

北京联龙博通电子商务技术有限公司

审计报告

大华审字[2018]010835 号



大華會計師事務所

Da Hua Certified Public Accountants

北京联龙博通电子商务技术有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-56



审计报告

大华审字[2018]010835 号

北京联龙博通电子商务技术有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的北京联龙博通电子商务技术有限公司（以下简称联龙博通公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联龙博通公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估联龙博通公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理

层计划清算联龙博通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联龙博通公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联龙博通公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截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

致联龙博通公司不能持续经营。

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

6. 就联龙博通公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

深圳分所

中国·深圳



中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一八年四月十八日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：北京联龙博通电子商务技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	43,343,189.91	45,667,449.82
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		-	-
应收账款	注释2	115,083,277.41	91,850,412.57
预付款项	注释3	724,036.91	466,511.91
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注释4	10,775,621.70	3,936,302.99
存货	注释5	200,752.16	136,752.16
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释6	1,037,193.67	6,997,802.80
流动资产合计		171,164,071.76	149,055,232.25
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释7	1,001,831.11	1,459,773.41
在建工程		-	-
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	注释8	297,275.09	564,066.41
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注释9	2,227,394.32	1,136,201.72
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,526,500.52	3,160,041.54
资产总计		174,690,572.28	152,215,273.79

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：北京联龙博通电子商务技术有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
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		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释10	1,550.00	520,855.03
预收款项	注释11	450,000.00	54,341.12
应付职工薪酬	注释12	12,765,454.21	6,963,728.28
应交税费	注释13	18,725,933.22	10,098,578.74
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	注释14	19,967,418.42	615,731.58
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		51,910,355.85	18,253,234.75
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		51,910,355.85	18,253,234.75
所有者权益：			
实收资本	注释15	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释16	8,000,000.00	8,000,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释17	5,000,000.00	5,000,000.00
未分配利润	注释18	99,780,216.43	110,962,039.04
归属于母公司所有者权益合计		122,780,216.43	133,962,039.04
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		122,780,216.43	133,962,039.04
负债和所有者权益总计		174,690,572.28	152,215,273.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计

合并利润表

2017年度

编制单位：北京联龙博通电子商务技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释20	266,661,063.64	223,714,461.90
减：营业成本	注释20	163,692,005.96	142,779,777.94
税金及附加	注释21	2,116,803.27	1,683,831.46
销售费用	注释22	22,163,505.35	17,037,394.54
管理费用	注释23	26,104,293.07	24,110,515.15
财务费用	注释24	310.56	54,032.36
资产减值损失	注释25	7,307,659.61	2,061,759.24
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	注释26	106,569.44	345,007.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益		-	-
其他收益	注释27	2,005,115.66	-
二、营业利润		47,388,170.92	36,332,159.04
加：营业外收入	注释28	343.42	1,365,227.61
减：营业外支出	注释29	180,064.68	456.55
三、利润总额		47,208,449.66	37,696,930.10
减：所得税费用	注释30	10,390,272.27	7,696,221.37
四、净利润		36,818,177.39	30,000,708.73
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类		36,818,177.39	30,000,708.73
持续经营净利润		36,818,177.39	30,000,708.73
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类		36,818,177.39	30,000,708.73
归属于母公司所有者的净利润		36,818,177.39	30,000,710.01
少数股东损益		-	-1.28
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
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		36,818,177.39	30,000,708.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,818,177.39	30,000,710.01
归属于少数股东的综合收益总额		-	-1.28
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2017年度

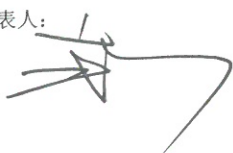
编制单位：北京联龙博通电子商务技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		252,677,729.54	215,719,670.83
收到的税费返还		1,861,216.48	1,233,018.05
收到其他与经营活动有关的现金	注释31.1	34,260,060.42	42,273,145.79
经营活动现金流入小计		288,799,006.44	259,225,834.67
购买商品、接受劳务支付的现金		1,276,492.70	8,412,722.96
支付给职工以及为职工支付的现金		182,321,875.91	153,098,959.08
支付的各项税费		26,091,669.68	30,273,645.53
支付其他与经营活动有关的现金	注释31.2	62,365,375.25	65,303,011.15
经营活动现金流出小计		272,055,413.54	257,088,338.72
经营活动产生的现金流量净额		16,743,592.90	2,137,495.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		6,841,000.00	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		106,569.44	365,708.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		6,947,569.44	13,365,708.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		550,303.25	830,931.57
投资支付的现金		114,000.00	124,414.63
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		664,303.25	955,346.20
投资活动产生的现金流量净额		6,283,266.19	12,410,362.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
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		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,948,000.00	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		25,948,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-25,948,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-2,921,140.91	14,547,858.05
加：年初现金及现金等价物余额		45,667,449.82	31,119,591.77
六、期末现金及现金等价物余额		42,746,308.91	45,667,449.82

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京联龙博通电子商务有限公司

项目	本期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年末余额	10,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-	-	-	-

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	80,961,329.03	1.28	103,961,330.31
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、本年年年初余额	10,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	80,961,329.03	1.28	103,961,330.31
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	30,000,710.01	-1.28	30,000,708.73
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	30,000,710.01	-1.28	30,000,708.73
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	10,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	110,962,039.04	-	133,962,039.04

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：北京联龙博通电子商务技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		23,054,725.44	23,516,687.76
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		-	-
应收账款	注释1	94,733,440.26	70,245,369.57
预付款项		724,036.91	466,511.91
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注释2	10,444,621.70	16,528,802.99
存货		200,752.16	136,752.16
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,037,193.67	6,997,802.80
流动资产合计		130,194,770.14	117,891,927.19
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	4,800,000.00	4,800,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		964,418.63	1,418,795.28
在建工程		-	-
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		297,275.09	564,066.41
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,954,883.30	851,299.84
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		8,016,577.02	7,634,161.53
资产总计		138,211,347.16	125,526,088.72

