

广州中望龙腾软件股份有限公司
二〇二〇年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-99

审计报告

致同审字（2021）第 440A010756 号

广州中望龙腾软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州中望龙腾软件股份有限公司（以下简称中望软件）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中望软件 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、29。

1、 事项描述

中望软件主要销售自产 CAD 软件产品及提供受托开发与技术服务，销售软件在向客户交付产品密钥并经客户签收时确认收入，受托开发在开发项目完成并经客户验收合格取得验收报告后确认收入，技术服务在完成合同约定的服务内容或在合同约定的服务期满时确认收入。中望软件 2020 年度营业收入为 45,609.01 万元。

由于营业收入为中望软件的关键绩效指标之一，存在管理层为达到业绩目标而操纵收入确认的固有风险。同时可能存在收入确认不及时或提早确认收入的风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项

2、审计应对

2020 年度财务报表审计中，针对收入确认，我们实施了以下主要审计程序：

(1) 了解及评价了与收入确认相关的内部控制的设计和运行，并对控制的运行有效性进行了测试；

(2) 获取中望软件与客户签订的合同，检查合同关键条款，结合对中望软件管理层进行的访谈，评价了收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求：分析了合同履约义务的识别、交易价格的分摊、控制权转移时点的合理性，同时对质量保证的处理、受托开发及技术服务收入的履约义务在某一时点履行或在某一时段内履行等特定事项或交易的会计政策是否符合行业惯例和中望软件的经营模式进行了判断；

(3) 抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、密钥生成记录、发货快递记录、客户签收单、报关单、发票、收款银行回单等；

(4) 执行了分析程序，包括销售收入和毛利率变动的合理性等；

(5) 对临近资产负债表日前后的销售收入执行了截止性测试，以确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 使用积极式函证方式对重大的销售业务执行了交易金额和往来项目余额函证，复核函证信息是否准确；

(7) 对境内外主要客户及产品销售的部分终端客户进行了实地走访或视频访谈，获取客户的工商登记、营业范围等资料，了解客户与中望软件的交易金额、交易条款等具体交易内容、现场观察软件使用情况等，核查销售的真实性和交易实质

（二）销售费用的确认

相关信息披露详见财务报表附注五、31。

1、事项描述

中望软件 2020 年度销售费用为 18,148.05 万元，2020 年度销售费用占营业收入比例分别 39.79%，主要为薪酬福利、业务推广服务费、交通差旅费等投入。

由于销售费用对中望软件经营成果具有较大影响，可能存在因支出的真实性、完整性和准确性不足造成的重大错报风险。因此，我们将销售费用的确认识别为关键审计事项

2、审计应对

2020 年度财务报表审计中，针对销售费用的确认，我们实施了以下主要审计程序：

（1）了解及评价了与销售费用核算相关的内部控制的设计和执行，并对控制的运行有效性进行了测试；

（2）获取中望软件销售费用明细表，结合中望软件的业务特点，分析各项费用发生的合理性，是否符合中望软件经营情况；

（3）计算分析各项费用占比，并与上年同期进行比较，判断变动的合理性，并核查了主要供应商的变化情况；

（4）抽样检查了费用确认相关的支持性文件，包括采购合同、互联网推广平台消费记录、结算单、发票、银行回单等；

（5）结合职工薪酬相关文件的检查，包括花名册、工资表、薪酬支付银行回单、社保与公积金缴费记录等，复核了计入销售费用的人工费用的准确性和合理性；

（6）对临近资产负债表日前后的费用执行了截止性测试，以确认费用是否被记录于恰当的会计期间；

（7）对重大的费用采购业务执行了函证程序，复核函证信息是否准确

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中望软件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，管理层负责评估中望软件的持续经营能力，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中望软件、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中望软件的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中望软件的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中望软件不能持续经营。

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

(6) 就中望软件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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二一年四月十九日

合并及公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广州中望龙腾软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	474,991,521.97	439,795,324.48	403,415,616.56	398,905,765.22
交易性金融资产					
应收票据	五、2	4,992,572.06	4,992,572.06	1,425,474.22	1,425,474.22
应收账款	五、3	49,304,921.16	62,110,367.72	49,774,719.72	48,668,658.30
应收款项融资					
预付款项	五、4	7,064,672.43	6,711,445.47	5,851,022.03	5,836,870.83
其他应收款	五、5	19,557,768.43	19,659,967.82	23,966,073.74	23,947,321.31
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	1,443,111.49	1,443,111.49	567,739.20	567,739.20
合同资产	五、7	3,853,692.27	3,853,692.27		
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	8,738,503.99	8,738,503.99		
流动资产合计		569,946,763.80	547,304,985.30	485,000,645.47	479,351,829.08
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			58,460,000.00		3,000,000.00
其他权益工具投资	五、9	1,304,696.51		1,304,696.51	
其他非流动金融资产					
投资性房地产			459,396.73		520,901.53
固定资产	五、10	36,929,819.32	31,445,154.19	36,584,990.52	30,551,973.96
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	8,527,070.61	7,351,631.41	7,884,762.20	6,585,021.97
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	7,439,372.94	7,439,372.94	4,080,532.05	4,080,532.05
递延所得税资产	五、13	3,469,934.96	3,326,518.26	524,785.68	524,785.68
其他非流动资产	五、14	52,450,000.00			
非流动资产合计		110,120,894.34	108,482,073.53	50,379,766.96	45,263,215.19
资产总计		680,067,658.14	655,787,058.83	535,380,412.43	524,615,044.27

合并及公司资产负债表（续）

2020年12月31日

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、15	4,370,032.60	4,215,283.59	3,022,820.77	4,561,842.79
预收款项	五、16			17,694,896.00	14,759,612.15
合同负债	五、17	39,012,419.18	35,185,147.88		
应付职工薪酬	五、18	74,605,838.50	71,588,074.38	55,036,211.63	53,034,818.82
应交税费	五、19	28,623,949.20	27,340,616.98	21,098,890.99	19,587,757.99
其他应付款	五、20	5,975,283.27	5,951,748.37	3,906,303.88	2,751,845.67
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、21	997,753.83	997,753.83		
流动负债合计		153,585,276.58	145,278,625.03	100,759,123.27	94,695,877.42
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、22	7,832,847.49	7,832,847.49	24,534,659.88	24,534,659.88
递延所得税负债					
其他非流动负债	五、23	27,786,589.54	27,600,117.40		
非流动负债合计		35,619,437.03	35,432,964.89	24,534,659.88	24,534,659.88
负债合计		189,204,713.61	180,711,589.92	125,293,783.15	119,230,537.30
股本	五、24	46,457,857.00	46,457,857.00	46,457,857.00	46,457,857.00
资本公积	五、25	224,270,927.39	224,189,627.39	224,270,927.39	224,189,627.39
减：库存股					
其他综合收益	五、26	-1,050,814.54		-1,237,342.62	
专项储备					
盈余公积	五、27	23,228,928.50	23,228,928.50	20,436,163.19	20,436,163.19
未分配利润	五、28	197,956,046.18	181,199,056.02	120,159,024.32	114,300,859.39
归属于母公司股东权益合计		490,862,944.53	475,075,468.91	410,086,629.28	405,384,506.97
少数股东权益					
股东（或所有者）权益合计		490,862,944.53	475,075,468.91	410,086,629.28	405,384,506.97
负债和股东（或所有者）权益总计		680,067,658.14	655,787,058.83	535,380,412.43	524,615,044.27

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2020年度

编制单位：广州中望龙腾软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29	456,090,102.13	424,693,580.35	361,077,957.87	345,625,391.39
减：营业成本	五、29	5,654,346.68	5,458,806.75	7,979,604.89	7,743,176.67
税金及附加	五、30	7,315,635.43	7,233,716.17	5,272,297.46	5,257,298.99
销售费用	五、31	181,480,510.33	174,564,876.52	148,428,778.95	145,121,137.11
管理费用	五、32	38,058,331.42	35,207,515.91	31,681,209.55	28,952,347.53
研发费用	五、33	151,159,710.16	140,351,006.29	108,012,969.64	99,572,739.03
财务费用	五、34	1,370,113.80	803,553.21	-272,207.35	-120,543.27
其中：利息费用		158,566.67	158,566.67		
利息收入		510,122.78	492,247.63	124,241.21	118,384.35
加：其他收益	五、35	59,029,361.19	59,027,319.30	37,772,130.49	37,772,130.49
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	10,842,466.68	10,842,466.68	5,966,971.42	5,966,971.42
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(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)	五、37	-3,786,338.07	-3,819,764.70	-2,345,567.50	-2,273,846.33
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-384,588.34	-2,683,846.34		-1,483,741.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39			30,442.43	30,442.43
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		136,752,355.77	124,440,280.44	101,399,281.57	99,111,192.34
加：营业外收入	五、40	502,281.99	470,376.08	267,664.09	233,239.60
减：营业外支出	五、41	1,255,664.52	1,250,159.07	2,735,658.71	2,735,654.04
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		135,998,973.24	123,660,497.45	98,931,286.95	96,608,777.90
减：所得税费用	五、42	15,617,114.57	14,447,921.09	9,857,876.93	8,747,825.69
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		120,381,858.67	109,212,576.36	89,073,410.02	87,860,952.21
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		120,381,858.67	109,212,576.36	89,073,410.02	87,860,952.21
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		120,381,858.67	109,212,576.36	89,073,410.02	87,860,952.21
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		186,528.08	-	-126,605.35	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		186,528.08	-	-126,605.35	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		186,528.08	-	-126,605.35	-
1、外币财务报表折算差额		186,528.08	-	-126,605.35	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		120,568,386.75	109,212,576.36	88,946,804.67	87,860,952.21
归属于母公司股东的综合收益总额		120,568,386.75		88,946,804.67	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十五、2	2.59		2.03	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2020年度

编制单位：广州中望龙腾软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		522,254,649.28	476,190,214.26	377,293,536.96	365,508,100.21
收到的税费返还		45,857,526.47	45,857,526.47	18,911,238.56	18,911,238.56
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	3,739,336.92	3,697,686.02	33,236,565.85	33,230,708.99
经营活动现金流入小计		571,851,512.67	525,745,426.75	429,441,341.37	417,650,047.76
购买商品、接受劳务支付的现金		6,470,687.42	6,389,906.47	5,186,232.46	5,164,777.86
支付给职工以及为职工支付的现金		234,211,327.63	211,045,563.34	180,683,069.29	168,455,584.05
支付的各项税费		69,856,424.30	68,281,300.31	44,290,686.12	44,288,861.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	110,741,820.19	115,358,773.44	100,520,543.67	98,685,529.86
经营活动现金流出小计		421,280,259.54	401,075,543.56	330,680,531.54	316,594,753.29
经营活动产生的现金流量净额		150,571,253.13	124,669,883.19	98,760,809.83	101,055,294.47
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,757,170,000.00	1,757,170,000.00	596,000,000.00	596,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,842,466.68	10,842,466.68	5,966,971.42	5,966,971.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,155.00	1,155.00	59,332.43	59,332.43
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		1,768,013,621.68	1,768,013,621.68	602,026,303.85	602,026,303.85
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,571,412.82	12,469,969.47	35,218,698.46	34,814,610.07
投资支付的现金		1,757,170,000.00	1,814,929,258.00	596,000,000.00	599,983,741.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				238,179.43	500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、43	52,450,000.00			
投资活动现金流出小计		1,822,191,412.82	1,827,399,227.47	631,456,877.89	635,298,351.07
投资活动产生的现金流量净额		-54,177,791.14	-59,385,605.79	-29,430,574.04	-33,272,047.22
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				176,250,000.00	176,250,000.00
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		7,000,000.00	7,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	7,000,000.00	176,250,000.00	176,250,000.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	7,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,741,709.47	18,741,709.47	12,960,000.00	12,960,000.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	4,898,699.52	4,898,699.52		
筹资活动现金流出小计		30,640,408.99	30,640,408.99	12,960,000.00	12,960,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-23,640,408.99	-23,640,408.99	163,290,000.00	163,290,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,195,019.51	-765,209.15	246,621.63	36,914.94
五、现金及现金等价物净增加额		71,558,033.49	40,878,659.26	232,866,857.42	231,110,162.19
加：期初现金及现金等价物余额		403,415,616.56	398,905,765.22	170,548,759.14	167,795,603.03
六、期末现金及现金等价物余额		474,973,650.05	439,784,424.48	403,415,616.56	398,905,765.22

