—	<b>6,912.00</b>	—	<b>338,688.00</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票	1,000,000.00	51.00	-	-	1,000,000.00
商业承兑汇票	960,800.00	49.00	32,416.00	3.37	928,384.00
合计	<b>1,960,800.00</b>	—	<b>32,416.00</b>	—	<b>1,928,384.00</b>

①年末单项计提坏账准备的应收票据

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	345,600.00	6,912.00	2.00
1 至 2 年	-	-	5.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	<b>345,600.00</b>	<b>6,912.00</b>	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	32,416.00	-25,504.00	-	-	6,912.00
合计	<b>32,416.00</b>	<b>-25,504.00</b>	-	-	<b>6,912.00</b>

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

无

(4) 年末已质押的应收票据情况

无

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据  
无

(6) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据  
无

(7) 本期实际核销的应收票据  
无

### 3、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	133,811,396.07
1 至 2 年	52,930,155.58
2 至 3 年	13,554,240.95
3 至 4 年	3,672,758.93
4 至 5 年	90,783.00
5 年以上	-
小计	<b>204,059,334.53</b>
减：坏账准备	11,357,194.72
合计	<b>192,702,139.81</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	2,050,118.98	1.00	2,050,118.98	100.00	-
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	202,009,215.55	99.00	9,307,075.74	4.61	192,702,139.81
其中：账龄组合	202,009,215.55	99.00	9,307,075.74	4.61	192,702,139.81
关联方组合（合并范围内）	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	<b>204,059,334.53</b>	—	<b>11,357,194.72</b>	—	<b>192,702,139.81</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	750,967.44	0.51	750,967.44	100.00	-

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	146,783,729.96	99.49	5,249,013.11	3.58	141,534,716.85
其中：账龄组合	146,783,729.96	99.49	5,249,013.11	3.58	141,534,716.85
关联方组合（合并范围内）	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	<b>147,534,697.40</b>	—	<b>5,999,980.55</b>	—	<b>141,534,716.85</b>

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京凯英信业科技股份有限公司	750,967.44	750,967.44	100.00	偿付能力存在重大不确定性
北京腾实信科技股份有限公司	1,299,151.54	1,299,151.54	100.00	偿付能力存在重大不确定性
合计	<b>2,050,118.98</b>	<b>2,050,118.98</b>	—	—

②按信用风险特征划分的账龄分析法组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	133,811,396.07	2,676,227.93	2.00
1 至 2 年	52,930,155.58	2,646,307.78	5.00
2 至 3 年	12,255,089.41	2,451,017.88	20.00
3 至 4 年	2,921,791.49	1,460,895.75	50.00
4 至 5 年	90,783.00	72,626.40	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	<b>202,009,215.55</b>	<b>9,307,075.74</b>	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	750,967.44	1,299,151.54	-	-	-	2,050,118.98
按组合计提坏账准备	5,249,013.11	4,060,503.63	-	2,441.00	-	9,307,075.74
合计	<b>5,999,980.55</b>	<b>5,359,655.17</b>	-	<b>2,441.00</b>	-	<b>11,357,194.72</b>

其中：本年无坏账准备收回或转回金额重要的

(4) 本年实际核销的应收账款情况



项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,441.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
第一名	16,302,833.65	7.99	326,056.67
第二名	12,621,978.19	6.19	661,149.06
第三名	8,249,365.50	4.04	164,987.31
第四名	6,308,174.43	3.09	126,163.49
第五名	6,088,846.00	2.98	121,776.92
合计	<b>49,571,197.77</b>	<b>24.29</b>	<b>1,400,133.45</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	3,300,000.00	-
应收账款	-	-
合计	<b>3,300,000.00</b>	-

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,056,613.00	-
合计	<b>7,056,613.00</b>	-

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,361,263.11	75.21	5,711,412.34	81.06
1 至 2 年	1,418,608.14	24.46	1,289,736.00	18.30

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	19,286.90	0.33	36,066.00	0.51
3 年以上	-	-	8,960.00	0.13
合计	<b>5,799,158.15</b>	<b>100.00</b>	<b>7,046,174.34</b>	<b>100.00</b>

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	年末余额	未结算原因
第一名	598,584.07	台子未完成
第二名（并列）	400,000.00	台子未完成
第二名（并列）	400,000.00	台子未完成
合计	<b>1,398,584.07</b>	——

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项合计数的比例 (%)
第一名	1,241,300.00	1 年以内	21.40
第二名	598,584.07	1-2 年	10.32
第三名（并列）	400,000.00	1 年以内、1-2 年	6.90
第三名（并列）	400,000.00	1-2 年	6.90
第四名	336,000.00	1 年以内	5.79
合计	<b>2,975,884.07</b>	——	<b>51.32</b>

## 6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,668,521.67	8,116,111.62
合计	<b>5,668,521.67</b>	<b>8,116,111.62</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,900,250.07
1 至 2 年	1,383,243.99
2 至 3 年	1,399,076.45
3 至 4 年	611,924.50
4 至 5 年	434,857.00

账龄	年末余额
5 年以上	27,000.00
小计	<b>6,756,352.01</b>
减：坏账准备	1,087,830.34
合计	<b>5,668,521.67</b>

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	5,967,538.89	8,140,841.49
往来款项	-	-
业务借款	-	-
备用金	484,429.12	463,939.50
其他款项	304,384.00	210,312.00
小计	6,756,352.01	8,815,092.99
减：坏账准备	1,087,830.34	698,981.37
合计	<b>5,668,521.67</b>	<b>8,116,111.62</b>

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	698,981.37	-	-	<b>698,981.37</b>
2020 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	395,298.97	-	-	<b>395,298.97</b>
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	6,450.00	-	-	<b>6,450.00</b>
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	1,087,830.34	-	-	<b>1,087,830.34</b>

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征划分的账龄分析法组合	698,981.37	395,298.97	-	6,450.00	-	1,087,830.34
合计	<b>698,981.37</b>	<b>395,298.97</b>	-	<b>6,450.00</b>	-	<b>1,087,830.34</b>