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：北京联龙博通电子商务技术有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
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		-	-
应付票据		-	-
应付账款		1,550.00	520,855.03
预收款项		450,000.00	54,341.12
应付职工薪酬		6,166,765.99	4,715,043.31
应交税费		7,157,014.19	2,957,759.70
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		46,250,922.96	614,543.58
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		60,026,253.14	8,862,542.74
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		60,026,253.14	8,862,542.74
所有者权益：			
实收资本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		169,667.90	169,667.90
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		5,000,000.00	5,000,000.00
未分配利润		63,015,426.12	101,493,878.08
所有者权益合计		78,185,094.02	116,663,545.98
负债和所有者权益总计		138,211,347.16	125,526,088.72

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：北京联龙博通电子商务技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	141,139,912.60	157,317,779.27
减：营业成本	注释4	81,056,975.77	103,587,019.29
税金及附加		1,145,046.20	1,305,302.10
销售费用		17,002,379.23	15,460,511.53
管理费用		24,389,052.95	23,100,509.59
财务费用		6,612.53	53,891.07
资产减值损失		7,357,223.08	922,151.71
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	注释5	106,569.44	175,346.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益		-	-
其他收益		599,247.87	-
二、营业利润		10,888,440.15	13,063,740.33
加：营业外收入		8,309.17	1,365,227.61
减：营业外支出		180,064.68	456.55
三、利润总额		10,716,684.64	14,428,511.39
减：所得税费用		1,195,136.60	1,895,957.20
四、净利润		9,521,548.04	12,532,554.19
持续经营损益		9,521,548.04	12,532,554.19
终止经营损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		9,521,548.04	12,532,554.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2017年度

编制单位：北京联龙博通电子商务技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,261,239.29	169,144,751.23
收到的税费返还		1,861,216.48	1,233,018.05
收到其他与经营活动有关的现金		62,745,132.07	50,543,923.31
经营活动现金流入小计		181,867,587.84	220,921,692.59
购买商品、接受劳务支付的现金		1,276,492.70	8,412,722.96
支付给职工以及为职工支付的现金		75,795,611.51	115,536,578.29
支付的各项税费		11,554,746.42	27,968,539.21
支付其他与经营活动有关的现金		74,646,182.86	84,259,846.87
经营活动现金流出小计		163,273,033.49	236,177,687.33
经营活动产生的现金流量净额		18,594,554.35	-15,255,994.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		6,841,000.00	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		106,569.44	365,708.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		6,947,569.44	13,365,708.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		538,967.11	788,196.52
投资支付的现金		114,000.00	4,924,414.63
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		652,967.11	5,712,611.15
投资活动产生的现金流量净额		6,294,602.33	7,653,097.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,948,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		25,948,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-25,948,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,058,843.32	-7,602,897.59
加：年初现金及现金等价物余额		23,516,687.76	31,119,585.35
六、期末现金及现金等价物余额		22,457,844.44	23,516,687.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



2017年度

编制单位: 北京联龙博通电子商务技术有限公司

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

2017年度

编制单位：北京联龙博通电子商务技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

附注十

项目	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	169,667.90	-	-	-	5,000,000.00	88,961,323.89	104,130,991.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	169,667.90	-	-	-	5,000,000.00	88,961,323.89	104,130,991.79
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	12,532,554.19	12,532,554.19
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	12,532,554.19	12,532,554.19
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	10,000,000.00	-	169,667.90	-	-	-	5,000,000.00	101,493,878.08	116,663,545.98

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京联龙博通电子商务技术有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京联龙博通电子商务技术有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2002 年 01 月 07 日，经北京市工商行政管理局批准，领取 911101027364886945 号企业法人营业执照。由深圳市三金高科技投资有限公司、刘述明、王凤丽、杨世铮、赵鹤茹、康军共同出资组建，设立时注册资本 200 万元，各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例（%）
深圳市三金高科技投资有限公司	1,300,000.00	65.00
刘述明	160,000.00	8.00
王凤丽	160,000.00	8.00
杨世铮	160,000.00	8.00
赵鹤茹	160,000.00	8.00
康军	60,000.00	3.00
合计	2,000,000.00	100.00

上述出资业经北京德慧会计师事务所有限责任公司出具德慧验字（2001）第 3-0052 号验资报告验证。

1、2002 年 9 月股权变更

根据公司 2002 年 9 月 6 日第一届第二次股东会决议，股东赵鹤茹将其持有的北京联龙博通电子商务技术有限公司货币出资 16 万元继承给新股东班秀峰，继承后各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例（%）
深圳市三金高科技投资有限公司	1,300,000.00	65.00
刘述明	160,000.00	8.00
王凤丽	160,000.00	8.00
杨世铮	160,000.00	8.00
班秀峰	160,000.00	8.00
康军	60,000.00	3.00
合计	2,000,000.00	100.00

2、2003 年 7 月股权转让

根据公司 2003 年 7 月 1 日第二届第二次股东会决议，股东班秀峰将其持有北京联龙博通电子商务技术有限公司货币出资 16 万元出资转让给自然人管惠娟，股权转让后各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例（%）
深圳市三金高科技投资有限公司	1,300,000.00	65.00
刘述明	160,000.00	8.00
王凤丽	160,000.00	8.00
杨世铮	160,000.00	8.00
管惠娟	160,000.00	8.00
康军	60,000.00	3.00
合计	2,000,000.00	100.00

3、2004 年 12 月增资

根据公司第四届第一次股东会决议和修改后章程的规定，公司注册资本由 200 万元增加到 1,000 万元，同意由股东深圳市三金高科技投资有限公司增资 800 万元。本次增资后，本公司注册资本增加至 1,000 万元，各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例（%）
深圳市三金高科技投资有限公司	9,300,000.00	93.00
刘述明	160,000.00	1.60
王凤丽	160,000.00	1.60
杨世铮	160,000.00	1.60
管惠娟	160,000.00	1.60
康军	60,000.00	0.60
合计	10,000,000.00	100.00