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：广州中望龙腾软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	46,457,857.00	224,270,927.39	-	-1,237,342.62	-	20,436,163.19	120,159,024.32	-	410,086,629.28
加：会计政策变更						-2,093,847.16	-19,115,081.54		-21,208,928.70
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
二、本年年初余额	46,457,857.00	224,270,927.39	-	-1,237,342.62	-	18,342,316.03	101,043,942.78	-	388,877,700.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	186,528.08	-	4,886,612.47	96,912,103.40	-	101,985,243.95
（一）综合收益总额				186,528.08			120,381,858.67		120,568,386.75
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股									-
2. 股份支付计入股东权益的金额									-
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	4,886,612.47	-23,469,755.27	-	-18,583,142.80
1. 提取盈余公积						4,886,612.47	-4,886,612.47		-
2. 对股东的分配							-18,583,142.80		-18,583,142.80
3. 其他									-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本									-
2. 盈余公积转增股本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他综合收益结转留存收益									-
5. 其他									-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他									-
四、本年年末余额	46,457,857.00	224,270,927.39	-	-1,050,814.54	-	23,228,928.50	197,956,046.18	-	490,862,944.53

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：广州中望龙腾软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	43,200,000.00	51,278,784.39		-1,110,737.27		11,650,067.97	52,831,709.52		157,849,824.61
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、本年年初余额	43,200,000.00	51,278,784.39	-	-1,110,737.27	-	11,650,067.97	52,831,709.52	-	157,849,824.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,257,857.00	172,992,143.00	-	-126,605.35	-	8,786,095.22	67,327,314.80	-	252,236,804.67
（一）综合收益总额				-126,605.35			89,073,410.02		88,946,804.67
（二）股东投入和减少资本	3,257,857.00	172,992,143.00	-	-	-	-	-	-	176,250,000.00
1. 股东投入的普通股	3,257,857.00	172,992,143.00							176,250,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									-
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	8,786,095.22	-21,746,095.22	-	-12,960,000.00
1. 提取盈余公积						8,786,095.22	-8,786,095.22		-
2. 对股东的分配							-12,960,000.00		-12,960,000.00
3. 其他									-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本									-
2. 盈余公积转增股本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他综合收益结转留存收益									-
5. 其他									-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他									-
四、本年年末余额	46,457,857.00	224,270,927.39	-	-1,237,342.62	-	20,436,163.19	120,159,024.32	-	410,086,629.28

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：广州中望龙腾软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	46,457,857.00	224,189,627.39				20,436,163.19	114,300,859.39	405,384,506.97
加：会计政策变更						-2,093,847.16	-18,844,624.46	-20,938,471.62
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	46,457,857.00	224,189,627.39	-	-	-	18,342,316.03	95,456,234.93	384,446,035.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	4,886,612.47	85,742,821.09	90,629,433.56
（一）综合收益总额							109,212,576.36	109,212,576.36
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	4,886,612.47	-23,469,755.27	-18,583,142.80
1. 提取盈余公积						4,886,612.47	-4,886,612.47	-
2. 对股东的分配							-18,583,142.80	-18,583,142.80
4. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 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	46,457,857.00	224,189,627.39	-	-	-	23,228,928.50	181,199,056.02	475,075,468.91

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：广州中望龙腾软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	43,200,000.00	51,197,484.39				11,650,067.97	48,186,002.40	154,233,554.76
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	43,200,000.00	51,197,484.39	-	-	-	11,650,067.97	48,186,002.40	154,233,554.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,257,857.00	172,992,143.00	-	-	-	8,786,095.22	66,114,856.99	251,150,952.21
（一）综合收益总额							87,860,952.21	87,860,952.21
（二）股东投入和减少资本	3,257,857.00	172,992,143.00	-	-	-	-	-	176,250,000.00
1. 股东投入的资本	3,257,857.00	172,992,143.00						176,250,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	8,786,095.22	-21,746,095.22	-12,960,000.00
1. 提取盈余公积						8,786,095.22	-8,786,095.22	-
2. 对股东的分配							-12,960,000.00	-12,960,000.00
4. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 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	46,457,857.00	224,189,627.39	-	-	-	20,436,163.19	114,300,859.39	405,384,506.97

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广州中望龙腾软件股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“中望软件”）前身为广州中望龙腾科技发展有限公司（以下简称“中望有限”）。

（1）公司历史沿革

1998 年 8 月 24 日，广州中望商业机器有限公司、杜玉林、李红和李军分别出资 150,000.00 元、147,500.00 元、147,500.00 元和 55,000.00 元，合计 500,000.00 元，设立中望有限。上述出资业经广东诚信审计师事务所于 1998 年 7 月 30 日出具的粤诚验字[1998]85 号《验资报告》予以验证。广州市工商行政管理局于 1998 年 8 月 24 日颁发注册号为 63322112-9 的《企业法人营业执照》。

经过历次股权转让和增资，截至 2006 年 9 月 30 日止，公司注册资本情况如下：

所有者	注册资本（元）	出资比例%
杜玉林	3,025,000.00	60.50
李红	1,475,000.00	29.50
孟霖	500,000.00	10.00
合 计	5,000,000.00	100.00

2006 年 11 月 30 日，中望有限召开创立大会，决定将中望有限以发起设立方式整体变更为股份有限公司；以 2006 年 9 月 30 日为基准日，中望有限经审计账面净资产 8,362,947.97 元，经采用收益法评估的净资产为 32,550,200.00 元。中望有限净资产折股后确定本公司的股本总额为 8,300,000.00 元（其中净资产中的 8,300,000.00 元计入股份有限公司股本，其余部分计入股份有限公司资本公积金），每股面值 1.00 元。上述出资业经广东正中珠江会计师事务所有限公司于 2006 年 11 月 30 日出具的广会所验字（2006）第 0625000010 号《验资报告》予以验证。广州市工商行政管理局于 2007 年 1 月 8 日换发了注册号为 4401011111114 的《企业法人营业执照》。本公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

股 东	股本（元）	出资比例%
杜玉林	5,021,500.00	60.50
李红	2,448,500.00	29.50
孟霖	830,000.00	10.00
合 计	8,300,000.00	100.00

经过历次股权转让和增资，截至 2016 年 12 月 31 日止，公司注册资本（股本）变更为 40,000,000.00 元。

2016 年 12 月 09 日，中望软件召开 2016 年第二次临时股东大会，决定申请股票在股转系统挂牌并公开转让。2017 年 4 月 28 日，股转系统向中望软件出具《关于同意广州中望龙腾软件股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]2503 号），同意中望软件股票在股转系统挂牌，转让方式为协议转让。2017 年 5 月 26 日，中望软件股票在股转系统公开转让，证券简称为“中望软件”，证券代码为 871544，转让方式为协议转让。

2017 年 4 月至 2018 年 8 月，公司股票通过全国中小企业股份转让系统发生了 3 次协议转让，具体情况如下：

转让时间	转让方	受让方	转让数量（股）
2018 年 6 月 14 日	李红	曹义海	1,000.00
2018 年 7 月 18 日	曹义海	张利娟	1,000.00
2018 年 7 月 19 日	张利娟	字应坤	1,000.00

2018 年 8 月 2 日，中望软件召开 2018 年第三次临时股东大会，决定申请股票在股转系统终止挂牌。2018 年 8 月 24 日，股转系统向中望软件出具《关于同意广州中望龙腾软件股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2018]3019 号），同意公司股票自 2018 年 8 月 28 日起终止在股转系统挂牌。

2018 年 8 月 31 日，徐立军分别与杜玉庆、何祎、林庆忠、刘玉峰、王长民、字应坤签订了《股份转让协议》，徐立军将其持有的中望软件股份进行转让，本次股份转让具体情况如下：

序号	转让方	受让方	转让股份数（股）	占公司总股本的比例%
1	徐立军	杜玉庆	100,000.00	0.2500
2	徐立军	何祎	29,000.00	0.0725
3	徐立军	林庆忠	50,000.00	0.1250
4	徐立军	刘玉峰	151,000.00	0.3775
5	徐立军	王长民	60,000.00	0.1500
6	徐立军	字应坤	60,000.00	0.1500

2018 年 9 月 30 日，李红与杜玉林签订了《股份转让协议》，李红将其持有公司 3.1250% 的股份共 1,250,000.00 股转让给杜玉林。2018 年 11 月 9 日，中望软件召开 2018 年第四次临时股东大会，会议同意上述股权转让。2018 年 11 月 13 日，中望软件就此次股份转让事宜办理相应的章程备案手续。

2018 年 11 月 25 日，中望软件召开 2018 年第五次临时股东大会，会议同意深圳市达晨创投股权投资企业（有限合伙）（以下简称“达晨创投”）、东莞市达晨晨鹰三号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“晨鹰三号”）、成都航天工业互联网智能制造产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“航天投资”）以货币资金对中望软件增加投资 80,000,000.00 元，认缴新增注册资本 3,200,000.00 元，变更后的注册资本（股本）为

43,200,000.00 元。其中，达晨创通增加投资 40,000,000.00 元，认缴新增注册资本 1,600,000.00 元；晨鹰三号增加投资 20,000,000.00 元，认缴新增注册资本 800,000.00 元；航天投资增加投资 20,000,000.00 元，认缴新增注册资本 800,000.00 元。2018 年 12 月 21 日，中望软件就此次增资事宜办理完毕相应的工商变更登记手续。

2019 年 9 月 4 日，中望软件召开 2019 年第二次临时股东大会，会议同意达晨创通、航天投资、广州越秀基美文化产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“越秀投资”）、中国互联网投资基金（有限合伙）（以下简称“中网投”）、东莞粤科鑫泰十号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“粤科投资”）、广东毅达创新创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“广东毅达”）、佛山粤财互联二号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“粤财投资”）以货币资金对中望软件增加投资 140,250,000.00 元，认缴新增注册资本 3,257,857.00 元，变更后的注册资本（股本）为 46,457,857.00 元。其中，达晨创通增加投资 10,000,000.00 元，认缴新增注册资本 232,290.00 元；航天投资增加投资 10,000,000.00 元，认缴新增注册资本 232,289.00 元；越秀投资增加投资 10,000,000.00 元，认缴新增注册资本 232,289.00 元；中网投增加投资 40,000,000.00 元，认缴新增注册资本 929,157.00 元；粤科投资增加投资 10,000,000.00 元，认缴新增注册资本 232,289.00 元；广东毅达增加投资 50,000,000.00 元，认缴新增注册资本 1,161,446.00 元；粤财投资增加投资 10,250,000.00 元，认缴新增注册资本 238,097.00 元。2019 年 10 月 11 日，中望软件就此次增资事宜办理完毕相应的工商变更登记手续。

上述两次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所于 2019 年 10 月 28 日出具的致同验字（2019）第 440FC0026 号《验资报告》予以验证。

截至 2020 年 12 月 31 日止，公司注册资本（股本）为 46,457,857.00 元，统一社会信用代码为 91440101712408557U，法定代表人为杜玉林

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设研发中心、中国业务部、教育发展部、国际业务部、财务部、人力资源部、信息中心、法务部、办公室等部门，拥有子公司 ZWSOFT AMERICA, INC.（以下简称“美国研发中心”）、香港中望龙腾软件有限公司（以下简称“香港中望”）、武汉蜂鸟龙腾软件有限公司（曾用名：广州蜂鸟信息科技有限公司）（以下简称“武汉蜂鸟”）、ZWSOFT VIETNAM CO., LTD.（以下简称“越南中望”）和广州中望智园有限公司（以下简称“中望智园”）。

（2）公司注册地址及办公地址

广州市天河区珠江西路 15 号 32 层自编 01-08 房。

（3）公司业务性质和主要经营活动

本公司所处行业属于软件和信息技术服务业，本公司主要从事 CAD/CAM/CAE 等研发设计类工业软件的研发、推广与销售业务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第八次会议于 2021 年 4 月 19 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司本报告期内纳入合并报表范围包括直接或间接持有的 5 家子公司，详见本“附注六、合并范围的变动”和本“附注七、在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、19 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司香港中望因经营活动与本公司存在重大关联，以与本公司记账本位币相同的货币为其记账本位币。本公司之境外子公司美国研发中心根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司之境外子公司越南中望根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越南盾为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不

属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司

对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合

同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月

内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收直销客户
- 应收账款组合 2：应收经销商客户
- 应收账款组合 3：应收合并报表范围内公司