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的  
无

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,450.00

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	押金及保证金	498,000.00	1 年以内、 1-2 年	7.37	15,960.00
第二名	押金及保证金	480,000.00	1-2 年	7.10	24,000.00
第三名	押金及保证金	337,600.00	2-3 年	5.00	67,520.00
第四名	押金及保证金	325,850.00	3-4 年	4.82	162,925.00
第五名	押金及保证金	294,384.00	1 年以内	4.36	5,887.68
合计	——	<b>1,935,834.00</b>	——	<b>28.65</b>	<b>276,292.68</b>

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,645,948.42	-	11,645,948.42
在产品	45,053,624.16	124,539.46	44,929,084.70
库存商品	16,031,705.50	-	16,031,705.50
合计	<b>72,731,278.08</b>	<b>124,539.46</b>	<b>72,606,738.62</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,349,430.98	-	11,349,430.98
在产品	26,477,157.56	124,539.46	26,352,618.10
库存商品	4,651,281.61	-	4,651,281.61
合计	<b>42,477,870.15</b>	<b>124,539.46</b>	<b>42,353,330.69</b>

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	124,539.46	-	-	-	-	124,539.46
合计	<b>124,539.46</b>	-	-	-	-	<b>124,539.46</b>

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额

无

(4) 合同履约成本本年摊销金额的说明

无

## 8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	25,499,110.34	1,355,627.59	24,143,482.75	21,486,066.60	808,952.69	20,677,113.91
合计	<b>25,499,110.34</b>	<b>1,355,627.59</b>	<b>24,143,482.75</b>	<b>21,486,066.60</b>	<b>808,952.69</b>	<b>20,677,113.91</b>

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合同质保金	546,674.90	-	-	质保金尚未到期

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合计	546,674.90	-	-	—

**9、其他流动资产**

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税金	162,268.00	114,713.70
定期存款	10,390,000.00	-
预缴社保费用等	26,134.00	31,666.00
合计	<b>10,578,402.00</b>	<b>146,379.70</b>

**10、投资性房地产**

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1、年初余额	6,005,684.65	<b>6,005,684.65</b>
2、本年增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
(4) 其他	-	-
3、本年减少金额	5,524,779.36	<b>5,524,779.36</b>
(1) 处置	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程\无形资产转出	5,524,779.36	<b>5,524,779.36</b>
(3) 其他转出	-	-
4、年末余额	480,905.29	<b>480,905.29</b>
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>		
1、年初余额	2,380,132.88	<b>2,380,132.88</b>
2、本年增加金额	285,270.00	<b>285,270.00</b>
(1) 计提或摊销	285,270.00	<b>285,270.00</b>
(2) 存货\固定资产\在建工程\无形资产转出	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
(4) 其他	-	-
3、本年减少金额	2,452,201.92	<b>2,452,201.92</b>
(1) 处置	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程\无形资产转出	2,452,201.92	<b>2,452,201.92</b>
(3) 其他转出	-	-
4、年末余额	213,200.96	<b>213,200.96</b>
<b>三、减值准备</b>		
1、年初余额	-	-

项目	房屋、建筑物	合计
2、本年增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
(4) 其他	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程\无形资产转出	-	-
(3) 其他转出	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	267,704.33	<b>267,704.33</b>
2、年初账面价值	3,625,551.77	<b>3,625,551.77</b>

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

(4) 房地产转换情况

2020 年 12 月 31 日，本公司原出租房产改为自用，自投资性房地产转作固定资产并采用成本法计量，转换日按原账面余额分别转入固定资产、累计折旧，不影响当期损益。

### 11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	16,415,783.52	13,134,821.71
固定资产清理	-	-
合计	<b>16,415,783.52</b>	<b>13,134,821.71</b>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	621,959.23	9,639,019.51	3,696,095.76	1,005,704.86	6,763,112.30	<b>21,725,891.66</b>
2、本年增加金额	5,524,779.36	1,675,947.62	-	11,254.87	983,235.22	<b>8,195,217.07</b>
(1) 购置	-	1,286,820.90	-	11,254.87	983,235.22	<b>2,281,310.99</b>
(2) 在建工程转入	-	389,126.72	-	-	-	<b>389,126.72</b>
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
(4) 投资性房地产转入	5,524,779.36	-	-	-	-	<b>5,524,779.36</b>
3、本年减少金额	-	-	-	62,453.48	-	<b>62,453.48</b>
(1) 处置或报废	-	-	-	62,453.48	-	<b>62,453.48</b>
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	6,146,738.59	11,314,967.13	3,696,095.76	954,506.25	7,746,347.52	<b>29,858,655.25</b>
<b>三、累计折旧</b>						
1、年初余额	246,894.10	1,740,578.59	2,056,292.91	622,183.53	3,925,120.82	<b>8,591,069.95</b>
2、本年增加金额	2,481,042.86	951,242.36	278,890.00	160,167.28	1,039,790.09	<b>4,911,132.59</b>
(1) 计提	28,840.94	951,242.36	278,890.00	160,167.28	1,039,790.09	<b>2,458,930.67</b>
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 投资性房地产转入	2,452,201.92	-	-	-	-	<b>2,452,201.92</b>
3、本年减少金额	-	-	-	59,330.81	-	<b>59,330.81</b>
(1) 处置或报废	-	-	-	59,330.81	-	<b>59,330.81</b>
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	2,727,936.96	2,691,820.95	2,335,182.91	723,020.00	4,964,910.91	<b>13,442,871.73</b>
<b>三、减值准备</b>						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>						
1、年末账面价值	3,418,801.63	8,623,146.18	1,360,912.85	231,486.25	2,781,436.61	<b>16,415,783.52</b>
2、年初账面价值	375,065.13	7,898,440.92	1,639,802.85	383,521.33	2,837,991.48	<b>13,134,821.71</b>

