

第二章 资产负债表

——无形资产、开发支出

清华大学经管学院 陈武朝

电话：62772083

Email: chenwzh2@sem.tsinghua.edu.cn

2021年9月

无形资产

无形资产

- 定义：指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

- 特征：

- 1. 不具有实物形态
- 2. 具有可辨认性

资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

- （1）能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。
- （2）源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。
- （3）商誉不满足上述条件，故虽没有实物形态，但不是无形资产。
- 3. 无形资产属于非货币性资产
- 非货币性资产是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产以外的其他资产。无形资产由于没有发达的交易市场，一般不容易转化成现金，在持有过程中为企业带来未来经济利益的情况不确定，不属于以固定或可确定的金额收取的资产，属于非货币性资产。

无形资产

- 无形资产

- 截止2010年底，存在无形资产的2047家上市公司中，无形资产的类型如下：

	项 目	上市公司家数	占存在无形资产的上市公司家数的比例
1	土地使用权	1834	89.59%
2	软 件	1434	70.05%
3	专利权	500	24.43%
4	特许经营权	372	18.17%
5	商标权	321	15.68%
6	非专利技术	209	10.21%
7	著作权	30	1.47%

- 上海梅林（600073）等13家上市公司存在使用寿命不确定的无形资产包括：商标权有6家（占比为46.15%）、特许经营权的有2家（占比为15.38%）、非专利技术的有2家（占比为15.38%）、土地使用权的有1家（占比为7.69%）、专利权的有1家（占比为7.69%）、高尔夫权证的有1家（占比为7.69%）。

无形资产

一些无形资产，往往产生于非同一控制下的企业合并

- 确认客户关系的案例：
 - 蓝色光标（300058.SZ）、万丰奥威（002085.SZ）、大连港（601880.SH）、中信证券（600030.SH）、三安光电（600703.SH）、中集集团（000039.SZ）、时代新材（600458.SH）、中国南车（601766.SH）、苏宁云商（002024.SZ）、长城电脑（000066.SZ）等。
- 确认优惠承租权的案例：
 - 苏宁云商（002024.SZ）。
- 确认刊号、名号的案例：
 - 电广传媒（000917.SZ）、科大讯飞（002230.SZ）等，
- 确认技术资料的案例：
 - 西部资源（600139.SH）。
- 确认销售网络的案例：
 - 辽宁成大（600739.SH）、复星医药（600196.SH）、上海医药（601607.SH）、青岛啤酒（600600.SH）等。