C、合同资产

- 合同资产组合 1：质保金

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

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

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的合同资产，本公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如

下：

- 其他应收款组合 1：应收押金、保证金
- 其他应收款组合 2：应收员工备用金
- 其他应收款组合 3：应收其他款项
- 其他应收款组合 4：应收合并报表范围内公司

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

金融资产逾期超过 365 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、受托开发成本、其他服务成本。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品发出时采用加权平均法计价。受托开发成本、其他服务成本发出时采用个别计价法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并

按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

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的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-39	5	4.75-2.44
运输设备	5	3-5	19.40-19.00

办公设备及其他	2-5	0-5	50.00-19.00
---------	-----	-----	-------------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地所有权、专利权、商标权、软件、域名。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
专利权	10 年	直线法
商标权	10 年	直线法
软件	5-10 年	直线法
域名	10 年	直线法

公司拥有的土地所有权位于美国，根据美国现行土地制度，土地所有权人拥有永久产权，因此不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

25、收入

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(2) 具体方法

①本公司销售商品收入确认的具体方法如下:

本公司销售商品分为境内和境外销售:

境内销售:

公司向境内直销、经销客户提供的销售商品业务主要包括标准通用软件销售以及外购软硬件产品销售。

对于标准通用软件,合同中包含软件产品销售与升级服务的,公司按照软件产品销售与升级服务的单独售价的相对比例,将交易价格进行分摊,软件产品销售在公司向客户交付产品密钥并经客户签收后确认收入,升级服务在公司向客户交付升级产品密钥经客户签收后,或升级服务期满时确认收入。

对于不需要安装的外购软硬件产品,将产品交付给客户并经客户签收后确认收入。对于需要安装调试的软硬件产品,在安装调试完成并经客户验收合格取得验收单后确认收入。

境外销售:

公司向境外直销、经销客户提供的销售商品业务主要为标准通用软件销售。境外的收入确认方法与境内相同。

②本公司提供劳务收入确认的具体方法如下:

公司的受托开发与技术服务收入系在向客户销售软件产品的基础上,或根据客户其他服务需求,提供开发服务或技术支持所形成的收入。

受托开发收入,在开发项目完成并经客户验收合格取得验收报告后确认收入。技术服务收入,在完成合同约定的服务内容或在合同约定的服务期满时确认收入。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方

法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、经营租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（3）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

②减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；

③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项；对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减资产成本或费用等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，还应调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项；对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率

折现计入当期损益的，还应调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。）

未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司经第十六次董事会决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司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。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：对于标准通用软件，合同中包含软件产品销售与升级服务的，公司按照软件产品销售与升级服务的单独售价的相对比例，将交易价格进行分摊，软件产品销售在公司向客户交付产品密钥并经客户签收后确认收入，升级服务在公司向客户交付升级产品密钥经客户签收后，或升级服务期满时确认收入。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020 年 1 月 1 日)
	应收账款	-5,668,257.19
	合同资产	2,580,341.90
	其他流动资产	13,550.94
	递延所得税资产	2,348,520.41
	合同负债	25,602,199.92
	预收款项	-17,694,896.00
	其他流动负债	1,282,325.03
	其他非流动负债	11,293,455.81
	盈余公积	-2,093,847.16
	未分配利润	-19,115,081.54

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影 响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
应收账款	-13,032,393.98
合同资产	3,853,692.27
其他流动资产	969,909.15
递延所得税资产	695,543.55
合同负债	39,012,419.18
预收款项	-22,808,082.07
应交税费	-6,182,980.89
其他流动负债	997,753.83
其他非流动负债	27,786,589.54
盈余公积	-2,093,847.16
未分配利润	-44,225,101.45

受影响的利润表项目	影响金额 2020 年年度
营业收入	-30,004,755.86
营业成本	158,848.75
税金及附加	-7,865.05
销售费用	-158,848.75
财务费用	726.54
资产减值损失	-703,465.98
信用减值损失	1,134,469.52
所得税费用	-4,456,593.90
净利润	-25,110,019.91
其中：归属于母公司股东的净利润	-25,110,019.91

②财政部于 2019 年 12 月发布了《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”）。

解释第 13 号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企 业合并的购买方在判断取得的经营 活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集 中度测试”的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业公司的其他共同成员单位（包括母 公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营 企业或联营企业等。

解释 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施，本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行 会计处理。

采用解释第 13 号未对本公司财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

③财政部于 2020 年 6 月发布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》（财会[2020]10 号），可对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该会计处理规定选择采用简化方法。

本公司对于自 2020 年 1 月 1 日起发生的房屋及建筑物类别租赁的相关租金减让，采用了该会计处理规定中的简化方法（参见附注三、29、（3）），在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。上述简化方法对本期利润的影响金额为 218,802.00 元。

本公司对 2020 年 1 月 1 日之前发生的租金减让不适用上述简化处理方法。

(2) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
应收账款	49,774,719.72	44,106,462.53	-5,668,257.19
合同资产	-	2,580,341.90	2,580,341.90
其他流动资产	-	13,550.94	13,550.94
流动资产合计	485,000,645.47	481,926,281.12	-3,074,364.35
非流动资产：			
递延所得税资产	524,785.68	2,873,306.09	2,348,520.41
非流动资产合计	50,379,766.96	52,728,287.37	2,348,520.41
资产总计	535,380,412.43	534,654,568.49	-725,843.94
流动负债：			
预收款项	17,694,896.00	-	-17,694,896.00
合同负债	-	25,602,199.92	25,602,199.92
其他流动负债	-	1,282,325.03	1,282,325.03
流动负债合计	100,759,123.27	109,948,752.22	9,189,628.95
非流动负债：			
其他非流动负债	-	11,293,455.81	11,293,455.81
非流动负债合计	24,534,659.88	35,828,115.69	11,293,455.81
负债合计	125,293,783.15	145,776,867.91	20,483,084.76
股东权益：			
盈余公积	20,436,163.19	18,342,316.03	-2,093,847.16
未分配利润	120,159,024.32	101,043,942.78	-19,115,081.54

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
归属于母公司股东权益合计	410,086,629.28	388,877,700.58	-21,208,928.70
股东权益合计	410,086,629.28	388,877,700.58	-21,208,928.70
负债和股东权益总计	535,380,412.43	534,654,568.49	-725,843.94

母公司资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
应收账款	48,668,658.30	43,034,604.57	-5,634,053.73
合同资产	-	2,580,341.90	2,580,341.90
其他流动资产	-	13,550.94	13,550.94
流动资产合计	479,351,829.08	476,311,668.19	-3,040,160.89
非流动资产：			
递延所得税资产	524,785.68	2,851,282.54	2,326,496.86
非流动资产合计	45,263,215.19	47,589,712.05	2,326,496.86
资产总计	524,615,044.27	523,901,380.24	-713,664.03
流动负债：			
预收款项	14,759,612.15	-	-14,759,612.15
合同负债	-	22,408,744.52	22,408,744.52
其他流动负债	-	1,282,325.03	1,282,325.03
流动负债合计	94,695,877.42	103,627,334.82	8,931,457.40
非流动负债：			
其他非流动负债	-	11,293,350.19	11,293,350.19
非流动负债合计	24,534,659.88	35,828,010.07	11,293,350.19
负债合计	119,230,537.30	139,455,344.89	20,224,807.59
股东权益：			
盈余公积	20,436,163.19	18,342,316.03	-2,093,847.16
未分配利润	114,300,859.39	95,456,234.93	-18,844,624.46
股东权益合计	405,384,506.97	384,446,035.35	-20,938,471.62
负债和股东权益总计	524,615,044.27	523,901,380.24	-713,664.03

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2、1.5

注 1: 2019 年 4 月 1 日起，境内销售软件产品适用 13% 增值税税率。

注 2: 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，不动产经营租赁适用 9% 增值税税率。

注 3: 根据财政部、国家税务总局《关于调整出口货物退税率的补充通知》（财税[2003]238 号），计算机软件出口（海关出口商品码 9803）实行免税，其进项税额不予抵扣或退税。

注 4: 报告期内，境内销售服务适用 6% 增值税税率。

不同纳税主体的企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率%	备注
中望软件	15	注 1
香港中望	16.5	注 2
美国研发中心	26.5	注 3
武汉蜂鸟	20	注 4
越南中望	20	注 5
中望智园	25	注 6

注 1: 中望软件 2020 年度符合《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号）第二十八条规定的国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 2: 香港中望注册地为中国香港，2020 年度应纳税所得额在 200.00 万港元以内的部分按照 8.25% 缴纳利得税，超过 200.00 万港元的部分按照 16.5% 缴纳利得税。

注 3: 美国研发中心注册地为美国特拉华州，在佛罗里达州经营，按照 26.5% 缴纳所得税，其中 21% 为联邦税，5.5% 为佛罗里达州州税。

注 4: 武汉蜂鸟为小型微利企业，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

注 5: 越南中望注册地为越南河内，按照 20% 缴纳企业所得税。

注 6: 中望智园注册地为广东广州，按照 25% 缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

（1）国家需要重点扶持的高新技术企业的企业所得税税率优惠

中望软件于 2020 年度符合高新技术企业认定，证书编码：GR202044007237，有效期自 2020 年 12 月 9 日至 2023 年 12 月 9 日，符合《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号）第二十八条规定的国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

（2）小微企业普惠性税收减免政策

根据财政部、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），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。武汉蜂鸟 2020 年度符合小型微利企业认定条件，享受小微企业普惠性税收减免政策。

（3）增值税即征即退优惠

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），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 16%（13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。中望软件销售其自行开发生产的软件产品享受上述增值税即征即退优惠政策。

（4）越南计算机软件销售增值税免征优惠

根据越南财政部于 2013 年 12 月 31 日发布的《指引实施增值税法规及根据 209/2013/ND-CP 号议定指引实施一些增值税法规规定》（219/2013/TT-BTC 号），按照《技术转让法》规定的技术转让属于不缴纳增值税的对象，相关收入免征增值税。《技术转让法》规定的技术转让对象中包含计算机软件。

（5）经科技主管部门认定的技术开发收入免征增值税

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）附件《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，纳税人提供技术开发，经所在地省级科技主管部门进行认定并报主管税务机关备查后，免征增值税。中望软件与武汉蜂鸟符合上述条件的技术开发收入免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	10,625.00	18,940.29
银行存款	474,773,112.61	403,391,012.31
其他货币资金	207,784.36	5,663.96
合 计	474,991,521.97	403,415,616.56

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31
其中：存放在境外的款项总额	29,092,035.56	778,895.61

(1) 期末，本公司不存在抵押、质押的款项。

(2) 期末，其他货币资金中存在 17,871.92 元使用受限款项，其中 10,900.00 元为公司履约保函保证金，6,971.92 元为 PayPal 账户冻结资金，详见附注“五、45 所有权或使用权受到限制的资产”。

2、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,342,922.93	-	2,342,922.93	1,045,172.50	-	1,045,172.50
商业承兑汇票	2,943,465.50	293,816.37	2,649,649.13	400,317.60	20,015.88	380,301.72
合 计	5,286,388.43	293,816.37	4,992,572.06	1,445,490.10	20,015.88	1,425,474.22

说明：

(1) 期末本公司已质押的应收票据

期末，本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

期末，公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

广州中望龙腾软件股份有限公司

财务报表附注

2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,286,388.43	100.00	293,816.37	5.56	4,992,572.06	1,445,490.10	100.00	20,015.88	1.38	1,425,474.22
其中:										
银行承兑汇票	2,342,922.93	44.32	-	-	2,342,922.93	1,045,172.50	72.31	-	-	1,045,172.50
商业承兑汇票	2,943,465.50	55.68	293,816.37	9.98	2,649,649.13	400,317.60	27.69	20,015.88	5.00	380,301.72
合计	5,286,388.43	100.00	293,816.37	5.56	4,992,572.06	1,445,490.10	100.00	20,015.88	1.38	1,425,474.22

说明：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2020.12.31			2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,202,215.50	68,532.46	3.11	400,317.60	20,015.88	5.00
1 至 2 年	741,250.00	225,283.91	30.39	-	-	-
合计	2,943,465.50	293,816.37	9.98	400,317.60	20,015.88	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	20,015.88
本期计提	273,800.49
本期收回或转回	-
本期核销	-
2020.12.31	293,816.37