**12、在建工程**

项目	年末余额	年初余额
在建工程	73,745,166.56	12,325,236.59
工程物资	-	-
合计	<b>73,745,166.56</b>	<b>12,325,236.59</b>

(1) 在建工程



①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安全作业仿真产业化项目	16,958,056.52	-	16,958,056.52	5,504,647.80	-	5,504,647.80
城市轨道交通车辆控制系统设计与应用设备	1,880,517.76	-	1,880,517.76	444,791.81	-	444,791.81
轨道交通虚拟仿真实训系统技术改造项目	27,947,160.91	-	27,947,160.91	4,610,508.38	-	4,610,508.38
研发中心项目	5,505,966.62	-	5,505,966.62	1,376,161.88	-	1,376,161.88
高铁列控实训系统	-	-	-	389,126.72	-	389,126.72
捷安高科总部基地项目	19,552,591.53	-	19,552,591.53	-	-	-
城轨车辆技术大赛集训基地场馆建设	1,900,873.22	-	1,900,873.22	-	-	-
合计	<b>73,745,166.56</b>	-	<b>73,745,166.56</b>	<b>12,325,236.59</b>	-	<b>12,325,236.59</b>

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
安全作业仿真产业化项目	100,130,000.00	5,504,647.79	11,453,408.73	-	-	16,958,056.52
轨道交通虚拟仿真实训系统技术改造项目	118,332,500.00	4,610,508.38	23,336,652.53	-	-	27,947,160.91
研发中心项目	50,788,700.00	1,376,161.89	4,129,804.73	-	-	5,505,966.62
捷安高科总部基地项目	234,992,400.00	-	19,552,591.53	-	-	19,552,591.53
城市轨道交通车辆控制系统设计与应用设备	1,500,000.00	444,791.81	1,435,725.95	-	-	1,880,517.76
高铁列控实训项目	700,000.00	389,126.72	-	389,126.72	-	-
城轨车辆技术大赛集训基地场馆	3,800,000.00	-	1,900,873.22	-	-	1,900,873.22

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
建设						
合计	<b>510,243,600.00</b>	<b>12,325,236.59</b>	<b>61,809,056.69</b>	<b>389,126.72</b>	-	<b>73,745,166.56</b>

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本年利息资 本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
安全作业仿真产业化项目	16.94	17.00	155,658.72	155,658.72	1.04	自有和自筹
轨道交通虚拟仿真实训系统技术改造项目	23.62	24.00	129,715.62	129,715.62	0.86	自有和自筹
研发中心项目	10.84	11.00	38,914.68	38,914.68	0.26	自有和自筹
捷安高科总部基地项目	8.32	8.00	606,220.98	606,220.98	4.04	自有和自筹
城市轨道交通车辆控制系统设计与应用设备	125.37	90.00	-	-	-	自有
高铁列控实训项目	55.59	100.00	-	-	-	自有
城轨车辆技术大赛集训基地场馆建设	50.02	50.00	-	-	-	自有
合计	—	—	<b>930,510.00</b>	<b>930,510.00</b>	—	—

③本年计提在建工程减值准备情况

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司在建工程未发现减值情形, 未计提减值准备。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	21,956,782.40	3,398,700.00	<b>25,355,482.40</b>
2、本年增加金额	-	291,262.14	<b>291,262.14</b>
(1) 购置	-	291,262.14	<b>291,262.14</b>
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 其他	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	合计
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、年末余额	21,956,782.40	3,689,962.14	<b>25,646,744.54</b>
三、累计摊销			
1、年初余额	595,413.41	849,675.00	<b>1,445,088.41</b>
2、本年增加金额	441,198.72	384,980.78	<b>826,179.50</b>
(1) 计提	441,198.72	384,980.78	<b>826,179.50</b>
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、年末余额	1,036,612.13	1,234,655.78	<b>2,271,267.91</b>
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	20,920,170.27	2,455,306.36	<b>23,375,476.63</b>
2、年初账面价值	21,361,368.99	2,549,025.00	<b>23,910,393.99</b>

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
雪梅街土地	20,920,170.27	441,198.72	长期借款抵押

#### 14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余数
装修费	2,759,666.61	259,306.12	2,003,414.16	-	1,015,558.57
企业邮箱服务费		89,108.91	22,277.25	-	66,831.66
合计	<b>2,759,666.61</b>	<b>348,415.03</b>	<b>2,025,691.41</b>	-	<b>1,082,390.23</b>

15、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	年末余额		年初余额	
	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	13,932,104.11	2,175,076.42	7,664,870.07	1,189,808.82
内部交易未实现利润	99,093.12	14,863.97	470,480.35	70,572.05
合计	<b>14,031,197.23</b>	<b>2,189,940.39</b>	<b>8,135,350.42</b>	<b>1,260,380.87</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	15,830,186.85	21,146,226.96
合计	<b>15,830,186.85</b>	<b>21,146,226.96</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2020 年	-	5,703,116.27	
2021 年	6,813,439.38	6,813,439.38	
2022 年	5,517,065.86	5,517,065.86	
2023 年	2,070,687.47	2,070,687.47	
2024 年	1,041,917.98	1,041,917.98	
2025 年	387,076.16	-	
合计	<b>15,830,186.85</b>	<b>21,146,226.96</b>	

16、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
投资兴办职业培训公司款	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
合计	<b>1,000,000.00</b>	-	<b>1,000,000.00</b>	-	-	-

17、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	46,976,665.90	30,152,304.13
合计	<b>46,976,665.90</b>	<b>30,152,304.13</b>

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料费及外协费	53,237,377.62	48,282,842.99
其他	4,745,517.87	3,702,197.79
合计	<b>57,982,895.49</b>	<b>51,985,040.78</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	1,343,514.22	尚未结清
第二名	769,230.77	尚未结清
第三名	436,936.00	尚未结清
第四名	308,722.36	尚未结清
合计	<b>2,858,403.35</b>	——