4、2005 年 7 月股权转让

根据 2005 年 7 月 31 日公司股东会决议和修改后的章程规定，股东深圳市三金高科技投资有限公司向刘琦转让其持有公司 60%股权，深圳市三金高科技投资有限公司向王凤丽转让其持有公司 33%股权，康军向王凤丽转让其持有公司 0.6%股权，杨世铮向王凤丽转让其持有公司 1.60%股权，管惠娟向王凤丽转让其持有公司 1.60%股权，刘述明向王凤丽转让其持有公司 1.60%股权，本次股权转让后各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例（%）
刘琦	6,000,000.00	60.00
王凤丽	4,000,000.00	40.00
合计	10,000,000.00	100.00

5、2011 年 11 月股权转让

根据公司股东会决议和修改后章程规定，股东王凤丽将其持有出资额 212 万转让给北京

康华投资有限公司、将其持有出资额 37 万转让给康军、将其持有出资额 27 万转让给杨世铮、将其持有出资额 27 万转让给管惠娟、将其持有出资额 27 万转让给刘述明、将其持有出资额 25 万转让给吴海燕、将其持有出资额 12 万转让给张震、将其持有出资额 4 万转让给闵群华、将其持有出资额 2 万转让给杨杨；股东刘琦将其持有出资额 49 万转让给师敏龙、将其持有出资额 33 万转让给胡宝斌、将其持有出资额 33 万转让给王福生、将其持有出资额 30 万转让给尤忠、将其持有出资额 25 万转让给由亮、将其持有出资额 21 万转让给周柳坤、将其持有出资额 6 万转让给孙文霞、将其持有出资额 5 万转让给文红、将其持有出资额 5 万转让给吴杭州、将其持有出资额 3 万转让给罗嘉欣。经本次转让完成后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例（%）
刘琦	3,900,000.00	39.00
北京康华投资有限公司	2,120,000.00	21.20
师敏龙	490,000.00	4.90
康军	370,000.00	3.70
胡宝斌	330,000.00	3.30
王福生	330,000.00	3.30
尤忠	300,000.00	3.00
王凤丽	270,000.00	2.70
刘述明	270,000.00	2.70
管惠娟	270,000.00	2.70
杨世铮	270,000.00	2.70
由亮	250,000.00	2.50
吴海燕	250,000.00	2.50
周柳坤	210,000.00	2.10
张震	120,000.00	1.20
孙文霞	60,000.00	0.60
文红	50,000.00	0.50
吴杭州	50,000.00	0.50
闵群华	40,000.00	0.40
罗嘉欣	30,000.00	0.30
杨杨	20,000.00	0.20
合计	10,000,000.00	100.00

6、2015 年 9 月股权转让

根据公司股东会决议和修改后章程规定，股东北京康华投资有限公司、吴海燕、周柳坤、张震、孙文霞、罗嘉欣将其分别持有的公司 212 万元出资、25 万元出资、21 万元出资、12 万元出资、6 万元出资、3 万元出资转让给刘琦。经本次转让完成后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例（%）
刘琦	6,690,000.00	66.90
师敏龙	490,000.00	4.90
康军	370,000.00	3.70
胡宝斌	330,000.00	3.30
王福生	330,000.00	3.30
尤忠	300,000.00	3.00
宋诗付	270,000.00	2.70
刘述明	270,000.00	2.70
管惠娟	270,000.00	2.70
杨世铮	270,000.00	2.70
由亮	250,000.00	2.50
文红	50,000.00	0.50
吴杭州	50,000.00	0.50
闵群华	40,000.00	0.40
杨扬	20,000.00	0.20
合计	10,000,000.00	100.00

7、2015 年 12 月股权转让

根据公司股东会决议和修改后章程规定，深圳市金证科技股份有限公司受让公司 100% 的股权，公司全体原股东将各自持有的全部公司股权转让给深圳市金证科技股份有限公司，变更后公司成为深圳市金证科技股份有限公司的全资子公司。经本次转让完成后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例（%）
深圳市金证科技股份有限公司	10,000,000.00	100.00
合计	10,000,000.00	100.00

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 1,000 万元，注册地址：北京市西城区宣武门外大街 6 号庄胜广场中央办公楼南翼 840 室，总部地址：北京市西城区宣武门外大街 6 号庄胜广场中央办公楼南翼 840 室，现持有统一社会信用代码为 911101027364886945 的营业执照。集团最终母公司为深圳市金证科技股份有限公司。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属科学研究和技术服务业，主要服务为从事金融 IT 服务与金融营销服务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 4 月 18 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
金证联龙(天津)科技有限公司	控股子公司	一级	100	100

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，编制财务报表。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 在取得控制权日, 长期股权投资初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至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; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期, 即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时, 本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的, 已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分, 并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策, 并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产

负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投

资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可

供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产按账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证

券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：占应收款项余额 10% 以上且金额在 500 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组

合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

组合 1：除受同一控制方控制的关联方应收款项外，采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1-2 年	8	8
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

组合 2：对受同一控制方控制的关联方应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明无法按应收款项的原有条款收回，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提坏账准备，否则不计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产,但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四/(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后,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;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,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,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追

如投资等原因能够对被投资单位实施控制或重大影响，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命，其中：公司主要固定资产为电子设备，固定资产不计提残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	—	33.33
运输设备	直线法	5	—	20
办公设备	直线法	5	—	20

（2）固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，

自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、管理办公用软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
管理及办公用软件	5 年	根据历史经验值合理预计

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

(二十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十二）收入

1. 移动金融 IT 软件开发及服务收入的确认依据和方法

本公司 IT 服务收入主要有软件开发、整包服务业务和人力外包业务，其收入的具体确认原则：

（1）软件开发是指为银行提供信息系统、渠道产品等开发服务，是指合同签订时有明确开发需求。在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入，完工进度按已经发生的劳务成本占预计总成本的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（2）整包服务业务是指整合公司各项科技类服务，为银行提供一系列全面的信息服务，按总包以服务费形式按月进行收取。本公司按照合同约定期间，在提供劳务后，分期确认收入。