(6) 本期实际核销的应收票据情况

期末，本公司无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	48,459,080.10	48,477,764.25
1 至 2 年	2,816,290.99	3,087,814.75
2 至 3 年	2,553,888.51	1,903,702.53
3 至 4 年	1,602,909.91	360,704.00
4 年以上	702,540.50	396,440.00
小计	56,134,710.01	54,226,425.53
减：坏账准备	6,829,788.85	4,451,705.81
合计	49,304,921.16	49,774,719.72

广州中望龙腾软件股份有限公司

财务报表附注

2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,854,339.76	5.08	2,854,339.76	100.00	-	980,149.09	1.81	980,149.09	100.00	-
按组合计提坏账准备	53,280,370.25	94.92	3,975,449.09	7.46	49,304,921.16	53,246,276.44	98.19	3,471,556.72	6.52	49,774,719.72
其中：										
应收直销客户	39,782,337.41	70.87	2,939,295.80	7.39	36,843,041.61	40,060,678.32	73.87	2,647,867.82	6.61	37,412,810.50
应收经销商客户	13,498,032.84	24.05	1,036,153.29	7.68	12,461,879.55	13,185,598.12	24.32	823,688.90	6.25	12,361,909.22
合计	56,134,710.01	100.00	6,829,788.85	12.17	49,304,921.16	54,226,425.53	100.00	4,451,705.81	8.21	49,774,719.72

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			计提理由	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)		账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
零星客户	2,854,339.76	2,854,339.76	100.00	预计无法收回	980,149.09	980,149.09	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收直销客户

	2020.12.31			预期信用损失率 (%)	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)		应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	36,755,430.12	1,143,820.79	3.11	36,560,746.44	1,228,441.08	3.36	
1 至 2 年	924,406.85	280,949.74	30.39	1,831,259.58	453,053.62	24.74	
2 至 3 年	941,835.64	520,364.19	55.25	1,537,342.30	849,381.62	55.25	
3 至 4 年	1,110,024.80	943,521.08	85.00	95,590.00	81,251.50	85.00	
4 年以上	50,640.00	50,640.00	100.00	35,740.00	35,740.00	100.00	
合计	39,782,337.41	2,939,295.80	7.39	40,060,678.32	2,647,867.82	6.61	

组合计提项目：应收经销商客户

	2020.12.31			预期信用损失率 (%)	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)		应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	11,703,649.98	276,062.39	2.36	11,915,692.33	247,846.40	2.08	
1 至 2 年	1,440,606.86	464,587.80	32.25	968,754.67	348,848.56	36.01	
2 至 3 年	142,380.00	96,818.40	68.00	170,497.12	115,938.04	68.00	
3 至 4 年	84,742.00	72,030.70	85.00	130,654.00	111,055.90	85.00	
4 年以上	126,654.00	126,654.00	100.00	-	-	-	
合计	13,498,032.84	1,036,153.29	7.68	13,185,598.12	823,688.90	6.25	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	4,451,705.81
首次执行新收入准则的调整金额	-467,087.82
2020.01.01	3,984,617.99
本期计提	2,845,931.36
本期收回或转回	-
本期核销	760.50
2020.12.31	6,829,788.85

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	760.50

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
华为技术有限公司	17,549,522.99	31.26	546,137.25
安徽地平线建筑设计事务所股份有 限公司	1,000,000.00	1.78	31,119.78
中国宝武钢铁集团有限公司（并）	999,440.93	1.78	31,102.38
万华化学集团股份有限公司	873,604.38	1.56	27,186.37
兰州博汇信息科技有限公司	856,572.75	1.53	41,874.64
合 计	21,279,141.05	37.91	677,420.42

注：中国宝武钢铁集团有限公司（并）包括：宝山钢铁股份有限公司、欧冶工业品股份有限公司

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

期末，本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	6,623,250.11	93.75	5,760,667.73	98.46
1 至 2 年	355,817.72	5.04	90,354.30	1.54

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
2 至 3 年	85,604.60	1.21	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	7,064,672.43	100.00	5,851,022.03	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
北京探索者软件股份有限公司	1,220,000.00	17.27
百度（中国）有限公司广州分公司	1,164,446.24	16.48
广州珠江城置业有限公司	803,927.23	11.38
江苏狄诺尼信息技术有限责任公司	500,000.00	7.08
北京托普世纪科技企业孵化器有限公司	483,142.97	6.84
合 计	4,171,516.44	59.05

5、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	19,557,768.43	23,966,073.74
合 计	19,557,768.43	23,966,073.74

(1) 应收利息

期末，本公司无应收利息。

(2) 应收股利

期末，本公司无应收股利。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	18,249,350.98	22,539,129.86
1 至 2 年	643,664.28	1,068,780.25
2 至 3 年	991,723.08	25,133.82
3 至 4 年	21,532.90	1,239,297.46
4 年以上	1,228,016.46	3,700.00
小 计	21,134,287.70	24,876,041.39
减：坏账准备	1,576,519.27	909,967.65

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2020.12.31	2019.12.31
合计	19,557,768.43	23,966,073.74

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
增值税退税款	14,604,618.57	-	14,604,618.57	20,806,904.52	-	20,806,904.52
押金、保证金	5,952,384.60	1,534,653.65	4,417,730.95	3,547,067.11	899,647.87	2,647,419.24
员工备用金	461,461.17	13,402.18	448,058.99	407,906.76	4,645.88	403,260.88
其他	115,823.36	28,463.44	87,359.92	114,163.00	5,673.90	108,489.10
合计	21,134,287.70	1,576,519.27	19,557,768.43	24,876,041.39	909,967.65	23,966,073.74

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
增值税退税款	14,604,618.57	-	-	14,604,618.57	无收回风险
按组合计提坏账准备					
押金、保证金	5,952,384.60	25.78	1,534,653.65	4,417,730.95	
员工备用金	461,461.17	2.90	13,402.18	448,058.99	
其他	115,823.36	24.57	28,463.44	87,359.92	
合计	21,134,287.70	7.46	1,576,519.27	19,557,768.43	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
增值税退税款	20,806,904.52	-	-	20,806,904.52	无收回风险
按组合计提坏账准备					
押金、保证金	3,547,067.11	25.36	899,647.87	2,647,419.24	
员工备用金	407,906.76	1.14	4,645.88	403,260.88	

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其他	114,163.00	4.97	5,673.90	108,489.10	
合计	24,876,041.39	3.66	909,967.65	23,966,073.74	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2019 年 12 月 31 日余额	909,967.65	-	-	909,967.65
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	666,606.22	-	-	666,606.22
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	54.60	-	-	54.60
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	1,576,519.27	-	-	1,576,519.27

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	54.60

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广州市天河 区国家税务 局	增值税退税款	14,604,618.57	1年以内	69.10	-
广州珠江城 置业有限公司	押金、保证金	504,712.00	1年以内	2.39	3,331.10
	押金、保证金	793,840.00	4年以上	3.76	714,456.00
北京托普世 纪科技企业	押金、保证金	100.00	1年以内	0.00	0.66
	押金、保证金	11,538.74	1至2年	0.05	1,215.03

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
孵化器有限公司	押金、保证金	816,759.21	2至3年	3.86	286,682.48
百度(中国)有限公司广州分公司	押金、保证金	500,000.00	1年以内	2.37	3,300.00
第一太平戴维斯物业顾问(北京)有限公司广东分公司	押金、保证金	120,856.42	1年以内	0.57	797.65
	押金、保证金	4,550.00	1至2年	0.02	479.12
	押金、保证金	2,500.00	2至3年	0.01	877.50
	押金、保证金	2,500.00	3至4年	0.01	1,462.50
	押金、保证金	227,271.77	4年以上	1.08	204,544.59
合计	--	17,589,246.71	--	83.22	1,217,146.63

⑦ 应收政府补助情况

单位名称	政府补助项目 名称	期末余额	账龄	预计收取的时间、 金额及依据
广州市天河区国家税务局	软件产品增值税即征即退	14,604,618.57	1年以内	预计2021年全额收回

⑧ 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

⑨ 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	114,705.85	-	114,705.85	106,889.20	-	106,889.20
库存商品	12,609.31	-	12,609.31	-	-	-
受托开发成本	1,312,177.33	-	1,312,177.33	460,850.00	-	460,850.00
其他服务成本	3,619.00	-	3,619.00	-	-	-
合计	1,443,111.49	-	1,443,111.49	567,739.20	-	567,739.20

(2) 期末，公司不存在存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

(3) 期末，公司不存在存货余额中含有借款费用资本化金额的情况。

7、合同资产

项 目	2020.12.31	2020.01.01
合同资产	4,557,158.25	2,899,219.54
减：合同资产减值准备	703,465.98	318,877.64
小计	3,853,692.27	2,580,341.90
减：列示于其他非流动资产的合同资产	-	-
合 计	3,853,692.27	2,580,341.90

广州中望龙腾软件股份有限公司

财务报表附注

2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2020.12.31					2020.01.01				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	115,381.00	2.53	115,381.00	100.00	-	24,941.00	0.86	24,941.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,441,777.25	97.47	588,084.98	13.24	3,853,692.27	2,874,278.54	99.14	293,936.64	10.23	2,580,341.90
其中：										
质保金	4,441,777.25	97.47	588,084.98	13.24	3,853,692.27	2,874,278.54	99.14	293,936.64	10.23	2,580,341.90
合计	4,557,158.25	100.00	703,465.98	15.44	3,853,692.27	2,899,219.54	100.00	318,877.64	11.00	2,580,341.90

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备:

名称	2020.12.31				2020.01.01			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
零星客户	115,381.00	115,381.00	100.00	预计无法收回	24,941.00	24,941.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 质保金

	2020.12.31			2020.01.01		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,198,242.40	96,711.12	3.02	2,325,577.74	76,694.47	3.30
1 至 2 年	864,127.85	263,926.78	30.54	344,620.80	85,259.19	24.74
2 至 3 年	319,492.00	176,519.33	55.25	150,790.00	83,311.48	55.25
3 至 4 年	59,915.00	50,927.75	85.00	30,790.00	26,171.50	85.00
4 年以上	-	-	-	22,500.00	22,500.00	100.00
合计	4,441,777.25	588,084.98	13.24	2,874,278.54	293,936.64	10.23

(3) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

	合同资产减值准备金额
2019.12.31	-
首次执行新收入准则的调整金额	318,877.64
2020.01.01	318,877.64
本期计提	384,588.34
本期收回或转回	-
本期核销	-
2020.12.31 减值准备金额	703,465.98

8、其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
IPO发行费用	4,898,699.52	-
应收企业所得税退税款	813,525.83	-
待向客户收取的已缴纳增值税销项税额	3,026,278.64	-
合计	8,738,503.99	-

9、其他权益工具投资

项 目	2020.12.31	2019.12.31
韩国中望软件株式会社 (ZWCAD KOREA)	1,304,696.51	1,304,696.51

由于韩国中望软件株式会社（ZWCAD KOREA）是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

10、固定资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	36,929,819.32	36,584,990.52
固定资产清理	-	-
合 计	36,929,819.32	36,584,990.52

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1. 2020.01.01	34,690,748.51	1,604,819.41	7,456,152.70	43,751,720.62
2. 本期增加金额	962,696.07	-	3,319,429.39	4,282,125.46
(1) 购置	962,696.07	-	3,319,429.39	4,282,125.46
3. 本期减少金额	-	2,100.00	792,587.46	794,687.46
(1) 处置或报废	-	2,100.00	792,587.46	794,687.46
4. 汇率变动影响金额	-341,137.67	-	-39,959.56	-381,097.23
5. 2020.12.31	35,312,306.91	1,602,719.41	9,943,035.07	46,858,061.39
二、累计折旧				
1. 2020.01.01	2,856,196.10	625,568.58	3,684,965.42	7,166,730.10
2. 本期增加金额	1,565,328.92	215,091.60	1,662,794.95	3,443,215.47
(1) 计提	1,565,328.92	215,091.60	1,662,794.95	3,443,215.47
3. 本期减少金额	-	2,037.00	644,143.11	646,180.11
(1) 处置或报废	-	2,037.00	644,143.11	646,180.11
4. 汇率变动影响金额	-17,796.38	-	-17,727.01	-35,523.39
5. 2020.12.31	4,403,728.64	838,623.18	4,685,890.25	9,928,242.07
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2020.12.31 账面价值	30,908,578.27	764,096.23	5,257,144.82	36,929,819.32
2. 2020.01.01 账面价值	31,834,552.41	979,250.83	3,771,187.28	36,584,990.52