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
房租	1,300.00	20,666.67
合计	<b>1,300.00</b>	<b>20,666.67</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	5,098,320.36	9,962,345.89
合计	<b>5,098,320.36</b>	<b>9,962,345.89</b>

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	13,874,082.13	70,518,598.22	69,743,758.10	14,648,922.25
二、离职后福利-设定提存计划	46,431.50	2,242,369.90	2,288,801.40	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<b>13,920,513.63</b>	<b>72,760,968.12</b>	<b>72,032,559.50</b>	<b>14,648,922.25</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,814,767.10	64,616,602.66	63,828,052.13	14,603,317.63
2、职工福利费	-	2,162,635.42	2,162,635.42	-
3、社会保险费	31,572.94	1,812,273.84	1,818,174.53	25,672.25
其中：医疗保险费	28,717.10	1,578,716.90	1,583,663.42	23,770.58
工伤保险费	558.45	47,268.29	47,826.74	-
生育保险费	2,297.39	186,288.65	186,684.37	1,901.67
4、住房公积金	180.00	1,496,356.00	1,496,536.00	-
5、工会经费和职工教育经费	27,562.09	430,730.30	438,360.02	19,932.37
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8. 其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	<b>13,874,082.13</b>	<b>70,518,598.22</b>	<b>69,743,758.10</b>	<b>14,648,922.25</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	44,220.48	2,155,914.92	2,200,135.40	-
2、失业保险费	2,211.02	86,454.98	88,666.00	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	<b>46,431.50</b>	<b>2,242,369.90</b>	<b>2,288,801.40</b>	-

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,169,177.07	8,409,767.20
城市维护建设税	362,183.26	592,092.91
企业所得税	5,930,830.04	6,811,607.84
个人所得税	924,286.99	872,657.61
房产税	18,124.54	23,164.42
土地使用税	36,098.26	36,098.26
教育费附加	155,221.40	253,754.11
地方教育附加	103,480.93	169,169.40
印花税	-	11,079.43
合计	<b>12,699,402.49</b>	<b>17,179,391.18</b>

23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	48,510.00	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,790,069.37	3,333,844.51

项目	年末余额	年初余额
合计	2,838,579.37	3,333,844.51

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	48,510.00	-
企业债券利息	-	-
短期借款应付利息	-	-
划分为金融负债的优先股\永续债利息	-	-
合计	48,510.00	-

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	1,374,400.00	1,211,600.00
应付暂收款	73,338.42	267,410.94
应付员工差旅费	1,109,189.42	1,522,872.99
其他	233,141.53	331,960.58
合计	2,790,069.37	3,333,844.51

②账龄 1 年以上重要的其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	1,101,000.00	在建工程押金
第二名	158,097.30	房租
第三名	60,000.00	租房押金
合计	1,319,097.30	——

24、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	662,781.65	1,216,069.56
合计	662,781.65	1,216,069.56

25、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	-	-
抵押借款	30,000,000.00	-
保证借款	-	-
信用借款	-	-
减：一年内到期的长期借款	-	-

项目	年末余额	年初余额
合计	30,000,000.00	-

(2) 抵质押担保情况

公司长期借款系由中信银行股份有限公司郑州分行向本公司提供的贷款 3,000.00 万元，贷款期限为 2020 年 6 月 4 日至 2025 年 6 月 4 日，贷款利率为实际提款日定价基准利率加 0.642%，由郑乐观、荆煜君、张安全、苏静为本公司提供保证担保，本公司以位于郑州市高新区“豫（2018）郑州市不动产权第 0226612 号”的不动产权证书作为抵押担保。

26、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	69,266,000.00	23,090,000.00					92,356,000.00

2020 年 6 月 30 日，保荐人民生证券在扣除承销费及保荐费用后向本公司指定账户划转了认购款。2020 年 7 月 1 日，天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《郑州捷安高科股份有限公司验资报告》(天健验(2020) 6-43 号)。其中，本公司公开发行人民币普通股（A 股）23,090,000.00 股，每股面值 1 元，发行价格为 17.63 元/股，募集资金总额为 407,076,700.00 元，扣除承销费用及其他发行费用 66,905,500.00 元，募集资金净额 340,171,200.00 元。其中计入股本 23,090,000.00 元，冲减不含税承销费用及其他发行费用后，计入资本公积的金额为 317,081,200.00 元。

27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本（资本）溢价	92,146,416.69	317,081,200.00		409,227,616.69
其他资本公积	1,356,220.00			1,356,220.00
合计	93,502,636.69	317,081,200.00		410,583,836.69

注：资本公积-资本溢价公开发行 317,081,200.00 元，详见本附注：六、合并财务报表项目注释股本。

28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	25,362,932.79	4,432,518.26	-	29,795,451.05
合计	25,362,932.79	4,432,518.26	-	29,795,451.05

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	173,381,322.66	118,889,610.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	173,381,322.66	118,889,610.73



项目	本年	上年
加：本年归属于母公司股东的净利润	67,702,805.01	80,419,953.05
减：提取法定盈余公积	4,432,518.26	5,148,441.12
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	20,779,800.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-
年末未分配利润	<b>236,651,609.41</b>	<b>173,381,322.66</b>

### 30、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	282,915,171.51	130,760,496.73	313,374,346.58	144,567,550.88
其他业务	3,065,946.90	1,039,643.40	1,755,848.06	632,453.84
合计	<b>285,981,118.41</b>	<b>131,800,140.13</b>	<b>315,130,194.64</b>	<b>145,200,004.72</b>

### 31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	932,266.70	1,563,124.93
教育费附加	399,542.84	669,910.68
地方教育费附加	266,361.94	446,607.14
印花税	219,105.76	152,077.53
房产税	86,889.95	88,435.48
土地使用税	144,393.04	144,393.04
车船使用税	7,940.00	1,000.00
合计	<b>2,056,500.23</b>	<b>3,065,548.80</b>