（3）人力外包业务是指对外输出公司产品、技术人员，为银行提供专业人员，以人员为单位，满足客户需求。本公司按照合同约定提供的人员数量、人员采购单价，在结算时确认收入。

2. 金融辅助营销服务业务收入确认依据和方法

金融辅助营销服务主要有两种形式包括线下营销服务和互联网平台营销服务，其收入的具体确认原则：

（1）金融辅助营销服务主要包括电子银行营销服务和信用卡分期营销服务。电子营销服务通过地面人员和网络，向银行客户介绍电子银行业务，解答客户的疑问，辅导客户使用电子银行业务。信用卡分期营销方面，联龙博通为商业银行提供信用卡分期消费的推广服务，指导消费者申请信用卡专项分期服务。线下营销服务收入在劳务已经提供，与银行对账结算有效用户归属劳务提供服务期时确认收入。

（2）互联网营销平台服务收入包括电子商务收入和微银行收入，其中移动商务平台的商业模式多样化，收费由频道外包服务费、销售佣金、广告收费组成。电子商务收入在劳务

已经提供，与客户对账结算时确认。“微银行”个人金融营销与服务平台方面，为客户提供服务，收费方式主要有产品定制费、服务费、接入费、销售佣金、广告费等，“微银行”个人金融营销与服务平台业务的收入在劳务已经提供，与客户对账结算时确认。

(二十三) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十五) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六)重要会计政策、会计估计的变更：

1、会计政策变更

(1) 财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。。

(2) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

(3) 财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。	营业外收入、其他收益	2,005,115.66

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税(费)依据	税(费)率(%)	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入	17	
	其他应税销售服务行为	6	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7	

税种	计税（费）依据	税（费）率（%）	备注
教育费附加	实缴流转税税额	3	
地方教育附加	实缴流转税税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	25、15	

不同纳税主体所得税税率说明：

公司名称	税率（%）
本公司	15.00
金证联龙（天津）科技有限公司	25.00

（二）税收优惠政策及依据

2016 年 12 月 22 日，本公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定（证书号 GR201611003565）为高新技术企业，有效期为三年，本公司 2017 年度减按 15% 计算缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	205,018.79	218,509.23
银行存款	42,541,171.67	45,448,050.53
其他货币资金	596,999.45	890.06
合计	43,343,189.91	45,667,449.82

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司本公司受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约、保函保证金	596,881.00	—
合计	596,881.00	—

注释2. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下：

类别	期末余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	123,476,875.48	96.82	8,393,598.07	6.80	115,083,277.41
其中：按关联方组合计提坏账准备的 应收账款	309,120.00	0.24	---	---	309,120.00

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	123,167,755.48	96.58	8,393,598.07	6.81	114,774,157.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,058,333.33	3.18	4,058,333.33	100.00	---
合计	127,535,208.81	100.00	12,451,931.40	9.76	115,083,277.41

续:

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	97,400,270.53	100.00	5,549,857.96	5.70	91,850,412.57
其中: 按关联方组合计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	97,400,270.53	100.00	5,549,857.96	5.70	91,850,412.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	97,400,270.53	100.00	5,549,857.96	5.70	91,850,412.57

2. 应收账款账龄披露

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,519,863.10	4,760,537.15	4.98
1-2 年	16,929,715.16	1,354,377.21	8.00
2-3 年	14,841,549.68	6,214,976.60	41.88
3 年以上	244,080.87	122,040.44	50.00
合计	127,535,208.81	12,451,931.40	9.76

续:

账龄结构	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,796,939.44	3,839,846.98	5.00
1-2 年	20,359,250.22	1,628,740.02	8.00
2-3 年	135,898.22	27,179.64	20.00
3 年以上	108,182.65	54,091.32	50.00
合计	97,400,270.53	5,549,857.96	5.70

3. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,210,743.10	4,760,537.15	5.00
1-2 年	16,929,715.16	1,354,377.21	8.00
2-3 年	10,783,216.35	2,156,643.27	20.00
3 年以上	244,080.87	122,040.44	50.00
合计	123,167,755.48	8,393,598.07	6.81

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国惠普有限公司	975,000.00	975,000.00	100.00	长期挂账无法收回
掌亿游 (天津) 科技有限公司	3,083,333.33	3,083,333.33	100.00	存在诉讼, 预计无法收回
合计	4,058,333.33	4,058,333.33	---	---

4. 本期计提的坏账准备金额 6,902,073.44 元。

5. 本报告期内无实际核销的应收账款。

6. 期末应收账款中应收关联方款项详见附注七、关联方及关联交易。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国建设银行股份有限公司	34,727,812.66	27.23	2,403,096.76
中国银行股份有限公司	26,542,680.59	20.81	2,667,347.65
上海银行股份有限公司	14,135,639.37	11.08	788,355.72
中国建设银行股份有限公司陕西省分行	3,142,491.56	2.46	157,124.58
掌亿游 (天津) 科技有限公司	3,083,333.33	2.42	3,083,333.33
合计	81,631,957.51	64.00	9,099,258.04

注释3. 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	527,949.53	72.92	466,511.91	100.00

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	196,087.38	27.08	---	---
合计	724,036.91	100.00	466,511.91	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
昆山联骥机器人有限公司	497,525.00	68.72	1 年以内	尚未交付货物
天津凯驰科技有限公司	196,087.38	27.08	1 至 2 年	尚未提供服务
联动优势电子商务有限公司	30,424.53	4.20	1 年以内	尚未提供服务
合计	724,036.91	100.00	---	---

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下:

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,446,289.74	100%	1,670,668.04	13.42	10,775,621.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	12,446,289.74	100%	1,670,668.04	13.42	10,775,621.70