②暂时闲置的固定资产情况

期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③通过融资租赁租入的固定资产情况

期末，本公司无通过融资租赁租入固定资产的情况。

④通过经营租赁租出的固定资产

期末，本公司无通过经营租赁租出固定资产的情况。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

期末，公司无未办妥产权证书的固定资产情况

⑥报告期与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况

期末，本公司无与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况。

(2) 固定资产清理

期末，本公司无固定资产清理余额。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地所有权	专利权	商标权	软件	域名	合计
一、账面原值						
1. 2020.01.01	1,152,905.09	80,000.00	1,150,000.00	22,542,968.12	-	24,925,873.21
2. 本期增加金额	-	-	-	2,245,172.74	265,000.00	2,510,172.74
(1) 购置	-	-	-	2,245,172.74	265,000.00	2,510,172.74
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 汇率变动影响金额	-74,583.02	-	-	-10,878.79	-	-85,461.81
5. 2020.12.31	1,078,322.07	80,000.00	1,150,000.00	24,777,262.08	265,000.00	27,350,584.15
二、累计摊销						
1. 2020.01.01	-	13,999.88	201,249.94	16,825,861.19	-	17,041,111.01
2. 本期增加金额	-	7,999.92	114,999.96	1,656,393.63	13,249.98	1,792,643.49
(1) 计提	-	7,999.92	114,999.96	1,656,393.63	13,249.98	1,792,643.49
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地所有权	专利权	商标权	软件	域名	合计
4. 汇率变动影响金额	-	-	-	-10,240.96	-	-10,240.96
5. 2020.12.31	-	21,999.80	316,249.90	18,472,013.86	13,249.98	18,823,513.54
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 2020.12.31账面价值	1,078,322.07	58,000.20	833,750.10	6,305,248.22	251,750.02	8,527,070.61
2. 2020.01.01账面价值	1,152,905.09	66,000.12	948,750.06	5,717,106.93	-	7,884,762.20

说明：

期末，公司无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 期末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、长期待摊费用

项目	2019.12.31	调整数	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
					本期摊销	其他减少	
装修费	3,899,495.25	-	3,899,495.25	1,892,188.00	1,686,680.69	-	4,105,002.56
网络服务费	181,036.80	-	181,036.80	-	45,259.20	-	135,777.60
第三方技术授权使用费	-	-	-	2,039,165.53	339,860.93	-	1,699,304.60
应用软件短期授权费	-	-	-	669,387.00	118,522.67	-	550,864.33
安全防护系统升级维保费	-	-	-	855,476.00	80,088.25	-	775,387.75
其他	-	-	-	200,350.20	27,314.10	-	173,036.10
合计	4,080,532.05	-	4,080,532.05	5,656,566.73	2,297,725.84	-	7,439,372.94

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	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
递延所得税资产：				
坏账准备	8,679,887.88	1,303,163.41	5,247,856.82	524,785.68
资产减值准备	703,465.98	105,519.90	-	-
可抵扣亏损	2,608,334.00	130,416.70	-	-
递延收入	12,872,222.46	1,930,834.95	-	-
合计	24,863,910.32	3,469,934.96	5,247,856.82	524,785.68

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异-坏账准备	20,236.58	133,832.52
可抵扣亏损	48,566,218.54	51,577,324.19
合 计	48,586,455.12	51,711,156.71

注：子公司美国研发中心主要职能为研发中心，未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有将其可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认为递延所得税资产。子公司越南中望和中望智园，未来盈利能力具有不确定性，因此没有将其可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

(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	2020.12.31	2019.12.31	备注
2024 年	334,031.80	334,031.80	越南中望
2025 年	402,356.64	-	越南中望、中望智园
合 计	736,388.44	334,031.80	

注：美国研发中心的经营及纳税地点在美国，根据美国税法，可抵扣亏损无弥补期限。越南中望的经营及纳税地点在越南，根据越南税法，可抵扣亏损弥补期限为五年。中望智园的经营及纳税地点在广东广州，根据中国税法，可抵扣亏损弥补期限为五年。

14、其他非流动资产

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地使用权竞买保证金	52,450,000.00	-	52,450,000.00	-	-	-
合 计	52,450,000.00	-	52,450,000.00	-	-	-

15、应付账款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款	77,216.42	142,312.50
服务费	3,523,077.04	2,504,435.31
工程设备款	155,113.00	65,000.00
其他	614,626.14	311,072.96
合 计	4,370,032.60	3,022,820.77

期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、预收款项

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款	—	17,694,896.00
合 计	—	17,694,896.00

17、合同负债

项 目	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
货款	39,012,419.18	25,602,199.92	—
减：计入其他非流动负债的合同负债	-	-	—
合 计	39,012,419.18	25,602,199.92	—

在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 10,833,436.85 元。

18、应付职工薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	54,850,978.61	249,117,442.63	229,362,582.74	74,605,838.50
离职后福利-设定提存计划	185,233.02	4,615,054.94	4,800,287.96	-
辞退福利	-	170,800.00	170,800.00	-
合 计	55,036,211.63	253,903,297.57	234,333,670.70	74,605,838.50

(1) 短期薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	54,419,769.85	233,242,833.35	213,674,339.67	73,988,263.53
职工福利费	-	4,999,801.15	4,999,801.15	-
社会保险费	190,869.76	5,948,486.67	5,886,880.46	252,475.97
其中：1. 医疗保险费	172,574.47	5,748,300.00	5,668,398.50	252,475.97
2. 工伤保险费	3,406.67	26,534.42	29,941.09	-
3. 生育保险费	14,888.62	173,652.25	188,540.87	-
住房公积金	240,339.00	4,703,522.12	4,578,762.12	365,099.00
工会经费和职工教育经费	-	78,751.28	78,751.28	-
商业保险金	-	144,048.06	144,048.06	-
合 计	54,850,978.61	249,117,442.63	229,362,582.74	74,605,838.50

(2) 设定提存计划

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	173,280.95	4,515,779.85	4,689,060.80	-
2. 失业保险费	11,952.07	99,275.09	111,227.16	-
合 计	185,233.02	4,615,054.94	4,800,287.96	-

19、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	11,279,467.05	7,737,889.18
企业所得税	14,566,823.31	11,119,916.31
个人所得税	1,291,996.46	1,241,954.60
城市维护建设税	788,622.36	541,531.66
教育费附加	338,069.95	232,084.99
地方教育附加	225,383.82	154,117.16
土地使用税	252.56	105.80
房产税	31,787.14	4,733.88
印花税	39,726.55	54,860.80
代扣代缴税金	10,500.00	11,696.61
外国承包商税	51,320.00	-
合 计	28,623,949.20	21,098,890.99

20、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,975,283.27	3,906,303.88
合 计	5,975,283.27	3,906,303.88

(1) 应付利息

期末，本公司无应付利息。

(2) 应付股利

期末，本公司无应付股利。

(3) 其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
代扣代缴款	762,906.25	423,927.14
往来款	989,185.12	1,085,477.24
预提费用	3,621,643.87	1,283,263.99
销售返利	437,819.19	1,113,413.37
押金、保证金	50.00	50.00
其他	163,678.84	172.14
合 计	5,975,283.27	3,906,303.88

期末，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预收货款中包含的增值税额	997,753.83	-
合 计	997,753.83	-

22、递延收益

项 目	2019.12.31	调整数	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	24,534,659.88	-	24,534,659.88	434,127.00	17,135,939.39	7,832,847.49	专项补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、47、政府补助。

23、其他非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
超过 1 年期以上的合同负债	27,786,589.54	-

24、股本

项 目	2019.12.31	本期增减(+、-)				小计	2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	46,457,857.00	-	-	-	-	-	46,457,857.00

25、资本公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	224,270,927.39	-	-	224,270,927.39

26、其他综合收益

项 目	2019.12.31 (1)	本期发生额				2020.12.31 (3) = (1) + (2)
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税费用	税后归属 于母公司 (2)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,237,342.62	186,528.08	-	-	186,528.08	-1,050,814.54
1.外币财务报表折算差额	-1,237,342.62	186,528.08	-	-	186,528.08	-1,050,814.54
其他综合收益合计	-1,237,342.62	186,528.08	-	-	186,528.08	-1,050,814.54

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 186,528.08。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 186,528.08。

27、盈余公积

项 目	2019.12.31	调整数	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	20,436,163.19	-2,093,847.16	18,342,316.03	4,886,612.47	-	23,228,928.50

说明：

（1）公司本期计提法定盈余公积金 4,886,612.47 元，期末法定盈余公积金的累计额已达到股本的 50%。

（2）由于会计政策变更，影响 2020 年初盈余公积-2,093,847.16 元。

（3）会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、31。

28、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	120,159,024.32	52,831,709.52	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-19,115,081.54	-	--
调整后 期初未分配利润	101,043,942.78	52,831,709.52	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	120,381,858.67	89,073,410.02	
减：提取法定盈余公积	4,886,612.47	8,786,095.22	
应付普通股股利	18,583,142.80	12,960,000.00	
期末未分配利润	197,956,046.18	120,159,024.32	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	-	-	

说明：

（1）由于会计政策变更，影响 2020 年初未分配利润-19,115,081.54 元。

（2）会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、31。

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	453,456,693.99	4,630,829.16	359,692,273.00	7,958,211.39
其他业务	2,633,408.14	1,023,517.52	1,385,684.87	21,393.50
合 计	456,090,102.13	5,654,346.68	361,077,957.87	7,979,604.89

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
软件行业	453,456,693.99	4,630,829.16	359,692,273.00	7,958,211.39
其中：自产软件	446,127,826.32	1,204,784.92	347,129,853.58	1,047,805.71
外购产品	1,858,360.97	1,384,719.52	5,354,212.23	3,678,375.68
委托开发及技术服务	5,470,506.70	2,041,324.72	7,208,207.19	3,232,030.00
小计	453,456,693.99	4,630,829.16	359,692,273.00	7,958,211.39
其他业务：				
其他	2,633,408.14	1,023,517.52	1,385,684.87	21,393.50
小计	2,633,408.14	1,023,517.52	1,385,684.87	21,393.50
合计	456,090,102.13	5,654,346.68	361,077,957.87	7,979,604.89

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	362,744,793.90	3,980,662.36	286,098,802.05	7,615,100.11
境外	90,711,900.09	650,166.80	73,593,470.95	343,111.28
小计	453,456,693.99	4,630,829.16	359,692,273.00	7,958,211.39

(4) 履约义务的说明

公司的履约义务主要系交付软件产品密钥、交付外购软硬件产品、完成受托开发及技术服务等事项，公司在交付产品经客户签收、或完成服务经客户验收后确认收入。

(5) 与剩余履约义务有关的信息

分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 53,710,415.15 元，截止 2020 年 12 月 31 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年 度	2021 年	2021 年以后	合计
产品销售合同预计将确认的收入	20,333,216.05	33,377,199.10	53,710,415.15

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,712,526.70	2,610,943.46
教育费附加	1,590,966.97	1,118,975.77
地方教育附加	1,060,640.25	745,375.59
房产税	250,328.52	22,915.17
土地使用税	1,205.92	448.36

项 目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	2,160.00	2,920.00
印花税	214,656.17	171,796.50
残疾人保障金	483,150.90	598,922.61
合 计	7,315,635.43	5,272,297.46

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	105,321,072.56	85,101,441.50
业务推广服务费	23,060,851.30	19,138,737.83
交通差旅费	18,604,062.03	20,362,360.77
招待费	20,507,744.21	13,509,623.28
房租及物业水电费	7,801,190.01	5,186,244.81
办公费及其他	4,888,799.46	4,458,753.76
折旧与摊销	1,296,790.76	671,617.00
合 计	181,480,510.33	148,428,778.95

32、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	19,109,038.80	13,936,854.46
房租及物业水电费	5,939,751.89	5,965,109.38
办公费	2,268,825.70	2,109,351.82
招聘费	5,115,936.49	3,352,265.41
交通差旅费	930,869.12	1,191,916.27
折旧与摊销	1,258,867.07	961,599.39
中介服务费	2,715,174.22	2,994,454.11
招待费	528,963.80	852,142.84
会务费	63,000.00	152,629.01
其他	127,904.33	164,886.86
合 计	38,058,331.42	31,681,209.55