无形资产在报表中的披露——复星医药

2020年

	土地使用权	商标权	专利权及 专有技术	软件使用权	药证	销售网络	特许经营权	合计
原价								
年初余额	2,175,045,284.71	282,228,369.92	3,806,483,009.48	178,981,596.79	931,397,565.07	1,987,986,844.06	426,610,000.00	9,788,732,670.03
购置	98,555,910.89	78,006,898.88	109,375,039.20	44,925,660.57	9,472,013.02	-	18,867,924.54	359,203,447.10
非同一控制下企业合并	-	26,415.09	2,557,439.81	608,823.36	-	-	232,710.24	3,425,388.50
内部研发	-	-	74,507,558.22	-	1,089,448,718.00	-	107,371,859.90	1,271,328,136.12
处置	-	-	(1,034,211.50)	(2,275,963.52)	-	-	-	(3,310,175.02)
处置子公司	(68,807,000.00)	-	-	(9,000.00)	-	-	-	(68,816,000.00)
汇率变动的影响	-	(12,660,271.66)	(217,826,214.67)	(695,829.16)	(315,834.53)	(101,768,424.86)	-	(333,266,574.88)
年末余额	<u>2,204,794,195.60</u>	<u>347,601,412.23</u>	<u>3,774,062,620.54</u>	<u>221,535,288.04</u>	<u>2,030,002,461.56</u>	<u>1,886,218,419.20</u>	<u>553,082,494.68</u>	<u>11,017,296,891.85</u>
累计摊销								
年初余额	245,100,010.03	2,803,765.56	854,626,601.24	118,622,420.68	43,423,510.16	519,242,963.21	3,850,000.00	1,787,669,270.88
计提	39,507,490.49	8,015,886.65	283,382,491.85	33,454,522.24	42,053,447.46	138,215,045.50	9,774,313.75	554,403,197.94
非同一控制下企业合并	-	-	2,418,562.62	370,206.44	-	-	116,555.35	2,905,324.41
处置	-	-	(384,411.50)	(1,085,492.01)	-	-	-	(1,469,903.51)
处置子公司	(677,901.48)	-	-	(1,050.00)	-	-	-	(678,951.48)
汇率变动的影响	-	(51,894.32)	(48,539,672.89)	(216,625.15)	29,679.07	(31,430,756.96)	-	(80,209,270.25)
年末余额	<u>283,929,599.04</u>	<u>10,767,757.89</u>	<u>1,091,503,571.32</u>	<u>151,143,982.20</u>	<u>85,506,636.69</u>	<u>626,027,251.75</u>	<u>13,740,869.10</u>	<u>2,262,619,667.99</u>
减值准备								
年初及年末余额	-	-	20,613,999.99	-	64,000,000.00	-	475,327.74	85,089,327.73
账面价值								
年末	<u>1,920,864,596.56</u>	<u>336,833,654.34</u>	<u>2,661,945,049.23</u>	<u>70,391,305.84</u>	<u>1,880,495,824.87</u>	<u>1,260,191,167.45</u>	<u>538,866,297.84</u>	<u>8,669,587,896.13</u>
年初	<u>1,929,945,274.68</u>	<u>279,424,604.36</u>	<u>2,931,242,408.25</u>	<u>60,359,176.11</u>	<u>823,974,054.91</u>	<u>1,468,743,880.85</u>	<u>422,284,672.26</u>	<u>7,915,974,071.42</u>

无形资产在报表中的披露——复星医药

	土地使用权	商标权	专利权及 专有技术	软件使用权	药证	销售网络	特许经营权	合计
原价								
年初余额	1,699,738,627.28	279,923,676.96	3,614,873,103.73	142,769,302.72	589,804,776.78	1,759,136,948.70	426,610,000.00	8,512,856,436.17
购置	290,582,268.03	382,140.89	55,373,508.38	31,944,786.56	-	-	-	378,282,703.86
非同一控制下企业合并	184,724,389.40	-	110,100,000.00	8,190,539.43	11,683,332.91	228,808,382.67	-	543,506,644.41
内部研发	-	-	26,949,803.21	-	329,909,455.38	-	-	356,859,258.59
处置	-	-	-	(3,681,065.56)	-	-	-	(3,681,065.56)
汇率变动的影响	-	1,922,552.07	(813,405.84)	(241,966.36)	-	41,512.69	-	908,692.56
年末余额	<u>2,175,045,284.71</u>	<u>282,228,369.92</u>	<u>3,806,483,009.48</u>	<u>178,981,596.79</u>	<u>931,397,565.07</u>	<u>1,987,986,844.06</u>	<u>426,610,000.00</u>	<u>9,788,732,670.03</u>
累计摊销								
年初余额	176,986,940.87	2,493,313.04	591,700,583.69	76,376,013.66	20,825,040.80	404,192,106.51	3,850,000.00	1,276,423,998.57
计提	18,358,975.09	308,283.42	262,099,320.67	36,214,572.42	22,598,469.36	114,874,193.15	-	454,453,814.11
非同一控制下企业合并	49,754,094.07	-	716,666.81	8,190,539.43	-	-	-	58,661,300.31
处置	-	-	-	(836,291.51)	-	-	-	(836,291.51)
汇率变动的影响	-	2,169.10	110,030.07	(1,322,413.32)	-	176,663.55	-	(1,033,550.60)
年末余额	<u>245,100,010.03</u>	<u>2,803,765.56</u>	<u>854,626,601.24</u>	<u>118,622,420.68</u>	<u>43,423,510.16</u>	<u>519,242,963.21</u>	<u>3,850,000.00</u>	<u>1,787,669,270.88</u>
减值准备								
年初及年末余额	-	-	20,613,999.99	-	64,000,000.00	-	475,327.74	85,089,327.73
账面价值								
年末	<u>1,929,945,274.68</u>	<u>279,424,604.36</u>	<u>2,931,242,408.25</u>	<u>60,359,176.11</u>	<u>823,974,054.91</u>	<u>1,468,743,880.85</u>	<u>422,284,672.26</u>	<u>7,915,974,071.42</u>
年初	<u>1,522,751,686.41</u>	<u>277,430,363.92</u>	<u>3,002,558,520.05</u>	<u>66,393,289.06</u>	<u>504,979,735.98</u>	<u>1,354,944,842.19</u>	<u>422,284,672.26</u>	<u>7,151,343,109.87</u>