续:

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,201,384.86	100.00	1,265,081.87	24.32	3,936,302.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	5,201,384.86	100.00	1,265,081.87	24.32	3,936,302.99

2.其他应收款按账龄披露

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,071,572.26	453,578.61	5.00
1-2 年	994,862.00	79,588.96	8.00
2-3 年	174,757.56	34,951.51	20.00
3 年以上	2,205,097.92	1,102,548.96	50.00
合计	12,446,289.74	1,670,668.04	13.42

续:

账龄结构	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,185,414.98	109,270.75	5.00
1-2 年	771,101.96	61,688.16	8.00
2-3 年	94,370.00	18,874.00	20.00
3 年以上	2,150,497.92	1,075,248.96	50.00
合计	5,201,384.86	1,265,081.87	24.32

3.本期计提坏账准备金额 405,586.17 元。

4.报告期内无实际核销的其他应收款。

5.期末其他应收款应收关联方款项详见附注七、关联方及关联交易。

6.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	5,105,267.92	3,965,129.92
个人备用金借款	1,040,978.91	1,054,600.00
代缴股权转让款个人所得税	6,047,000.00	—
其他	253,042.91	181,654.94
合计	12,446,289.74	5,201,384.86

7.期末其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项内容	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
刘琦	代缴股权转让个人所得税	3,681,343.00	1 年以内	29.58
中国建设银行股份有限公司宁波市分行	押金	600,000.00	1 年以内	4.82
中国建设银行股份有限公司苏州分行	押金	500,000.00	1 年以内	4.02

单位名称	款项内容	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
毛江旭	个人备用金借款	470,800.00	1 年以内	3.78
中国建设银行股份有限公司 陕西省分行	押金	400,000.00	1 至 2 年	3.21
合计	---	5,652,143.00	—	45.41

注：公司代缴刘琦股权转让个人所得税具体情况详见附注七、关联方及关联方交易。

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	200,752.16	---	200,752.16	136,752.16	---	136,752.16
合计	200,752.16	---	200,752.16	136,752.16	---	136,752.16

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	313,603.92	270,802.80
中信增利基金	---	6,727,000.00
留抵增值税	723,589.75	---
合计	1,037,193.67	6,997,802.80

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值合计				
1. 期初余额	1,937,995.11	3,540,812.71	100,786.87	5,579,594.69
2. 本期增加金额	---	439,003.25	1,300.00	440,303.25
购置	---	439,003.25	1,300.00	440,303.25
3. 本期减少金额	---	494,987.87	10,500.00	505,487.87
处置或报废	---	494,987.87	10,500.00	505,487.87
4. 期末余额	1,937,995.11	3,484,828.09	91,586.87	5,514,410.07
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,499,619.49	2,536,868.91	83,332.88	4,119,821.28
2. 本期增加金额	173,467.40	686,555.43	16,670.82	876,693.65
计提	173,467.40	686,555.43	16,670.82	876,693.65
其他转入	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	473,435.97	10,500.00	483,935.97

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
处置或报废	---	473,435.97	10,500.00	483,935.97
其他转出	---	---	---	---
4. 期末余额	1,673,086.89	2,749,988.37	89,503.70	4,512,578.96
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
计提	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末余额	264,908.22	734,839.72	2,083.17	1,001,831.11
2. 期初余额	438,375.62	1,003,943.80	17,453.99	1,459,773.41

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	外购软件	合计
一. 账面原值合计		
1. 期初余额	2,979,372.76	2,979,372.76
2. 本期增加金额	106,796.12	106,796.12
购置	106,796.12	106,796.12
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	3,086,168.88	3,086,168.88
二. 累计摊销		
1. 期初余额	2,415,306.35	2,415,306.35
2. 本期增加金额	373,587.44	373,587.44
计提	373,587.44	373,587.44
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	2,788,893.79	2,788,893.79
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		

项目	外购软件	合计
处置	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值合计		
1. 期末余额	297,275.09	297,275.09
2. 期初余额	564,066.41	564,066.41

注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	14,122,599.44	2,227,394.32	6,814,939.83	1,136,201.72
合计	14,122,599.44	2,227,394.32	6,814,939.83	1,136,201.72

注释10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	1,550.00	520,855.03
合计	1,550.00	520,855.03

1. 截至期末，无账龄超过一年的大额应付账款。

2. 期末余额中无应付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 期末余额中无应付其他关联方款项。

注释11. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	450,000.00	54,341.12
合计	450,000.00	54,341.12

1. 期末余额中无预收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中无预收其他关联方款项。

注释12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,797,931.97	175,984,115.28	170,905,874.12	11,876,173.13
离职后福利-设定提存计划	165,796.31	12,611,114.79	11,906,630.02	870,281.08
辞退福利	—	386,084.68	367,084.68	19,000.00
合计	6,963,728.28	188,981,314.75	183,179,588.82	12,765,454.21

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,658,565.96	164,136,722.00	159,531,707.17	11,263,580.79
职工福利费	—	201,839.58	201,839.58	—
社会保险费	139,366.01	6,803,419.88	6,435,682.97	507,102.92
其中：医疗保险费	124,432.40	5,944,731.21	5,626,355.82	442,807.79
工伤保险费	4,977.87	384,660.19	360,529.08	29,108.98
生育保险费	9,955.74	474,028.48	448,798.07	35,186.15
住房公积金	—	4,820,945.44	4,715,456.02	105,489.42
工会经费和职工教育经费	—	21,188.38	21,188.38	—
合计	6,797,931.97	175,984,115.28	170,905,874.12	11,876,173.13

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	159,098.02	12,168,929.37	11,487,053.38	840,974.01
失业保险费	6,698.29	442,185.42	419,576.64	29,307.07
合计	165,796.31	12,611,114.79	11,906,630.02	870,281.08