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	127,068,413.76	90,531,973.00
技术开发服务费	14,987,360.76	10,164,636.42
折旧与摊销	4,960,063.32	3,285,508.11
交通差旅费	1,803,283.51	2,434,417.41
办公及其他	2,340,588.81	1,596,434.70
合 计	151,159,710.16	108,012,969.64

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	158,566.67	-
利息收入	-510,122.78	-124,241.21
汇兑损益	1,429,766.39	-368,081.73
手续费及其他	291,903.52	220,115.59
合 计	1,370,113.80	-272,207.35

35、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
软件产品增值税即征即退款	39,618,713.56	28,992,650.70	与收益相关
中央财政 2018 年度外经贸发展专项资金(促进服务贸易创新发展)	-	200,000.00	与收益相关
小微企业普惠性税收减免政策退税	-	4,561.40	与收益相关
2017 年广州市企业研发经费投入后补助	-	281,300.00	与收益相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	291,003.10	47,553.76	与收益相关
2019 年广州市中国制造 2025 产业发展资金(新一代信息技术产业与新业态-软件服务业方向)	-	1,000,000.00	与收益相关
广州市商务委 2019 年广州市商务发展专项资金服务贸易和服务外包扶持(离岸业绩补助)	-	79,500.00	与收益相关
2018 年广州市科技与金融结合专项拟后补助(科技保险保费补贴)	-	13,900.00	与收益相关
2019 年省级促进经济高质量发展专项资金(民营经济及中小企业发展)上市挂牌融资奖补专项	-	528,000.00	与收益相关

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
中央财政 2019 年度外经贸发展专项资金(推动服务贸易创新发展)	-	250,000.00	与收益相关
2018 年度天河区企业 R&D 投入专项资金	-	383,600.00	与收益相关
滞留湖北人员临时性岗位补贴	3,080.00	-	与收益相关
2020 年广州市商务发展专项资金(服务贸易和服务外包事项)	57,650.00	-	与收益相关
2020 年天河区科技创新政策专项资金(2019 年四季度规模以上软件企业营收增长支持专项)	292,000.00	-	与收益相关
武汉市新型冠状病毒肺炎疫情期间房产税、城镇土地使用税减免	36,526.96	-	与收益相关
2020 年省级促进经济高质量发展专项资金(促进民营经济及小微工业企业上规模发展)上市挂牌融资奖补专项	709,000.00	-	与收益相关
2018 年天河区科技计划项目新一代信息技术关键技术研发专项:工业级三维 CAD/CAM 软件的研发及应用	120,000.00	-	与收益相关
2020 年天河区企业 R&D 投入支持专项	420,400.00	-	与收益相关
中央财政 2020 年度外经贸发展专项资金(推动服务贸易创新发展事项)	100,000.00	-	与收益相关
美国北卡罗来纳州新型冠状病毒肺炎税收减免	2,041.89	-	与收益相关
递延收益摊销	16,315,307.52	5,700,657.01	与收益相关
递延收益摊销	820,631.87	229,737.74	与资产相关
稳岗补贴	243,006.29	60,669.88	与收益相关
合 计	59,029,361.19	37,772,130.49	

说明:

(1) 政府补助的具体信息, 详见附注五、47、政府补助。

(2) 作为经常性损益的政府补助, 具体原因见附注十五、1。

36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行短期理财收益	10,842,466.68	5,966,971.42

37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-273,800.49	-17,856.68
应收账款坏账损失	-2,845,931.36	-2,032,721.55
其他应收款坏账损失	-666,606.22	-294,989.27
合 计	-3,786,338.07	-2,345,567.50

38、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-384,588.34	-

39、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-	30,442.43

40、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	400,000.00	200,000.00	400,000.00
非同一控制企业合并利得	-	33,944.49	-
其他	102,281.99	33,719.60	102,281.99
合 计	502,281.99	267,664.09	502,281.99

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
2017 年度高新技术企业资质认定补贴专项经费	400,000.00	200,000.00	与收益相关	-

说明：

(1) 计入营业外收入的政府补助情况，详见附注五、47、政府补助。

(2) 报告期各期营业外收入均计入非经常性损益。

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及其他	992,312.17	268,454.77	992,312.17
固定资产毁损报废	147,352.35	8,777.99	147,352.35
捐赠支出	116,000.00	2,458,425.95	116,000.00
合 计	1,255,664.52	2,735,658.71	1,255,664.52

说明：报告期各期营业外支出均计入非经常性损益。

42、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,213,743.44	10,085,261.56
递延所得税费用	-596,628.87	-227,384.63
合 计	15,617,114.57	9,857,876.93

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	135,998,973.24	98,931,286.95
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	20,399,845.99	9,893,128.70
某些子公司适用不同税率的影响	666,809.90	-871,087.48
对以前期间当期所得税的调整	92,612.77	-
无须纳税的收入	-8,738,604.79	-3,754,469.00
不可抵扣的成本、费用和损失	11,621,152.19	4,996,854.03
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,425,641.27	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-996,896.74	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	122,431.28	1,976,375.18
研究开发费加成扣除的纳税影响	-6,124,594.76	-2,382,924.50
其他	-	-
所得税费用	15,617,114.57	9,857,876.93

43、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	510,122.78	124,241.21
收到的政府补助	3,076,184.20	33,079,085.04
收回押金、保证金	6,391.31	-
收到其他	146,638.63	33,239.60
合 计	3,739,336.92	33,236,565.85

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用	70,812,180.07	64,645,601.92
支付的管理费用	16,236,436.12	18,028,138.49
支付的研发费用	19,388,381.43	14,165,994.56

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	291,903.52	220,115.59
支付押金、保证金	2,609,173.32	333,044.28
支付备用金	429,263.56	305,031.05
捐赠支出	121,292.83	2,440,000.00
支付其他	853,189.34	382,617.78
合 计	110,741,820.19	100,520,543.67

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付土地使用权竞买保证金	52,450,000.00	-

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
IPO发行相关费用	4,898,699.52	-

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	120,381,858.67	89,073,410.02
加：资产减值损失	384,588.34	-
信用减值损失	3,786,338.07	2,345,567.50
固定资产折旧	3,443,215.47	1,703,590.20
无形资产摊销	1,792,643.49	2,201,779.66
长期待摊费用摊销	2,297,725.84	1,013,354.64
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）	-1,155.00	-30,442.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	148,507.35	8,777.99
财务费用（收益以“-”号填列）	158,566.67	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,842,466.68	-5,966,971.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-596,628.87	-227,384.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	-875,372.29	629,226.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,992,318.69	-36,273,357.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,157,716.35	44,546,120.36
其他	1,328,034.41	-262,861.01
经营活动产生的现金流量净额	150,571,253.13	98,760,809.83
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	474,973,650.05	403,415,616.56

广州中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	403,415,616.56	170,548,759.14
现金及现金等价物净增加额	71,558,033.49	232,866,857.42

说明：2019 年度和 2020 年度，公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额分别为 0.00 元和 70,000.00 元。

(2) 支付的取得子公司的现金净额

项 目	2020 年度	2019 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	500,000.00
其中：武汉蜂鸟	-	500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-	261,820.57
其中：武汉蜂鸟	-	261,820.57
取得子公司支付的现金净额	-	238,179.43

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	474,973,650.05	403,415,616.56
其中：库存现金	10,625.00	18,940.29
可随时用于支付的银行存款	474,773,112.61	403,391,012.31
可随时用于支付的其他货币资金	189,912.44	5,663.96
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	474,973,650.05	403,415,616.56
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	-	-

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,871.92	其中 10,900.00 元为公司履约保函保证金；6,971.92 元为 PayPal 账户冻结资金

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,322,259.95	6.5249	21,677,414.02
欧元	1,741,796.01	8.0250	13,977,912.98
日元	27,524,051.00	0.0632	1,739,770.23

广州中望龙腾软件股份有限公司

财务报表附注

2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港元	40,079.63	0.8416	33,732.63
越南盾	1,866,344,492.00	0.0003	525,390.69
应收账款			
其中：美元	78,433.18	6.5249	511,768.69
欧元	41,520.00	8.0250	333,198.00
日元	494,440.00	0.0632	31,248.61
英镑	7,342.00	8.8903	65,272.58
越南盾	123,792,000.00	0.0003	34,848.42
新台币	1,610.00	0.2305	371.11
其他应收款			
其中：美元	460.00	6.5249	3,001.46
越南盾	63,806,000.00	0.0003	17,961.89
应付账款			
其中：美元	18,149.96	6.5249	118,426.68
港元	30,000.00	0.8416	25,248.00
越南盾	1,644,428,727.00	0.0003	462,919.66
其他应付款			
其中：美元	30,051.25	6.5249	196,081.40
欧元	13,839.00	8.0250	111,057.98
越南盾	6,554,700.00	0.0003	1,845.20

47、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2019.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2017 年度省重大科技专项项目：面向工业级增材制造（3D 打印）装备开放式软件平台开发	财政拨款	136,287.41	-	136,287.41	-	-	其他收益	与收益相关
国家重点研发计划增材制造与激光制造重点专项 2018 年度项目：面向增材制造的模型处理以及工艺规划软件系统	财政拨款	27,845.37	180,000.00	205,545.35	-	2,300.02	其他收益	与收益相关
补助项目 A	财政拨款	12,461,857.23	-	11,378,710.57	-	1,083,146.66	其他收益	与收益相关
补助项目 A	财政拨款	4,270,262.26	-	722,735.51	-	3,547,526.75	其他收益	与资产相关
2019 年省级促进经济高质量发展专项调剂资金：三维 CAD/CAE 一体化软件平台研究与产业化项目	财政拨款	7,638,407.61	-	4,569,493.45	-600,000.00	2,468,914.16	其他收益	与收益相关

广州中望龙腾软件股份有限公司

财务报表附注

2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2019.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2019 年省级促进经济高质量发展专项调剂资金：三维 CAD/CAE 一体化软件平台研究与产业化项目	财政拨款	-	-	97,896.36	600,000.00	502,103.64	其他收益	与资产相关
2020 年国家重点研发计划：三维 CAD 软件技术规范与评测项目 课题 5 测试执行及自动化评估	财政拨款	-	254,127.00	25,270.74	-	228,856.26	其他收益	与收益相关
合计		24,534,659.88	434,127.00	17,135,939.39	-	7,832,847.49		

注：2020 年 1 月至 12 月，公司开始使用“2019 年省级促进经济高质量发展专项调剂资金：三维 CAD/CAE 一体化软件平台研究与产业化项目”补助经费购买软硬件设备，并预计用于软硬件设备购买的补助经费金额为 600,000.00 元，将 600,000.00 元重新划分为与资产相关的政府补助。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
软件产品增值税即征即退款	退税款	28,992,650.70	39,618,713.56	其他收益	与收益相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	财政拨款	47,553.76	291,003.10	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	60,669.88	243,006.29	其他收益	与收益相关
滞留湖北人员临时性岗位补贴	财政拨款	-	3,080.00	其他收益	与收益相关

广州中望龙腾软件股份有限公司

财务报表附注

2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2020 年广州市商务发展专项资金(服务贸易和服务外包事项)	财政拨款	-	57,650.00	其他收益	与收益相关
2020 年天河区科技创新政策专项资金(2019 年四季度规模以上软件企业营收增长支持专项)	财政拨款	-	292,000.00	其他收益	与收益相关
武汉市新型冠状病毒肺炎疫情期间房产税、城镇土地使用税减免	财政拨款	-	36,526.96	其他收益	与收益相关
2020 年省级促进经济高质量发展专项资金(促进民营经济及小微工业企业上规模发展)上市挂牌融资奖补专项	财政拨款	-	709,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年天河区科技计划项目新一代信息技术关键技术研发专项: 工业级三维 CAD/CAM 软件的研发及应用	财政拨款	-	120,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年天河区企业 R&D 投入支持专项	财政拨款	-	420,400.00	其他收益	与收益相关
中央财政 2020 年度外经贸发展专项资金(推动服务贸易创新发展事项)	财政拨款	-	100,000.00	其他收益	与收益相关
美国北卡罗来纳州新型冠状病毒肺炎税收减免	财政拨款	-	2,041.89	其他收益	与收益相关
小微企业普惠性税收减免政策退税	财政拨款	4,561.40	-	其他收益	与收益相关
2017 年广州市企业研发经费投入后补助	财政拨款	281,300.00	-	其他收益	与收益相关