### 32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,350,076.95	15,707,245.56
业务宣传费	3,823,992.62	4,523,206.52
业务招待费	3,659,730.74	2,945,432.36
差旅费	3,379,273.60	3,677,949.30
大赛组织服务费	110,525.08	1,024,329.35
中标服务费	2,389,188.09	1,725,763.60
售后服务费	3,159,195.04	3,015,746.87
车辆费用	656,005.83	580,459.61

项目	本年发生额	上年发生额
其他	896,405.79	1,020,901.72
合计	<b>33,424,393.74</b>	<b>34,221,034.89</b>

**33、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,132,629.77	14,331,939.22
办公费用	2,723,915.59	2,407,858.00
租赁费	5,310,416.68	4,863,270.29
中介机构服务费	1,557,247.48	1,570,867.79
折旧及摊销	1,890,551.70	2,079,058.60
装修费	2,072,551.13	1,899,008.00
其他	4,050,959.05	3,678,195.98
合计	<b>31,738,271.40</b>	<b>30,830,197.88</b>

**34、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	20,249,235.18	18,877,699.47
材料	2,215,923.48	1,674,939.15
外协费	3,386,210.42	2,156,364.49
其他费用	951,029.40	466,146.67
合计	<b>26,802,398.48</b>	<b>23,175,149.78</b>

**35、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	6,847,930.92	983,471.24
汇兑损益	94,321.70	- 50,367.52
手续费及其他	49,523.79	98,108.52
合计	<b>-6,704,085.43</b>	<b>-935,730.24</b>

**36、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退税款	8,306,449.52	8,194,285.70
加计抵扣	42,108.74	-
稳岗补贴	173,809.35	-
郑州高新区 2019 年度第一批科技创新优秀企业政策	770,000.00	-
2019 年度科技型企业研发费用后补助专项资金	3,000,000.00	-
2018 年度科技型企业研发费用后补助专项资金	-	1,020,000.00
郑州市“科技雏鹰企业”补助款	-	430,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
个税手续费	78,598.22	-
房租减免补贴	22,338.00	-
合计	<b>12,393,303.83</b>	<b>9,644,285.70</b>

**37、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
投资理财收益	22,693.14	919,918.49
合计	<b>22,693.14</b>	<b>919,918.49</b>

**38、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	25,504.00	-32,416.00
应收账款坏账损失	-5,359,655.17	-1,936,396.36
其他应收款坏账损失	-395,298.97	92,368.55
债权投资减值损失	-	-
其他债权投资减值损失	-	-
长期应收款坏账损失	-	-
合计	<b>-5,729,450.14</b>	<b>-1,876,443.81</b>

**39、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
合同取得成本减值损失	-	—
合同资产减值损失	-546,674.90	—
使用权资产减值损失	-	—
持有待售资产减值损失	-	-
其他	-	-
合计	<b>-546,674.90</b>	-

**40、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-	-149,287.60	-
合计	-	<b>-149,287.60</b>	-

**41、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其中：固定资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
与日常活动无关的政府补助	5,794,500.00	1,752,400.00	5,794,500.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
小额无需支付往来款项	5,290.00	192,248.64	5,290.00
赔偿收入	46,165.00		46,165.00
其他	54.11	17.17	54.11
合计	<b>5,846,009.11</b>	<b>1,944,665.81</b>	<b>5,846,009.11</b>

计入当期（年）损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
郑州市金融工作局 2019 年上市企业报证监会受理阶段的奖补金	2,000,000.00	-	-	-	-	-	与收益相关
2019 年第一批知识产权-国内专利授权政策	1,000.00	-	-	-	-	-	与收益相关
2019 第一批知识产权-软件著作权政策	26,000.00	-	-	-	-	-	与收益相关
智能制造（软件）企业培育奖励	1,150,000.00	-	-	-	-	-	与收益相关
2019 第一批高成长企业政策兑现	250,000.00	-	-	-	-	-	与收益相关
2019 年第二批中央财政授权专利资助资金	1,500.00	-	-	-	-	-	与收益相关
河南省省级金融企业发展专项奖补资	2,000,000.00	-	-	-	-	-	与收益相关
高成长企业奖励	200,000.00	-	-	-	-	-	与收益相关
高端产业聚集政策资金	166,000.00	-	-	-	-	-	与收益相关
2018 制造强市奖补资金 智能制造软件企业培育奖励	-	-	-	1,650,000.00	-	-	与收益相关
2018 年度知识产权优秀企业奖励及专利授权奖励	-	-	-	22,000.00	-	-	与收益相关
专利补助	-	-	-	4,800.00	-	-	与收益相关
稳岗补贴	-	-	-	75,600.00	-	-	与收益相关
合计	<b>5,794,500.00</b>	-	-	<b>1,752,400.00</b>	-	-	—

42、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	-	-	-

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,989,662.67	-	1,989,662.67
非流动资产毁损报废损失	260.91	169,861.92	260.91
其中：固定资产	260.91	169,861.92	260.91
无形资产	-	-	-
盘亏损失	2,861.76	-	2,861.76
预计未决诉讼损失	-	-	-
赔偿金、违约金及罚款支出	69,391.27	-	69,391.27
其他支出	77,840.65	12,179.68	77,840.65
合计	<b>2,140,017.26</b>	<b>182,041.60</b>	<b>2,140,017.26</b>

#### 43、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	10,045,063.63	8,519,232.43
递延所得税费用	-929,559.52	587,257.69
合计	<b>9,115,504.11</b>	<b>9,106,490.12</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	76,709,363.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,506,404.55
子公司适用不同税率的影响	22,265.72
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响（负数列示）	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,172,128.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响（负数列示）	-1,107,887.15
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响（负数列示）	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他影响	-3,477,407.20
其中：研发费用加计扣除	-3,398,770.45
安置残疾人员工资加计扣除	-78,636.75
所得税费用	9,115,504.11