无形资产

无形资产的确认

- 通常只有在同时满足以下三个标准时才能确认为无形资产：
 - 符合无形资产的定义；
 - 与该资产相关的未来经济利益将会流向企业；
 - 该资产的成本可以可靠地加以计量。

无形资产的计量

- 无形资产的初始计量
 - 通常是按实际成本计量，即以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出，作为无形资产的成本。
- 无形资产的后继计量
 - 使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销。
 - 无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值应当视为零。
 - 使用寿命不确定的无形资产不应摊销。但需要至少于每一会计期末进行减值测试。
 - 无形资产的减值，应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》处理。

无形资产摊销

(1)支付货币资金，取得无形资产

(2)对使用寿命确定的无形资产，计提无形资产摊销

(3)对使用寿命不确定的无形资产，期末进行减值测试。如有减值，计提减值准备。

资产负债表

(20**年12月31日 单位：百万元)

资产		负债和股东权益	
货币资金	↓		
无形资产	↑ ↓ ↓		
		股东权益	
		实收资本	
		
		未分配利润	←

利润表

(20**年度 单位：百万元)

研发费用 (2018年以前为管理费用)	↑
资产减值损失	↑
净利润	→
	↓

研究和开发支出

内部研究开发费用的确认和计量

- (一)研究阶段和开发阶段的划分
 - 1.研究阶段
 - 指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
 - 2.开发阶段
 - 指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。
- (二)内部研究开发费用的会计处理
 - 1.企业研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）；
 - 2.开发阶段的支出符合条件的才能资本化，不符合资本化条件的计入当期损益（首先在研究开发支出中归集，期末结转管理费用）。
- (三)开发阶段有关支出资本化的条件
 - 1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性
 - 2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图
 - 3. 无形资产产生经济利益的方式
 - 4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发
 - 5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量

研究和开发支出

(1)以货币资金支付研究阶段的支出。研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（研发费用），即费用化

资产负债表

(20**年12月31日 单位：百万元)

资产	
货币资金	

利润表

(20**年度 单位：百万元)

研发费用 (2018年以前为管理费用)		↑	
净利润		→	
		↓	
		←	

研究和开发支出

(1)以货币资金支付开发阶段支出

(2)开发活动没有达到预期，转入管理费用（费用化）

(3)开发活动达到预期（资本化）

资产负债表

(20**年12月31日 单位：百万元)

资产		负债和股东权益	
货币资金	↓		
固定资产			
无形资产			
开发支出	↑ ↓ ↑		
		股东权益	
		实收资本	
		
		未分配利润	

利润表

(20**年度 单位：百万元)