广州中望龙腾软件股份有限公司

财务报表附注

2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
中央财政 2018 年度外经贸发展专项资金(促进服务贸易创新发展)	财政拨款	200,000.00	-	其他收益	与收益相关
2019 年广州市中国制造 2025 产业发展资金(新一代信息技术产业与新业态-软件服务业方向)	财政拨款	1,000,000.00	-	其他收益	与收益相关
广州市商务委 2019 年广州市商务发展专项资金服务贸易和服务外包扶持(离岸业绩补助)	财政拨款	79,500.00	-	其他收益	与收益相关
2018 年广州市科技与金融结合专项拟后补助(科技保险保费补贴)	财政拨款	13,900.00	-	其他收益	与收益相关
2019 年省级促进经济高质量发展专项资金(民营经济及中小微企业发展)上市挂牌融资奖补专项	财政拨款	528,000.00	-	其他收益	与收益相关
中央财政 2019 年度外经贸发展专项资金(推动服务贸易创新发展)	财政拨款	250,000.00	-	其他收益	与收益相关
2018 年度天河区企业 R&D 投入专项资金	财政拨款	383,600.00	-	其他收益	与收益相关
递延收益摊销	财政拨款	5,700,657.01	16,315,307.52	其他收益	与收益相关
递延收益摊销	财政拨款	229,737.74	820,631.87	其他收益	与资产相关
2017 年度高新技术企业资质认定补贴专项经费	财政拨款	200,000.00	400,000.00	营业外收入	与收益相关
合计		37,972,130.49	59,429,361.19		

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

（1）本期未发生非同一控制下企业合并的情况

2、同一控制下企业合并

（1）本期未发生同一控制下企业合并的情况

3、反向购买

报告期内，公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

报告期内，公司不存在处置子公司的情形。

5、其他

报告期内，公司新设子公司广州中望智园有限公司。

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	
香港中望	中国香港	中国香港	销售	100.00	-	同一控制下合并
美国研发中心	美国佛罗里达州	美国特拉华州	研发、销售	100.00	-	设立
武汉蜂鸟	湖北武汉	湖北武汉	研发、销售	100.00	-	非同一控制下合并
越南中望	越南河内	越南河内	销售	-	100.00	设立
中望智园	广东广州	广东广州	软件和信息技术服务业	100.00	-	设立

说明：

①本公司在子公司的持股比例等于表决权比例。

（2）重要的非全资子公司

报告期内，本公司无非全资子公司。

(3) 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

报告期内，本公司无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。

2、在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，本公司无在合营安排或联营企业中的权益。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、金融工具风险管理

1、风险管理目标和政策

(1) 信用风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款占本公司应收账款总额的 37.91%（2019 年 12 月 31 日：18.38%）；截至 2020 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款占本公司其他应收款总额的 83.22%（2019 年 12 月 31 日：92.14%）。

（2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经营位于中国境内，部分经营位于境外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款、其他应付款等。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、

向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 27.82%（2019 年 12 月 31 日：23.40%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资	-	-	1,304,696.51	1,304,696.51
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	1,304,696.51	1,304,696.51

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术
权益工具投资：		
非上市股权投资	1,304,696.51	以成本代表对公允价值的最佳估计

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：杜玉林与李红夫妻二人，直接和间接合计持有公司股份的比例为 57.1657%，对本公司表决权比例与持股比例相同。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
广州市梦泽投资咨询合伙企业（有限合伙） （以下简称“梦泽投资”）	员工持股平台，持有公司 5.1283% 股份
广州市森希投资企业（有限合伙） （以下简称“森希投资”）	员工持股平台，持有公司 5.1068% 股份
广州市龙芘投资合伙企业（有限合伙） （以下简称“龙芘投资”）	员工持股平台，持有公司 5.0960% 股份
广州市雷骏投资合伙企业（有限合伙） （以下简称“雷骏投资”）	员工持股平台，持有公司 3.0189% 股份
达晨创通及其一致行动人晨鹰三号	股东，达晨创通直接持有公司 3.9440% 股份，其一致行动人晨鹰三号持有公司 1.7220% 股份，合计持股比例为 5.6660%
杜玉荣	实际控制人杜玉林的妹妹
谭桂林	实际控制人杜玉林的妹妹的配偶

5、关联交易情况

（1）关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
梦泽投资	房产	-	-
龙芘投资	房产	-	-
森希投资	房产	-	-
雷骏投资	房产	-	-

说明：根据本公司与梦泽投资、龙芘投资、森希投资、雷骏投资分别签订的《无偿使用证明》，本公司将租赁场地提供给梦泽投资、龙芘投资、森希投资、雷骏投资无偿使用，使用期限为长期。截至 2020 年 12 月 31 日，梦泽投资、龙芘投资、森希投资、雷骏投资仅通过租赁地址办理工商登记，未实际使用该场所。

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

报告期内，本公司无作为担保方的情况。

②本公司作为被担保方

广中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期内，本公司无作为担保方的情况。

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杜玉荣、谭桂林	从关联方处购买武汉蜂鸟 100.00% 股权	-	500,000.00
杜玉荣	向关联方出售固定资产运输设备	-	58,252.43

说明：

①2018 年 12 月 20 日，中望软件召开 2018 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于公司拟收购广州蜂鸟信息科技有限公司股权暨关联交易的议案》，公司决定以 50 万元的价格收购广州蜂鸟信息科技有限公司 100% 股权。

②2019 年 3 月，中望软件向关联方杜玉荣出售汽车一辆，该车辆账面价值为 27,810.00 元，含税交易价格 60,000.00 元

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 27 人，上期关键管理人员 27 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	19,963,081.55	17,329,807.94

6、关联方应收应付款项

期末，本公司无关联方应收应付款项。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

序号	出租方	房产坐落	租赁期限	租赁面积 (m ²)	租金	用途
1	广州珠江城置业有限公司	广州市天河区珠江西路 15 号 32 层自编 01-08 号	2017.02.01-2022.01.31	2,718.63	见下“注 1”	办公
2	广州珠江城置业有限公司	广州市天河区珠江西路 15 号 22 层 01-05 单元	2020.05.15-2025.05.14	1,401.98	见下“注 2”	办公

广中望龙腾软件股份有限公司

财务报表附注

2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	出租方	房产坐落	租赁期限	租赁面积 (m ²)	租金	用途
3	北京托普世纪科技企业孵化器有限公司	北京市丰台区四环南路 186 号二区 7 号楼 6 层 07-12 室	2018.12.10-2023.12.09	1,397.34	初始租金 179,097.07 元/月；自 2021 年 12 月 10 日增加至 201,202.99 元	办公
4	北京托普世纪科技企业孵化器有限公司	北京市丰台区四环南路 186 号汉威国际广场二区 6 号楼 B2 层 2B2-6T05	2020.11.15-2021.11.14	30.77	3,743.68 元/月	仓库
5	上海秦业房地产经纪有限公司	上海市虹口区四平路 257 号 8 层 D、E 及 7 楼 F 室	2020.09.01-2022.09.30	557.34	59,333 元/月	办公
6	方纯	上海市虹口区四平路 257 号（溧阳路 1111 号）31A-D 室	2016.10.08-2022.10.07	807.73	第 1-2 年租金 4.2 元/日*平米；第 3-4 年租金 4.5 元/日*平米；第 5 年租金 4.8 元/日*平米	办公
7	李阳明	重庆渝北区红金街 2 号重庆总商会大厦 9-8	2020.08.10-2023.08.09	195.13	初始租金 10,800 元/月；租赁期满后租金每年按 10% 递增	办公
8	南京高投科技产业招商发展有限公司	南京市建邺区嘉陵江东街 8 号科技创新综合体 B4 幢第 10 层 1004 室	2020.08.25-2023.08.24	246.73	见下“注 3”	办公
9	南京高投科技产业招商发展有限公司	南京市建邺区嘉陵江东街 8 号科技创新综合体 B4 幢第 10 层 1005 室	2020.08.25-2023.08.24	276.55	见下“注 4”	办公
10	杨玉华	成都市锦江区红星路三段 16 号正熙大厦 1 栋 1 单元 20 层 2 单位	2020.03.18-2022.03.17	81.81	6500 元/月	办公
11	青岛风貌保护街区运营管理有限公司	青岛市市北区辽宁路 80 号天幕城创想小镇内 411#	2020.09.07-2021.09.06	134.90	1.7 元/平方米/天	办公

序号	出租方	房产坐落	租赁期限	租赁面积 (m ²)	租金	用途
12	REAL ESTATE SERVICES ENTERPRISE SUBSIDIARY OF THANGLONG FORD JOINT-STOCK COMPANY	Floor 2, building ford Thang Long, No 150 Lang Ha street, Lang Ha ward, Dong Da, Ha Noi, Viet Nam	2020.06.01-2021.05.31	24	456 美元/月	办公
13	THAI ANH HCM BRANCH	Room 16, floor 3rd ACM Building, 96 Cao Thang, Ward 4, District 3, HCM city Viet Nam	2020.09.13-2021.09.12	16	1,550 万越南盾/月（不含增值税）	办公

注 1：2019 年 3 月 1 日至 2020 年 1 月 31 日的月租金为 41.6766 万元，2020 年 3 月 1 日至 2021 年 1 月 31 日的月租金为 43.7604 万元，2021 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日的月租金为 45.9484 万元，其余月份为免租期。

注 2：2020 年 5 月 15 日-2020 年 6 月 14 日免租，2020 年 6 月 15 日-2021 年 5 月 14 日的月租金为 25.2356 万元。

注 3：自 2020 年 8 月 25 日至 2021 年 8 月 24 日，租金为 2.5 元/平米/天（第一个月为免租期，折算免租期后租金为 2.29 元/平米/天）；租金自 2021 年 8 月 25 日起较上年每年递增 5%。

注 4：自 2020 年 8 月 25 日至 2021 年 8 月 24 日，租金为 2.5 元/平米/天（第一个月为免租期，折算免租期后租金为 2.29 元/平米/天）；租金自 2021 年 8 月 25 日起较上年每年递增 5%。

2、或有事项

截至报告期末，公司不存在应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	43,360,699.90
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

2、其他资产负债表日后事项说明

(1) 首次公开发行股票并在科创板上市

根据中国证券监督管理委员会作出的《关于同意广州中望龙腾软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]348 号）及上海证券交易所作出的

《关于广州中望龙腾软件股份有限公司人民币普通股股票科创板上市交易的公告》（[2021]40号），公司于2021年3月11日首次公开发行股票并在科创板上市。本次发行人民币普通股（A股）1,548.60万股，发行后，本公司的总股本为6,194.3857万股，注册资本为6,194.3857万元，公司类型由股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）变更为股份有限公司（上市、自然人投资或控股）。

（2）利润分配

根据2021年4月19日公司第五届董事会第八次会议决议，公司2020年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本（61,943,857.00股）为基数，向全体股东每10股派发现金红利7.00元（含税），以此计算合计拟派发现金红43,360,699.90元（含税）。本年度不实施包括资本公积金转增股本、送红股在内的其他形式的分配。该预案尚需提交公司股东大会审议。

（3）购买国有土地使用权

根据《广州市规划和自然资源局国有土地使用权网上挂牌出让公告》（穗规划资源挂出告字〔2020〕106号），广州市规划和自然资源局以挂牌方式出让1宗地的国有土地使用权，宗地坐落天河区广氮 AT0607087，土地用途为其他商务用地兼容商业用地（B29/B1），宗地面积6889平方米。子公司中望智园于2020年12月18日向广州公共资源交易中心缴纳竞买保证金5,245.00万元，2021年1月12日取得《成交确认书》（广州公资交（土地）字【2020】第322号）。截止报告出具日，子公司中望智园已支付全部土地款26,221.00万元，并于2021年4月2日取得不动产权证书。

十三、其他重要事项

1、正在履行的重要合同

公司于2019年10月15日与管理单位B、承担单位C、承担单位D和承担单位E签署《项目合同书A》，项目总投资20,191.00万元，其中专项补助资金不超过4,038.00万元，项目实施年限为2019年5月1日至2022年4月30日。截至2020年12月31日止，公司已收到管理单位B拨付的专项补助资金2,066.00万元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,342,922.93	-	2,342,922.93	1,045,172.50	-	1,045,172.50
商业承兑汇票	2,943,465.50	293,816.37	2,649,649.13	400,317.60	20,015.88	380,301.72
合计	5,286,388.43	293,816.37	4,992,572.06	1,445,490.10	20,015.88	1,425,474.22