注释13. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,156,069.25	3,541,645.17
城市维护建设税	283,476.32	247,915.19
教育费附加	121,489.85	106,249.36
地方教育附加	80,993.23	70,832.91
企业所得税	11,164,922.98	5,724,971.39
个人所得税	3,910,308.93	398,246.25
堤围费	8,672.66	8,718.47
合计	18,725,933.22	10,098,578.74

注释14. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
个人往来款	180,427.08	262,080.72
单位往来款	548,038.64	254,709.28
应付原股东股利款	18,900,000.00	—
其他	338,952.70	98,941.58
合计	19,967,418.42	615,731.58

2. 期末余额中无应付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 期末余额中应付其他关联方款项详见附注七、关联方及关联方交易。

注释15. 实收资本

投资者名称	期末余额	期初余额
深圳市金证科技股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

注释16. 资本公积

项目	期末余额	期初余额
其他资本公积	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	8,000,000.00	8,000,000.00

注：本公司资本公积系 2007 年 1 月 15 日本公司同一控制企业合并北京联龙立胜航空服务有限公司形成，北京联龙立胜航空服务有限公司于 2016 年 1 月 13 日办理完成工商注销。

注释17. 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

注：本公司盈余公积计提金额超过实收资本 50% 时不再计提。

注释18. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	110,962,039.04	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	110,962,039.04	—

项目	金额	提取或分配比例(%)
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,818,177.39	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
对股东的其他分配	48,000,000.00	
加：盈余公积弥补亏损	—	
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	—	
所有者权益其他内部结转	—	
期末未分配利润	99,780,216.43	

备注：根据 2015 年 10 月金证股份重大资产购买报告书及金证与联龙博通公司全体股东签署的《附生效条件的股权转让协议》，公司拟以现金方式向刘琦、师敏龙等 15 名交易对方购买其合计持有的联龙博通 100% 的股权，双方约定 5,800 万元由联龙博通公司原股东享有；以上归属于原股东的累计未分配利润鉴于分红金额较大，拟分批发放，具体分红款的发放时间视公司现金情况而定，不得影响公司正常生产经营，原股东同意由刘琦代表全体乙方按以上发放进度全权处理股利分配的具体执行时间及发放金额。根据原股东召开的股东会决议 2017 年将归属原股东刘琦、师敏龙等 15 名交易对方剩余未分配的 4800 万元利润分配给原股东。

注释19. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	266,661,063.64	163,692,005.96	223,714,461.90	142,779,777.94
其他业务	—	—	—	—

2. 主营业务（业务分部）：

业务分部	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、移动金融 IT 软件开发及服务	90,240,510.08	53,683,347.18	69,503,906.76	41,874,540.28
二、金融辅助营销服务	176,420,553.56	110,008,658.78	154,210,555.14	100,905,237.66
其中：线下营销服务	169,983,121.70	109,925,169.12	140,705,064.72	93,214,659.24
互联网营销平台服务	6,437,431.86	83,489.66	13,505,490.42	7,690,578.42
合计	266,661,063.64	163,692,005.96	223,714,461.90	142,779,777.94

注释20. 营业税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,175,193.70	963,577.50
教育费附加	503,654.46	412,961.79
地方教育附加	335,769.68	275,307.84
堤围费	74,748.23	29,117.64
印花税	18,537.20	1,316.69
车船使用税	8,900.00	1,550.00
合计	2,116,803.27	1,683,831.46

注释21. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,932,015.53	4,540,193.81
差旅费	2,434,346.55	2,071,419.37
房租水电	2,242,211.07	3,087,193.88
咨询服务费	3,958,621.35	4,029,464.94
业务招待费	1,934,947.33	1,072,924.25
办公费	349,343.55	522,041.00
折旧费	370,786.77	700,742.14
广告宣传费	26,959.56	45,591.94
制作费	1,909,165.59	328,639.13
其他	1,005,108.05	639,184.08
合计	22,163,505.35	17,037,394.54

注释22. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,872,614.22	7,536,232.56
差旅费	203,063.53	125,854.85
房租水电	3,003,746.87	2,748,645.91
咨询服务费	1,733,124.13	432,291.21
业务招待费	342,869.16	325,212.27
办公费	237,701.64	236,273.46
折旧费	393,171.50	678,916.84
无形资产摊销	373,587.44	386,862.20
通讯费	50,602.12	56,986.56
研发费用	9,007,673.69	9,857,011.46

项目	本期发生额	上期发生额
其他	886,138.77	1,726,227.83
合计	26,104,293.07	24,110,515.15

注释23. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	---	---
减：利息收入	53,842.80	36,801.15
加：汇总损失	1,565.41	-
其他	52,587.95	90,833.51
合计	310.56	54,032.36

注释24. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	7,307,659.61	2,061,759.24
合计	7,307,659.61	2,061,759.24

注释25. 投资收益

1. 投资收益按来源列示如下：

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	---	305,527.26
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	106,569.44	39,480.57
合计	106,569.44	345,007.83

注释26. 其他收益

1、其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,005,115.66	---
合计	2,005,115.66	---

2、计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
天津武清汽车产业园税费返还	1,347,900.00	---	与收益相关
天津市武清区市场和监督管理局奖励款	50,000.00	---	与收益相关
增值税退税	599,247.87	---	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	7,967.79	---	与收益相关
合计	2,005,115.66	---	---

注释27. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	---	35,082.69
增值税退税	---	1,233,018.05
其他	343.42	97,126.87
合计	343.42	1,365,227.61

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	---	35,082.69
其他	343.42	97,126.87
合计	343.42	132,209.56

政府补助明细列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益 相关
稳岗补贴	---	35,082.69	与收益相关
合计	---	35,082.69	---

注释28. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失	31,493.26	55.55
其他	24,365.00	401.00
滞纳金	124,206.42	---
合计	180,064.68	456.55

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产报废损失	31,493.26	55.55
其他	24,365.00	401.00
滞纳金	124,206.42	---
合计	180,064.68	456.55