研发费用 (2018年以前为管理费用)	↑
净利润	→
	←

合并资产负债表

编制单位：北京兆易创新科技股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	1,970,135,425.71	933,945,940.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	18,062,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、4	4,322,957.09	
应收账款	七、5	186,770,449.00	103,305,491.69
应收款项融资			
预付款项	七、7	7,751,311.07	12,887,465.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、8	9,174,599.49	33,932,445.54
其中：应收利息	七、8	1,748,214.23	470,022.02
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、9	629,178,321.11	629,300,734.96
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、11	1,583,607.12	1,681,967.76
其他流动资产	七、12	42,264,320.17	54,200,902.80
流动资产合计		2,869,242,990.76	1,769,254,948.47
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			520,946,631.28
其他债权投资			

合并资产负债表

编制单位：北京兆易创新科技股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、16	15,259,347.83	10,575,305.31
其他权益工具投资	七、17	792,476,632.50	
其他非流动金融资产	七、18	200,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产	七、20	556,712,371.90	250,917,350.71
在建工程	七、21	1,462,830.87	197,839,846.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、25	225,139,586.57	12,925,338.45
开发支出	七、26	28,263,878.44	35,228,695.56
商誉	七、27	1,308,570,962.99	
长期待摊费用	七、28	19,053,516.57	23,645,649.14
递延所得税资产	七、29	63,100,034.57	33,019,720.73
其他非流动资产	七、30	94,242,313.50	6,477,047.86
非流动资产合计		3,304,281,475.74	1,091,575,592.97
资产总计		6,173,524,466.50	2,860,830,541.44
流动负债：			
短期借款	七、31		78,375,966.94
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			

合并资产负债表

编制单位：北京兆易创新科技股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
应付票据	七、34	18,000,000.00	
应付账款	七、35	376,977,585.79	269,670,711.18
预收款项	七、36	25,104,297.46	20,412,942.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、37	101,574,870.38	64,381,015.99
应交税费	七、38	21,784,923.60	18,709,000.26
其他应付款	七、39	125,122,298.18	175,741,121.29
其中：应付利息		1,451.39	7,256.94
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、41	9,504,708.79	
其他流动负债			
流动负债合计		678,068,684.20	627,290,757.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、43	82,396,242.50	213,108,306.43
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			14

合并资产负债表

编制单位：北京兆易创新科技股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
预计负债	七、48	40,019,871.66	
递延收益	七、49	113,683,871.07	114,916,300.83
递延所得税负债	七、29	33,310,498.21	8,337,677.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		269,410,483.44	336,362,285.13
负债合计		947,479,167.64	963,653,042.86
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、51	321,075,826.00	284,644,488.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、53	3,213,245,538.18	734,757,529.49
减：库存股	七、54	91,145,827.06	131,790,990.83
其他综合收益	七、55	87,348,533.07	-158,006,676.07
专项储备			
盈余公积	七、57	160,546,044.78	113,072,336.82
一般风险准备			
未分配利润	七、58	1,534,406,985.10	1,054,500,811.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,225,477,100.07	1,897,177,498.58
少数股东权益		568,198.79	
所有者权益（或股东权益）合计		5,226,045,298.86	1,897,177,498.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,173,524,466.50	2,860,830,541.44

合并利润表

2019 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		3,202,917,103.20	2,245,786,322.12
其中：营业收入	七、59	3,202,917,103.20	2,245,786,322.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,559,860,977.11	1,785,339,577.61
其中：营业成本	七、59	1,905,089,805.54	1,386,760,082.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、60	21,961,468.96	11,249,338.07
销售费用	七、61	124,798,879.84	77,037,422.32
管理费用	七、62	170,843,154.97	126,384,398.56
研发费用	七、63	363,326,992.15	208,054,888.85
财务费用	七、64	-26,159,324.35	-24,146,552.46
其中：利息费用		7,708,821.85	8,578,812.53
利息收入		-16,578,657.73	-2,991,986.45
加：其他收益	七、65	40,425,904.78	27,493,189.95
投资收益（损失以“－”号填	七、66	15,432,635.54	2,592,805.91