#### 44、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保函保证金收回	2,330,430.35	2,828,947.95

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	9,763,617.46	3,202,400.00
利息收入	7,149,009.48	983,471.24
经营性其他往来款收回（保证金、备用金等）	11,201,337.27	18,225,216.63
合计	<b>30,444,394.56</b>	<b>25,240,035.82</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保函保证金、票据保证金支出	5,029,939.01	10,305,791.90
经营性费用支出	29,768,183.74	32,605,817.52
银行手续费	49,523.79	98,108.52
经营性其他往来款支出（保证金、备用金等）	23,422,768.57	17,852,159.52
合计	<b>58,270,415.11</b>	<b>60,861,877.46</b>

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
预付保荐承销费等	27,578,876.13	1,525,000.00
合计	<b>27,578,876.13</b>	<b>1,525,000.00</b>

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	67,593,859.53	80,768,595.68
加：资产减值准备	546,674.90	-
信用减值损失	5,729,450.14	1,876,443.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,744,200.67	2,542,832.13
无形资产摊销	826,179.50	781,068.72
长期待摊费用摊销	2,025,691.41	1,887,100.76
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）	-	149,287.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	260.91	169,861.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	94,321.70	-50,367.52
投资损失（收益以“-”号填列）	-22,693.14	-919,918.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-929,559.52	587,257.69
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）	-30,253,407.93	-620,840.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-55,070,048.80	-42,306,803.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,697,177.26	21,672,353.81
其他	-	-

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	6,982,106.63	66,536,872.18
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	505,432,096.09	198,219,817.48
减：现金的年初余额	198,219,817.48	162,955,458.99
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	307,212,278.61	35,264,358.49

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	<b>505,432,096.09</b>	<b>198,219,817.48</b>
其中：库存现金	170,644.42	214,448.85
可随时用于支付的银行存款	505,261,451.67	198,005,368.63
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	<b>505,432,096.09</b>	<b>198,219,817.48</b>
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	-	-

**46、所有权或使用权受限制的资产**

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	3,293,952.23	保函保证金、票据保证金
应收票据		—
存货		—
固定资产		—
无形资产	20,920,170.27	抵押借款
合计	<b>24,214,122.50</b>	—

47、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	209,000.00	6.5249	1,363,704.10

48、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退税款	8,306,449.52	其他收益	8,306,449.52
稳岗补贴	173,809.35	其他收益	173,809.35
郑州高新区 2019 年度第一批科技创新优秀企业政策	770,000.00	其他收益	770,000.00
2019 年度科技型企业研发费用后补助专项资金	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
房租减免补贴	22,338.00	其他收益	22,338.00
郑州市金融工作局 2019 年上市企业报证监会受理阶段的补资	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
2019 年第一批知识产权-国内专利授权政策	1,000.00	营业外收入	1,000.00
2019 第一批知识产权-软件著作权政策	26,000.00	营业外收入	26,000.00
智能制造（软件）企业培育奖励	1,150,000.00	营业外收入	1,150,000.00
2019 第一批高成长企业政策兑现	250,000.00	营业外收入	250,000.00
2019 年第二批中央财政授权专利资助资金	1,500.00	营业外收入	1,500.00
河南省省级金融企业发展专项奖补资	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
高成长企业奖励	200,000.00	营业外收入	200,000.00
高端产业聚集政策资金	166,000.00	营业外收入	166,000.00
合计	<b>18,067,096.87</b>	—	<b>18,067,096.87</b>

49、其他

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
郑州捷安军工科技有限公司	河南郑州	河南郑州	计算机系统服务行业	100.00		设立
郑州通晓数据技术有限公司	河南郑州	河南郑州	计算机系统服务行业	100.00		设立
郑州捷硕机电科技有限公司	河南郑州	河南郑州	制造业	51.00		设立
郑州捷安销售服务有限公司	河南郑州	河南郑州	销售服务业	100.00		设立



(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分配的股利	年末少数股东权益余额
郑州捷硕机电科技有限公司	49.00%	-108,945.48	-	1,643,876.32

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州捷硕机电科技有限公司	5,159,983.56	1,053,402.22	6,213,385.78	2,774,307.03	-	2,774,307.03

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州捷硕机电科技有限公司	5,231,930.62	1,243,791.81	6,475,722.43	2,844,924.88	-	2,844,924.88

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州捷硕机电科技有限公司	11,233,461.17	-191,718.80	-191,718.80	66,975.58

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州捷硕机电科技有限公司	11,291,149.12	401,983.89	401,983.89	-52,281.18

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理

的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

##### 1、信用风险管理实务

###### （1）信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等；
- 3) 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

###### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

###### 1) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

###### 2) 定性标准

① 债务人发生重大财务困难；

② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④ 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。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六 2、3、6 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 24.29%(2019 年 12 月 31 日：28.88%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、增加资本金等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。公司本期无借款，故利率风险较低。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注六 47 之说明。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

(1) 本公司实际控制人是郑乐观、张安全。

(2) 本公司实际控制人的持股情况

自然人姓名	持股比例(%)	表决权比例(%)
郑乐观	16.08	16.08
张安全	15.44	15.44

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑乐观	董事、董事长
张安全	董事、副董事长、副总经理
高志生	董事、总经理

牛红勋	董事、董事会秘书、财务负责人
朱运兰	董事、总工程师
靳登阁	董事
马书龙	独立董事
马子彦	独立董事
兰正恩	独立董事
李建玲	监事、审计部长
王政伟	监事
葛耀旭	监事
崔志斌	副总经理
翟艳臣	副总经理
北京嘉景投资管理中心（有限合伙）	本公司持股 5% 以上股东
杜艳齐	本公司持股 5% 以上股东
白晓亮	本公司持股 5% 以上股东
荆煜君	郑乐观的配偶
苏静	张安全的配偶
河南金学苑律师事务所	马书龙担任其主任
河南能源化工集团财务有限公司	马书龙担任其董事
河南中金汇融基金管理有限公司	马书龙担任其董事
郑州农村商业银行股份有限公司	马书龙担任其董事
河南省新民生投资担保股份有限公司	马书龙配偶姐妹沈丽担任其总经理
平顶山市鹰城民生投资担保有限公司	马书龙配偶姐妹沈丽担任其董事长
上会会计师事务所（特殊普通合伙）	兰正恩担任合伙人
北京汇丰安泰投资顾问有限公司	兰正恩担任其董事
郟县广天村镇银行股份有限公司	牛红勋担任董事
河南省佛光文化传媒有限公司	监事
北京普惠正通投资有限公司	监事会主席
宁波夏睿企业管理中心（有限合伙）	白晓亮妹妹白风云担任其执行事务合伙人