注释29. 所得税费用

1、所得税费用表

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	11,481,464.87	7,690,550.59
递延所得税调整	-1,091,192.60	5,670.78
合计	10,390,272.27	7,696,221.37

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	47,208,449.66	37,696,930.10
按适用税率计算的所得税费用	7,081,267.45	5,654,539.51
子公司适用不同税率的影响	3,649,176.51	2,309,875.72
调整以前期间所得税的影响	316,541.89	---
非应税收入的影响	---	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	204,624.30	68,728.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	---	---
加计扣除费用的影响	-861,337.88	-793,671.79
递延所得税资产使用适用税率的影响	---	456,749.00
所得税费用	10,390,272.27	7,696,221.37

注释30. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	32,200,758.54	42,104,135.08
政府补助等	2,005,459.08	132,209.56
利息收入	53,842.80	36,801.15
合计	34,260,060.42	42,273,145.79

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	22,020,530.94	20,578,030.71
往来性支出	39,515,310.68	44,633,745.93
经营性营业外支出	180,064.68	401.00
经营性财务费用支出	52,587.95	90,833.51
履约保证金	596,881.00	---
合计	62,365,375.25	65,303,011.15

注释31. 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	36,818,177.39	30,000,708.73
加: 资产减值准备	7,307,659.61	2,061,759.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	876,693.65	1,390,627.64
无形资产摊销	373,587.44	386,862.19
长期待摊费用摊销	---	32,330.29
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)	---	55.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	31,493.26	---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	---	---
财务费用(收益以“-”号填列)	---	---
投资损失(收益以“-”号填列)	-106,569.44	-345,007.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,091,192.60	52,093.43
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	---	-46,422.65
存货的减少(增加以“-”号填列)	-64,000.00	-136,752.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-42,059,377.51	-23,065,404.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,657,121.10	-8,193,354.00
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	16,743,592.90	2,137,495.95
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3.现金及现金等价物净变动情况:	---	---
现金的期末余额	42,746,308.91	45,667,449.82
减: 现金的年初余额	45,667,449.82	31,119,591.77
加: 现金等价物的期末余额	---	---
减: 现金等价物的年初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-2,921,140.91	14,547,858.05

2. 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	42,746,308.91	45,667,449.82
其中: 库存现金	205,018.79	218,509.23
可随时用于支付的银行存款	42,541,171.67	45,448,050.53

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	118.45	890.06
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	42,746,308.91	45,667,449.82

七、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
深圳市金证科技股 份有限公司	深圳市	信息传输、软件和信 息技术服务业	83,500.95	100.00	100.00

（二）本公司的子公司情况

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
金证联龙(天津)科技有限公司	---	天津市	信息传输、软件和 信息技术服务业	100		新设

（三）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
赵剑	本公司董事长
刘琦	本公司董事、总经理
徐岷波	本公司董事
李世聪	本公司监事
杨扬	副总经理
康军	副总经理
毛江旭	副总经理

（四）关联方交易

1、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市金证科技股份有限公司	提供劳务	874,867.92	---

2、关联方往来款项余额

（1）本公司应收关联方款项

项目明细	关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应收账款	深圳市金证科技股 份有限公司	---	927,360.00	618,240.00	309,120.00

项目明细	关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应收账款	深圳市金证科技股份有限公司	—	927,360.00	618,240.00	309,120.00
其他应收款	刘琦	1,000,000.00	12,681,343.00	10,000,000.00	3,681,343.00
其他应收款	杨扬	—	607,894.00	453,600.00	154,294.00
其他应收款	康军	—	264,439.00	—	264,439.00
其他应收款	毛江旭	—	2,370,800.00	1,900,000.00	470,800.00

注：根据 2015 年 10 月金证股份重大资产购买报告书及金证与联龙博通公司全体股东签署的《附生效条件的股权转让协议》，公司拟以现金方式向刘琦、师敏龙等 15 名交易对方购买其合计持有的联龙博通 100% 的股权。根据协议：自联龙博通 2016 年度审计报告出具之日起 10 个工作日且乙方按业绩承诺安排完成对甲方的补偿后（如涉及），甲方支付基本对价的 10%，即 3,600 万元，金证股份需代扣代缴的个人所得税金额 613.63 万元。截止 2016 年度审计报告出具之日起 10 个工作日，金证股份尚未支付联龙博通原股东刘琦等人股权转让款 3,600 万元，联龙博通按照原协议约定代缴上述个人所得税，因此金证股份全资子公司——联龙博通代缴纳了上述个人所得税 613.63 万元。其他应收款期末余额应收刘琦的款项 3,681,343.00 元，应收康军的款项 264,439.00 元，应收杨扬的款项 14,294.00 元，系联龙博通已向税务局代缴的股权转让个人所得税款。

2、本公司应付关联方款项

项目明细	关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他应付款	刘琦		18,720,000.00	11,700,000.00	7,020,000.00
其他应付款	杨扬		96,000.00	60,000.00	36,000.00
其他应付款	康军		1,776,000.00	1,110,000.00	666,000.00

注：本公司的应付关联方款项为应付而尚未支付的原股东分红款。根据 2015 年 10 月金证股份重大资产购买报告书及金证与联龙博通公司全体股东签署的《附生效条件的股权转让协议》，公司拟以现金方式向刘琦、师敏龙等 15 名交易对方购买其合计持有的联龙博通 100% 的股权，双方约定 5,800 万元由目标公司原股东享有，以上归属于原股东的累计未分配利润鉴于分红金额较大，拟分批发放，具体分红款的发放时间视公司现金情况而定，不得影响公司正常生产经营。截止 2017 年 12 月 31 日尚未支付的股利款余额为 1890 万元。

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下：

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	102,055,994.27	96.18	7,322,554.01	7.18	94,733,440.26
其中：按关联方组合计提坏账准备的应收账款	309,120.00	0.29	---	---	309,120.00
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	101,746,874.27	95.89	7,322,554.01	7.20	94,424,320.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,058,333.33	3.82	4,058,333.33	100.00	---
合计	106,114,327.60	100.00	11,380,887.34	10.73	94,733,440.26