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	5,224,171.93		10,113,423.82		15,337,595.75
2. 本期增加金额		6,269,820.04	231,394,818.72	3,120,148.62	240,784,787.38
(1) 购置		2,470,881.52		1,280,828.63	3,751,710.15
(2) 内部研发		2,815,319.77	18,719,573.61		21,534,893.38
(3) 企业合并增加		983,618.75	212,675,245.11	1,839,319.99	215,498,183.85
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	5,224,171.93	6,269,820.04	241,508,242.54	3,120,148.62	256,122,383.13
二、累计摊销					
1. 期初余额	243,794.60		2,168,462.70		2,412,257.30
2. 本期增加金额	104,483.40	598,463.88	26,898,671.72	968,920.26	28,570,539.26
(1) 计提	104,483.40	497,349.44	25,093,522.45	205,969.50	25,901,324.79
(2) 企业合并增加		101,114.44	1,805,149.27	762,950.76	2,669,214.47
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	348,278.00	598,463.88	29,067,134.42	968,920.26	30,982,796.56
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,875,893.93	5,671,356.16	212,441,108.12	2,151,228.36	225,139,586.57
2. 期初账面价值	4,980,377.33		7,944,961.12		12,925,338.45

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 8.41%

26、开发支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额			期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形 资产	转入当期损益		
研究开发费	35,228,695.56	377,897,068.41		21,534,893.38	363,326,992.15		28,263,878.44
合计	35,228,695.56	377,897,068.41		21,534,893.38	363,326,992.15		28,263,878.44

其他说明

“研究开发费”中本期增加的内部开发支出中，包含两部分内容：1、发生时即费用化的本期研发费用发生额 363,326,992.15 元；2、形成开发支出的发生额 14,570,076.26 元。

其中内部研发资本化项目明细情况表如下：

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额	资本化 开始时 点	资本化的具体 依据	截至期 末的研 发进度
		内部开发支出	其他	确认为无形资 产	转入当期 损益	其他				
1	15,088,060.52			15,088,060.52				2017年6月	新产品试产下线评审报告	100%
2	2,628,535.17	1,356,531.71					3,985,066.88	2017年1月	新产品试产下线评审报告	90%
3	665,231.03				665,231.03			2017年2月	新产品试产下线评审报告	100%
4	3,512,045.45	119,467.64		3,631,513.09				2018年5月	新产品试产下线评审报告	100%
5	3,344,608.52	2,214,280.79					5,558,889.31	2018年6月	新产品试产下线评审报告	100%
6	4,039,325.30	1,110,030.89					5,149,356.19	2018年6月	新产品试产下线评审报告	100%
7	3,808,782.70	787,630.44					4,596,413.14	2018年2月	新产品试产下线评审报告	90%
8	1,508,734.59	517,750.34					2,026,484.93	2018年6月	新产品试产下线评审报告	100%
9	633,372.28	626,915.48					1,260,287.76	2018年11月	新产品试产下线评审报告	100%
10		185,038.94					185,038.94	2019年10月	新产品试产下线评审报告	60%

兆易创新研发费用附注

63、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	230,717,313.07	135,800,846.99
折旧及摊销	72,680,431.35	37,321,339.83
专业服务费	13,922,322.29	10,872,966.48
材料费	14,982,836.68	7,804,689.45
租赁费	7,895,879.12	6,728,131.58
测试费	16,190,511.62	5,414,426.28
差旅费	3,924,566.01	2,103,645.79
能源费	1,399,932.99	1,010,323.23
招待费	377,179.01	261,859.59
办公费	509,381.55	249,422.56
交通与通讯	450,164.37	222,248.79
会议费	114,565.79	164,360.58
物流相关费用	90,340.55	57,492.68
其他	71,567.75	43,135.02
合计	363,326,992.15	208,054,888.85