4、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
荆煜君	房屋	97,200.00	97,200.00

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑乐观、荆煜君、张安全	2,757,512.25	2020-12-02	2021-10-29	否
郑乐观、荆煜君	97,398.25	2019-12-19	2023-12-17	否
张安全、苏静	97,398.25	2020-01-15	2021-01-05	否
郑乐观、荆煜君、张安全	7,033,051.80	2020-12-02	2021-06-22	否
郑乐观、荆煜君、张安全	12,375,980.70	2020-12-04	2021-06-24	否
郑乐观、荆煜君	28,282,373.40	2019-12-19	2021-06-02	否
张安全、苏静	28,282,373.40	2020-01-15	2021-06-02	否
郑乐观、荆煜君、张安全、苏静	30,000,000.00	2020-06-04	2025-06-04	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,851,508.41	3,709,940.02

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
荆煜君	158,097.30	-	182,045.78	-
合计	<b>158,097.30</b>	-	<b>182,045.78</b>	-

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

本公司及子公司郑州通晓及捷安销售分别与郑州众业达物业服务有限公司（以下简称众业达）签订租赁合同，合同约定“租赁期间，未经对方同意，合同双方均不得转租、转借、抵押房屋及终止合同”。租赁情况及相关事项列示如下：

本公司与众业达于 2017 年签订租赁协议，租赁众业达位于郑州高新区科学大道 133 号共计 9,572 平方米的场地作为办公、研发及公司产品的加工和销售使用，租赁期为 2017 年 6 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日，含税月租金 234,514.00 元，前三年租金不变，第四年起租金上涨 8%，实际免租期 5 个月，2017 年租赁费用为 1,359,576.72 元，2018 年租赁费用为 2,345,624.44 元，2019 年租赁费用为 2,374,182.76 元，2020 年租赁费用为 2,685,077.70 元。至租赁期满预计将发生 1,161,812.48 元的租赁费用。

郑州通晓与众业达于 2018 年签订租赁协议，租赁众业达位于郑州高新区科学大道 133 号共计 1010 平方米的场地作为办公、研发及公司产品的加工和销售使用，租赁期为 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日，含税月租金 24,745.00 元，前三年租金不变，第四年起租金上涨 8%，2018 年租赁费

用为 269,337.43 元，2019 年租赁费用为 271,802.82 元，2020 年租赁费用为 283,318.86 元。至租赁期满预计将发生 122,589.88 元的租赁费用。

捷安销售与众业达于 2018 年签订租赁协议，租赁众业达位于郑州高新区科学大道 133 号共计 1,350.00 平方米的场地作为办公、研发及公司产品的加工和销售使用，租赁期为 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日，含税月租金 33,075.00 元，前三年租金不变，第四年起租金上涨 8%，2018 年租赁费用为 360,005.51 元，2019 年租赁费用为 363,300.90 元，2020 年租赁费用为 378,693.60 元。至租赁期满预计将发生 163,857.80 元的租赁费用。

本公司与众业达于 2019 年签订租赁协议，租赁众业达位于郑州高新区科学大道 133 号共计 2,084.60 平方米的场地作为办公、研发及公司产品的加工和销售使用，租赁期为 2019 年 10 月 20 日至 2021 年 5 月 31 日，含税月租金 55,241.90 元，2019 年租赁费用为 152,041.92 元，2020 年租赁费用为 608,160.48 元。至租赁期满预计将发生 253,400.20 元的租赁费用。

### (2) 虚拟仿真产业化项目建设工程施工合同

本公司与河南四建集团股份有限公司于 2019 年签订虚拟仿真产业化项目建设工程施工合同，约定工程承包范围为施工图纸范围内的土建、安装工程，签约合同价固定总造价为 64,482,716.00 元，合同总价以双方核定为准，截至 2020 年 12 月 31 日，公司已支付 20,416,050.39 元工程款。

## 3、或有事项

截至资产负债表日，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

#### 1、重要的非调整事项

新型冠状病毒感染的肺炎疫情(以下简称新冠疫情)于 2020 年 1 月在全国爆发。为防控新冠疫情，全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。新冠疫情及相应的防控措施对公司的正常生产经营造成了一定的影响，具体情况如下：

(1) 对应收款项信用损失准备的影响 公司客户遍布全国各个地区，各客户公司经营业绩和现金流量均不同程度受到新冠疫情影响，

从而可能导致公司应收款项的预期信用风险增加。影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及政府各项防控措施的实施。

本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，积极应对其对本公司财务状况、经营成果产生的不利影响。

#### 2、利润分配情况

2021 年 3 月 25 日在召开了第四届董事会第六次会议提出了 2020 年度利润分配预案，具体方案为：以公司股份 92,356,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 6 元（含税），计算合计派

发现金红利 55,413,600（含税）元，亦不以公积金转增股本。

十二、其他重要事项

1、分部信息

（1）本公司各业务之间共用资产及人力资源，无法具体划分各业务类型对应资产负债，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
轨道交通仿真实训系统	192,914,280.88	87,236,288.62
安全作业仿真实训系统	66,616,904.09	33,524,832.77
技术服务	9,006,205.15	1,595,343.52
其他领域仿真产品	14,377,781.39	8,404,031.82
小 计	<b>282,915,171.51</b>	<b>130,760,496.73</b>