续：

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	74,658,120.00	100.00	4,412,750.43	5.91	70,245,369.57
其中：按关联方组合计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	74,658,120.00	100.00	4,412,750.43	5.91	70,245,369.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	74,658,120.00	100.00	4,412,750.43	5.91	70,245,369.57

2. 应收账款账龄披露

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	74,098,981.89	3,689,493.09	4.98
1-2 年	16,929,715.16	1,354,377.21	8.00
2-3 年	14,841,549.68	6,214,976.60	41.88
3 年以上	244,080.87	122,040.44	50.00
合计	106,114,327.60	11,380,887.34	10.73

3. 应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,789,861.89	3,689,493.09	5.00
1-2 年	16,929,715.16	1,354,377.21	8.00
2-3 年	10,783,216.35	2,156,643.27	20.00
3 年以上	244,080.87	122,040.44	50.00
合计	101,746,874.27	7,322,554.01	7.20

4. 本期计提坏账准备金额 6,968,136.91 元。

5. 本报告期内无实际核销的应收账款。

6. 期末应收关联方款项详见附注七、关联方及关联交易。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国银行股份有限公司	34,727,812.66	32.73	2,403,096.76
中国建设银行股份有限公司	26,542,680.59	25.01	2,667,347.65
上海银行股份有限公司	14,135,639.37	13.32	788,355.72
中国建设银行股份有限公司陕西省分行	3,142,491.56	2.96	157,124.58
掌亿游(天津)科技有限公司	3,083,333.33	2.91	3,083,333.33
合计	81,631,957.51	76.93	9,099,258.04

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下:

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,096,289.74	100.00	1,651,668.04	13.65	10,444,621.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,096,289.74	100.00	1,651,668.04	13.65	10,444,621.70

续:

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,791,384.86	100.00	1,262,581.87	7.10	16,528,802.99
其中：按账龄账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	5,151,384.86	28.95	1,262,581.87	24.51	3,888,802.99
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	12,640,000.00	71.05	---	---	12,640,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	--
合计	17,791,384.86	100.00	1,262,581.87	7.10	16,528,802.99

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	8,771,572.26	438,578.61	5.00
1-2 年	944,862.00	75,588.96	8.00
2-3 年	174,757.56	34,951.51	20.00
3 年以上	2,205,097.92	1,102,548.96	50.00
合计	12,096,289.74	1,651,668.04	13.65

4. 本报告期计提坏账准备金额 389,086.17 元。

5. 报告期内无实际核销的其他应收款。

6. 期末其他应收款中无应收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

7. 期末其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项内容	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
刘琦	代缴股权转让个人所得税	3,681,343.00	1 年以内	30.43
中国建设银行股份有限公司宁波市分行	押金	600,000.00	1 年以内	4.96
中国建设银行股份有限公司苏州分行	押金	500,000.00	1 年以内	4.13
毛江旭	个人备用金借款	470,800.00	1 年以内	3.89
中国建设银行股份有限公司陕西省分行	押金	400,000.00	1 至 2 年	3.31
合计	---	5,652,143.00	---	46.72

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,800,000.00	---	4,800,000.00	4,800,000.00	---	4,800,000.00
合计	4,800,000.00	---	4,800,000.00	4,800,000.00	---	4,800,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
金证联龙（天津） 科技有限公司	4,800,000.00	4,800,000.00	---	---	4,800,000.00	---	---
合计	4,800,000.00	4,800,000.00	---	---	4,800,000.00	---	---

注释4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	141,139,912.60	63,579,715.02	157,317,779.27	103,587,019.29
其他业务	---	---	---	---

2. 主营业务（业务分部）：

业务分部	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、移动金融 IT 软件开发及服务	90,240,510.08	37,015,718.59	69,503,906.76	41,874,540.28
二、金融辅助营销服务	50,899,402.52	26,563,996.43	87,813,872.51	61,712,479.01

业务分部	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其中：线下营销服务	44,461,970.66	26,480,506.77	74,308,382.09	54,021,900.59
互联网营销平台服务	6,437,431.86	83,489.66	13,505,490.42	7,690,578.42
合计	141,139,912.60	63,579,715.02	157,317,779.27	103,587,019.29

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	---	-169,661.48
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	---	305,527.26
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	106,569.44	39,480.57
合计	106,569.44	175,346.35

十一、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-31,493.26	-55.55
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）	1,405,867.79	35,082.69
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	---	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---
债务重组损益	---	---
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	106,569.44	345,007.83
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---

项目	本期发生额	上期发生额
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	---
受托经营取得的托管费收入	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-148,228.00	96,725.87
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
减：所得税影响额	339,697.60	71,514.13
非经常性损益净额（影响净利润）	993,018.37	405,246.71

北京联龙博通电子商务技术有限公司（公章）

二〇一八年四月十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91440300058958430U

名称 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
主体类型 合伙企业分支机构
经营场所 深圳市福田区滨河路北彩田路东交汇处联合广场B栋办公B1102
负责人 邬建辉
成立日期 2012年11月21日



重要提示

- 1、商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 2、商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量监督管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址<http://www.szcredit.com.cn>）或扫描执照的二维码查询。
- 3、商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。

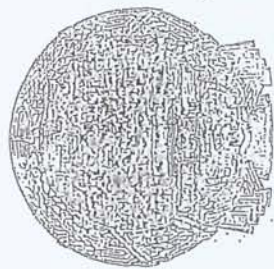


登记机关

2016 年 07 月 11 日



证书序号: NO.504402



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予设立分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

深圳分所

负责人: 邱建辉

办公场所: 深圳市福田区滨河路北彩田路东交汇

处联合广场B栋办公B1102

分所编号: 110101484701

批准设立文号: 深财会[2005]3号

批准设立日期: 2005年1月10日

发证机关



中华人民共和国财政部制