用友网络2017年资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	附注七、1	4,022,148,465	4,545,989,288
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注七、4	123,939,211	71,473,083
应收账款	附注七、5	1,495,152,101	1,608,862,312
预付款项	附注七、6	57,672,699	50,394,477
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	附注七、7	3,643,103	8,067,682
应收股利			
其他应收款	附注七、9	237,073,553	142,758,718
买入返售金融资产			
存货	附注七、10	31,837,078	34,624,680
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注七、13	1,307,828,081	996,729,784
流动资产合计		7,279,294,291	7,458,900,024
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	附注七、14	764,088,138	466,921,112
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注七、17	1,641,765,656	200,331,888
投资性房地产			
固定资产	附注七、19	2,097,774,540	1,564,584,484
在建工程	附注七、20	322,170,624	613,555,733
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注七、25	682,307,835	628,985,189
开发支出	附注七、26	156,141,188	122,529,566
商誉	附注七、27	975,910,098	983,972,556
长期待摊费用	附注七、28	23,632,273	18,950,687
递延所得税资产	附注七、29	90,894,932	96,400,326
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,754,685,284	4,696,231,541
资产总计		14,033,979,575	12,155,131,565

用友网络2017年末资产负债表开发支出附注信息

26、开发支出

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初 余额	本期增加金额			本期减少金额		期末 余额
		内部开发支 出	其他		确认为无形 资产	转入当期损 益	
建筑企业互联网开放平台 iCOP 产品	32,670,660	35,525,043					68,195,703
畅捷 Cloud 进销存		17,565,679					17,565,679
医院信息化平台系统 (MIP)	9,859,909	7,219,855					17,079,764
互联网技术与运维平台项目	15,106,248	546,939				15,653,187	
链融云平台及应用		16,432,996					16,432,996
AI 财务管理系统		6,999,575					6,999,575
实践教学云平台		7,007,095					7,007,095
数字财政		5,127,687					5,127,687
新一代云财务		4,588,498					4,588,498
人口信息平台		3,932,582					3,932,582
经销商互联增值服务平台 V1.0		3,584,557					3,584,557
餐饮云产品		2,822,618					2,822,618
企业用餐服务		2,804,434					2,804,434
用友 iUAP PaaS 平台	44,498,790	2,431,589			46,930,379		
财务云		35,743,915			35,743,915		
友空间	16,163,306	10,055,513			26,218,819		
人力云		9,023,927			9,023,927		
医疗机构成本管理系统	4,230,653	2,304,456			6,535,109		
医疗机构云采购服务平台		2,398,865			2,398,865		
供应链金融事业部		11,452,802				11,452,802	

用友网络2017年末资产负债表开发支出附注信息

单位：元币种：人民币

项目	期初 余额	本期增加金额			本期减少金额		期末 余额
		内部开发支 出	其 他		确认为无形 资产	转入当期损 益	
建筑企业互联网开 放平台 iCOP 产品	32,670,660	35,525,043					68,195,703
畅捷 Cloud 进销存		17,565,679					17,565,679
医院信息化平台系 统(MIP)	9,859,909	7,219,855					17,079,764
互联网技术与运维 平台项目	15,106,248	546,939				15,653,187	
链融云平台及应用		16,432,996					16,432,996
AI 财务管理系统		6,999,575					6,999,575
实践教学云平台		7,007,095					7,007,095
数字财政		5,127,687					5,127,687
新一代云财务		4,588,498					4,588,498
人口信息平台		3,932,582					3,932,582
经销商互联增值服 务平台 V1.0		3,584,557					3,584,557
餐饮云产品		2,822,618					2,822,618
企业用餐服务		2,804,434					2,804,434
用友 iUAP PaaS 平台	44,498,790	2,431,589			46,930,379		
财务云		35,743,915			35,743,915		
友空间	16,163,306	10,055,513			26,218,819		
人力云		9,023,927			9,023,927		
医疗机构成本管理 系统	4,230,653	2,304,456			6,535,109		
医疗机构云采购服 务平台		2,398,865			2,398,865		
供应链金融事业部		11,452,802				11,452,802	
合计	122,529,566	187,568,625			126,851,014	27,105,989	156,141,188

注：本年公司对互联网技术与运维平台项目全额计提减值准备，计入当期资产减值损失。