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	130,481,936.61
1 至 2 年	41,102,272.73
2 至 3 年	10,476,444.60
3 至 4 年	3,229,258.93
4 至 5 年	90,783.00
5 年以上	-
小计	<b>185,380,695.87</b>
减：坏账准备	9,580,749.80
合计	<b>175,799,946.07</b>

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1.根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	2,050,118.98	1.11	2,050,118.98	100.00	-
2.按组合计提坏账准备的应收账款	183,330,576.89	98.89	7,530,630.82	4.11	175,799,946.07
其中：账龄组合	169,262,961.35	91.31	7,530,630.82	4.45	161,732,330.53
关联方组合（合并范围内）	14,067,615.54	7.59	-	-	14,067,615.54



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	<b>185,380,695.87</b>	—	<b>9,580,749.80</b>	—	<b>175,799,946.07</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1.根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	750,967.44	0.58	750,967.44	100.00	-
2.按组合计提坏账准备的应收账款	128,409,738.99	99.42	4,534,344.20	3.53	123,875,394.79
其中：账龄组合	121,639,368.76	94.18	4,534,344.20	3.73	117,105,024.56
关联方组合（合并范围内）	6,770,370.23	5.24	-	-	6,770,370.23
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	<b>129,160,706.43</b>	—	<b>5,285,311.64</b>	—	<b>123,875,394.79</b>

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京凯英信业科技股份有限公司	750,967.44	750,967.44	100.00	偿付能力存在重大不确定性
北京腾实信科技股份有限公司	1,299,151.54	1,299,151.54	100.00	偿付能力存在重大不确定性
合计	<b>2,050,118.98</b>	<b>2,050,118.98</b>	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	116,414,321.07	2,328,286.42	2.00
1 至 2 年	41,102,272.73	2,055,113.64	5.00
2 至 3 年	9,177,293.06	1,835,458.61	20.00
3 至 4 年	2,478,291.49	1,239,145.75	50.00
4 至 5 年	90,783.00	72,626.40	80.00
5 年以上	-	-	100.00

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	169,262,961.35	7,530,630.82	—

③组合中，应收合并范围内关联方款项

关联方名称	年末余额
郑州捷安高科销售服务有限公司	14,067,315.54
北京捷安申谋军工科技有限公司	300.00
合计	14,067,615.54

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	750,967.44	1,299,151.54	-	-	-	2,050,118.98
按组合计提坏账准备	4,534,344.20	2,998,727.62	-	2,441.00	-	7,530,630.82
合计	5,285,311.64	4,297,879.16	-	2,441.00	-	9,580,749.80

注：本年无收回或转回金额重要的坏账准备

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,441.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	16,302,833.65	8.79	326,056.67
第二名	14,067,315.54	7.59	-
第三名	12,621,978.19	6.81	661,149.06
第四名	8,249,365.50	4.45	164,987.31
第五名	6,308,174.43	3.40	126,163.49
合计	57,549,667.31	31.04	1,278,356.53

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	31,127,143.03	29,082,461.38
合计	<b>31,127,143.03</b>	<b>29,082,461.38</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	6,507,213.92
1 至 2 年	3,329,101.57
2 至 3 年	8,034,740.66
3 至 4 年	11,611,924.50
4 至 5 年	2,532,807.00
5 年以上	27,000.00
小计	<b>32,042,787.65</b>
减：坏账准备	915,644.62
合计	<b>31,127,143.03</b>

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	4,629,407.89	7,284,439.49
往来款项	27,232,141.94	22,263,419.03
业务借款	-	-
备用金	181,237.82	121,261.15
其他款项	-	-
合计	32,042,787.65	29,669,119.67
减：坏账准备	915,644.62	586,658.29
合计	<b>31,127,143.03</b>	<b>29,082,461.38</b>

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	586,658.29	-	-	586,658.29

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）	
2020 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	328,986.33	-	-	328,986.33
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	915,644.62	-	-	915,644.62

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征划分的账龄分析法组合	586,658.29	328,986.33	-	-	-	915,644.62
合计	<b>586,658.29</b>	<b>328,986.33</b>	-	-	-	<b>915,644.62</b>

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	往来款项	19,655,000.00	1-2 年	61.34	-
第二名	押金及保证金	498,000.00	1 年以内、1-2 年	1.55	15,960.00
第三名	押金及保证金	480,000.00	1-2 年	1.50	24,000.00
第四名	押金及保证金	337,600.00	2-3 年	1.05	67,520.00
第五名	押金及保证金	325,850.00	3-4 年	1.02	162,925.00
合计	——	<b>21,296,450.00</b>	——	<b>66.46</b>	<b>270,405.00</b>

⑥涉及政府补助的应收款项

无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,565,000.00	-	31,565,000.00	31,565,000.00	-	31,565,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	<b>31,565,000.00</b>	-	<b>31,565,000.00</b>	<b>31,565,000.00</b>	-	<b>31,565,000.00</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
郑州捷安军工科技有限公司	27,100,000.00	-	-	27,100,000.00	-	-
郑州通晓数据技术有限公司	2,200,000.00	-	-	2,200,000.00	-	-
郑州捷安机电科技有限公司	765,000.00	-	-	765,000.00	-	-
郑州捷安销售服务有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	-
合计	31,565,000.00	-	-	31,565,000.00	-	-

### 4、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	264,035,969.12	149,254,789.53	295,072,290.36	173,286,340.77
其他业务	3,053,451.32	776,397.71	1,844,446.52	741,337.89
合计	<b>267,089,420.44</b>	<b>150,031,187.24</b>	<b>296,916,736.88</b>	<b>174,027,678.66</b>

### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
投资理财收益	22,693.14	919,918.49
合计	<b>22,693.14</b>	<b>919,918.49</b>

### 十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,881,354.31	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	22,693.14	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,088,508.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	<b>7,815,539.30</b>	
所得税影响额	1,145,299.99	
少数股东权益影响额（税后）	24,293.37	
合计	<b>6,645,945.94</b>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.97	0.84	0.84

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.80	0.76	0.76

郑州捷安高科股份有限公司

2021 年 3 月 25 日