说明：

（1）期末本公司已质押的应收票据

期末，本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

期末，本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	5,286,388.43	100.00	293,816.37	5.56	4,992,572.06	1,445,490.10	100.00	20,015.88	1.38	1,425,474.22
其中:										
银行承兑汇票	2,342,922.93	44.32	-	-	2,342,922.93	1,045,172.50	72.31	-	-	1,045,172.50
商业承兑汇票	2,943,465.50	55.68	293,816.37	9.98	2,649,649.13	400,317.60	27.69	20,015.88	5.00	380,301.72
合计	5,286,388.43	100.00	293,816.37	5.56	4,992,572.06	1,445,490.10	100.00	20,015.88	1.38	1,425,474.22

广中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2020.12.31			2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,202,215.50	68,532.46	3.11	400,317.60	20,015.88	5.00
1 至 2 年	741,250.00	225,283.91	30.39	-	-	-
合计	2,943,465.50	293,816.37	9.98	400,317.60	20,015.88	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	20,015.88
本期计提	273,800.49
本期收回或转回	-
本期核销	-
2020.12.31	293,816.37

(6) 本期实际核销的应收票据情况

期末，本公司无实际核销的应收票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	61,001,519.08	47,351,718.05
1 至 2 年	3,042,131.98	3,007,177.20
2 至 3 年	2,508,552.64	1,871,821.30
3 至 4 年	1,589,166.80	360,704.00
4 年以上	702,540.50	396,440.00
小计	68,843,911.00	52,987,860.55
减：坏账准备	6,733,543.28	4,319,202.25
合计	62,110,367.72	48,668,658.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	2,794,014.66	4.06	2,794,014.66	100.00	-	915,982.00	1.73	915,982.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	66,049,896.34	95.94	3,939,528.62	5.96	62,110,367.72	52,071,878.55	98.27	3,403,220.25	6.54	48,668,658.30
其中:										
应收直销客户	39,774,203.44	57.77	2,939,042.68	7.39	36,835,160.76	40,060,678.32	75.60	2,647,867.82	6.61	37,412,810.50
应收经销商客户	12,640,383.55	18.36	1,000,485.94	7.91	11,639,897.61	11,676,750.09	22.04	755,352.43	6.47	10,921,397.66
应收合并报表范围内公司	13,635,309.35	19.81	-	-	13,635,309.35	334,450.14	0.63	-	-	334,450.14
合计	68,843,911.00	100.00	6,733,543.28	9.78	62,110,367.72	52,987,860.55	100.00	4,319,202.25	8.15	48,668,658.30

广中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			计提理由	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)		账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
零星客户	2,794,014.66	2,794,014.66	100.00	预计无法收回	915,982.00	915,982.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收直销客户

账龄	2020.12.31			预期信用损失率 (%)	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)		应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	36,747,296.15	1,143,567.67	3.11	36,560,746.44	1,228,441.08	3.36	
1 至 2 年	924,406.85	280,949.74	30.39	1,831,259.58	453,053.62	24.74	
2 至 3 年	941,835.64	520,364.19	55.25	1,537,342.30	849,381.62	55.25	
3 至 4 年	1,110,024.80	943,521.08	85.00	95,590.00	81,251.50	85.00	
4 年以上	50,640.00	50,640.00	100.00	35,740.00	35,740.00	100.00	
合计	39,774,203.44	2,939,042.68	7.39	40,060,678.32	2,647,867.82	6.61	

组合计提项目：应收经销商客户

账龄	2020.12.31			预期信用损失率 (%)	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)		应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	10,897,613.88	257,040.29	2.36	10,498,651.09	218,371.94	2.08	
1 至 2 年	1,388,993.67	447,942.55	32.25	895,086.00	322,320.47	36.01	
2 至 3 年	142,380.00	96,818.40	68.00	152,359.00	103,604.12	68.00	
3 至 4 年	84,742.00	72,030.70	85.00	130,654.00	111,055.90	85.00	
4 年以上	126,654.00	126,654.00	100.00	-	-	-	
合计	12,640,383.55	1,000,485.94	7.91	11,676,750.09	755,352.43	6.47	

组合计提项目：应收合并报表范围内公司

账龄	2020.12.31			预期信用损失率 (%)	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)		应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	13,356,609.05	-	-	292,320.52	-	-	
1 至 2 年	278,700.30	-	-	42,129.62	-	-	
合计	13,635,309.35	-	-	334,450.14	-	-	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

广中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
2019.12.31	4,319,202.25
首次执行新收入准则的调整金额	-466,361.28
2020.01.01	3,852,840.97
本期计提	2,880,702.31
本期收回或转回	
本期核销	-
2020.12.31	6,733,543.28

(4) 本期实际核销的应收账款情况

报告期内，本公司无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
华为技术有限公司	17,549,522.99	25.49	546,137.25
香港中望龙腾软件有限公司	12,662,640.90	18.39	-
安徽地平线建筑设计事务所股份有 限公司	1,000,000.00	1.45	31,119.78
中国宝武钢铁集团有限公司（并）	999,440.93	1.45	31,102.38
ZWSOFT AMERICA, INC.	972,668.45	1.41	-
合 计	33,184,273.27	48.20	608,359.41

注：中国宝武钢铁集团有限公司（并）包括：宝山钢铁股份有限公司、欧冶工业品股份有限公司。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

期末，本公司转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	19,659,967.82	23,947,321.31
合 计	19,659,967.82	23,947,321.31

(1) 应收利息

期末，本公司无应收利息。

(2) 应收股利

期末，本公司无应收股利。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	18,360,832.19	22,524,271.02
1 至 2 年	634,710.64	1,064,897.21
2 至 3 年	990,059.21	24,500.00
3 至 4 年	20,900.00	1,238,591.77
4 年以上	1,227,311.77	3,700.00
小计	21,233,813.81	24,855,960.00
减：坏账准备	1,573,845.99	908,638.69
合计	19,659,967.82	23,947,321.31

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
增值税退税款	14,604,618.57	-	14,604,618.57	20,806,904.52	-	20,806,904.52
押金、保证金	5,931,421.25	1,532,062.89	4,399,358.36	3,526,985.72	898,318.91	2,628,666.81
员工备用金	461,461.17	13,402.18	448,058.99	407,906.76	4,645.88	403,260.88
其他	114,163.00	28,380.92	85,782.08	114,163.00	5,673.90	108,489.10
并表方	122,149.82	-	122,149.82	-	-	-
合计	21,233,813.81	1,573,845.99	19,659,967.82	24,855,960.00	908,638.69	23,947,321.31

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					无收回风险
增值税退税款	14,604,618.57	-	-	14,604,618.57	
按组合计提坏账准备					
押金、保证金	5,931,421.25	25.83	1,532,062.89	4,399,358.36	
员工备用金	461,461.17	2.90	13,402.18	448,058.99	
其他	114,163.00	24.86	28,380.92	85,782.08	

广中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
并表方	122,149.82	-	-	122,149.82	
合计	21,233,813.81	7.41	1,573,845.99	19,659,967.82	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
增值税退税款	20,806,904.52	-	-	20,806,904.52	无收回风险
按组合计提坏账准备					
押金、保证金	3,526,985.72	25.47	898,318.91	2,628,666.81	
员工备用金	407,906.76	1.14	4,645.88	403,260.88	
其他	114,163.00	4.97	5,673.90	108,489.10	
合计	24,855,960.00	3.66	908,638.69	23,947,321.31	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2019 年 12 月 31 日余额	908,638.69	-	-	908,638.69
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	665,261.90	-	-	665,261.90
本期转回	-	-	-	-
本期转销	54.60	-	-	54.60
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	1,573,845.99	-	-	1,573,845.99

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	54.60

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广州市天河区国家税务局	增值税退税款	14,604,618.57	1年以内	68.78	-
广州珠江城置业有限公司	押金保证金	504,712.00	1年以内	2.38	3,331.10
	押金保证金	793,840.00	4年以上	3.74	714,456.00
北京托普世纪科技企业孵化器有限公司	押金保证金	100.00	1年以内	0.00	0.66
	押金保证金	11,538.74	1至2年	0.05	1,215.03
	押金保证金	816,759.21	2至3年	3.85	286,682.48
百度（中国）有限公司广州分公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	2.35	3,300.00
	押金保证金	120,856.42	1年以内	0.57	797.65
第一太平戴维斯物业顾问（北京）有限公司广东分公司	押金保证金	4,550.00	1至2年	0.02	479.12
	押金保证金	2,500.00	2至3年	0.01	877.50
	押金保证金	2,500.00	3至4年	0.01	1,462.50
	押金保证金	227,271.77	4年以上	1.07	204,544.59
合 计	--	17,589,246.71	--	82.83	1,217,146.63

⑦应收政府补助情况

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
广州市天河区国家税务局	增值税退税款	14,604,618.57	1年以内	预计2021年全额收回

⑧报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

⑨报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

4、长期股权投资

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
ZWSOFT AMERICA, INC.	47,216,306.10	47,216,306.10	-	44,917,048.10	44,917,048.10	-
香港中望龙腾软件有限公司	-	-	-	-	-	-

广中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

武汉蜂鸟龙腾软件有限公司	6,000,000.00	-	6,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00
广州中望智园有限公司	52,460,000.00	-	52,460,000.00	-	-	-
合 计	105,676,306.10	47,216,306.10	58,460,000.00	47,917,048.10	44,917,048.10	3,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
ZWSOFT AMERICA, INC.	44,917,048.10	2,299,258.00	-	47,216,306.10	2,299,258.00	47,216,306.10
香港中望龙腾软件有限公司	-	-	-	-	-	-
武汉蜂鸟龙腾软件有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-
广州中望智园有限公司	-	52,460,000.00	-	52,460,000.00	-	-
合 计	47,917,048.10	57,759,258.00	-	105,676,306.10	2,299,258.00	47,216,306.10

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	422,050,421.42	4,373,784.43	344,314,405.72	7,691,030.77
其他业务	2,643,158.93	1,085,022.32	1,310,985.67	52,145.90
合 计	424,693,580.35	5,458,806.75	345,625,391.39	7,743,176.67

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
软件行业	422,050,421.42	4,373,784.43	344,314,405.72	7,691,030.77
其中：自产软件	414,869,720.60	1,068,823.95	331,762,836.51	780,625.09
外购产品	1,858,360.97	1,384,719.52	5,354,212.23	3,678,375.68
委托开发及技术服务	5,322,339.85	1,920,240.96	7,197,356.98	3,232,030.00
小 计	422,050,421.42	4,373,784.43	344,314,405.72	7,691,030.77
其他业务:				
其他	2,643,158.93	1,085,022.32	1,310,985.67	52,145.90
小 计	2,643,158.93	1,085,022.32	1,310,985.67	52,145.90
合 计	424,693,580.35	5,458,806.75	345,625,391.39	7,743,176.67

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	362,744,793.90	3,980,662.36	285,858,819.20	7,347,919.49
境外	59,305,627.52	393,122.07	58,455,586.52	343,111.28
小计	422,050,421.42	4,373,784.43	344,314,405.72	7,691,030.77

(4) 履约义务的说明

公司的履约义务主要系交付软件产品密钥、交付外购软硬件产品、完成受托开发及技术服务等事项，公司在交付产品经客户签收、或完成服务经客户验收后确认收入。

(5) 与剩余履约义务有关的信息

分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 53,141,416.21 元，截止 2020 年 12 月 31 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年 度	2021 年	2021 年以后	合计
产品销售合同预计将确认的收入	19,950,689.25	33,190,726.96	53,141,416.21

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行短期理财收益	10,842,466.68	5,966,971.42

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与公司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）	19,810,647.63	-
对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	10,842,466.68	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,153,382.53	-
非经常性损益总额	29,499,731.78	-
减：非经常性损益的所得税影响数	4,551,996.55	-
非经常性损益净额	24,947,735.23	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-

广中望龙腾软件股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
归属于公司普通股股东的非经常性损益	24,947,735.23	-

说明：

(1) 计入当期损益但作为经常性损益的政府补助项目

项 目	涉及金额	原因
软件产品增值税即征即退款	39,618,713.56	与本公司日常销售业务直接相关且经常发生

2、净资产收益率和每股收益

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	28.16	2.59	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.32	2.05	-

广州中望龙腾软件股份有限公司

2021 年 4 月 19 日