广东佳兆业佳云科技股份有限公司

2018年度财务报表

审计报告

中喜审字[2019]第0413号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

目　录

内　　容	页 次
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表	
合并资产负债表	8-9
合并利润表	10
合并现金流量表	11
合并股东权益变动表	12-13
资产负债表	14-15
利润表	16
现金流量表	17
股东权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-118
四、会计师事务所营业执照及资质证书	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

审 计 报 告

中喜审字[2019]第 0413 号

广东佳兆业佳云科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的广东佳兆业佳云科技股份有限公司（以下简称“佳云科技公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了佳云科技公司2018年12月31日合并及母公司的财务状况以及2018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，我们独立于佳云科技公司，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

佳云科技公司及其子公司主营业务为移动营销广告业务，收入主要来源于子公司提

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

供的移动互联网媒体广告、客户应用软件推广、网页广告业务和搜索引擎广告服务。根据企业会计准则关于收入确认的基本原则，佳云科技公司确认收入具体方法：（1）根据与客户核对确认的实际消耗量为基础确认收入；（2）根据与媒体平台确认的客户实际消耗量与返利比例计算应收取的返利确认为返利收入。确认上述两种不同类型的收入，均需利用第三方媒体平台的后台“充值”和”消耗”数据，由于媒体后台系统比较复杂，部分媒体平台对账不及时，且报告期内存在客户转换代理商的现象，因此在合并财务报表中收入的确认存在潜在错报风险。

2、应对措施

对于营业收入，我们了解、评估了管理层对自客户导入订单审批至收入实现的整个与收入相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

我们通过合理的抽样方法，检查了部分与收入相关的合同，并对适当层级的管理层进行了访谈，结合业务特点对收入确认时点进行了分析，评估佳云科技公司及其子公司对收入的确认政策。

此外，通过抽样方式，我们还实施了以下审计程序：

（1）与上期数据进行比较，分析性其变动的合理性；

（1）获取第三方媒体平台数据，核查期初充值结存金额、本期充值记录、本期消耗记录以及期末结存数据，结合佳云科技公司及其子公司的银行账户记录的充值金额、与客户及媒体对账确认的实际消耗金额，核实评估佳云科技公司及其子公司于报告期确认的收入和期末应收账款余额的真实、准确性。

（2）检查与收入相关的支持性文件，包括与客户/媒体签订的合同、订单、双方对账确认函、销售发票等。

（3）针对资产负债表日前后确认的收入，分析媒体后台数据，检查与客户/媒体的对账确认函，以评估营业收入是否存在跨期现象。

（4）针对营业收入、应收账款余额实施函证程序，函证内容包括应收账款期初余额、本期借贷发生额、应收账款期末余额以及本期不含税交易额等信息。

（二）商誉减值

1、事项描述

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

如合并财务报表附注六、11所示。截至2018年12月31日，因收购子公司产生的商誉为人民币14.94亿元，其中收购北京金源互动科技有限公司（以下简称“金源互动”）、深圳云时空科技有限公司（以下简称“云时空”）、北京微赢互动科技有限公司（以下简称“微赢互动”）、北京多彩互动广告有限公司（以下简称“多彩互动”）和深圳华腾时代科技有限公司（以下简称“华腾时代”）分别产生商誉3.71亿元、3.12亿元、8.00亿元、0.11亿元、0.005亿元。

如财务报表附注四、18和附注四、29所示，企业合并形成的商誉，佳云科技公司至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，佳云科技公司需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及佳云科技公司管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2018年期末，佳云科技公司管理层对商誉作了减值测试。减值测试结果是基于各资产组的可收回金额为依据进行测算的。管理层将金源互动、云时空、微赢互动、多彩互动和华腾时代分别确认为单个资产组。管理层采用折现现金流量模型对金源互动、云时空、微赢互动、多彩互动和华腾时代的可收回金额进行评估，关键假设包含收入增长率，永续增长率及折现率等参数。选取适当的参数对资产组的可收回金额进行评估，以及商誉减值准备的计提金额均涉及管理层的重大判断。

2、应对措施

（1）我们了解并评价了佳云科技公司与识别资产减值迹象和测算可收回金额相关的内部控制；

（2）我们评估了管理层测试包含商誉的资产组的可收回金额所引入的重要参数和假设，包括我们对互联网营销行业过去经营情况的了解及未来发展趋势的分析和判断，并将金源互动、云时空、微赢互动、多彩互动和华腾时代的历史财务数据、行业发展趋势与管理层做出的盈利预测数据进行了分析比较，检查相关假设和方法的合理性；

（3）与管理层聘请的评估机构讨论资产组的认定，及资产组的可收回金额的评估

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

方法；评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（4）在充分关注专家的独立性及专业胜任能力的基础上，聘请第三方评估专家对管理层委聘的评估机构做出的商誉减值评估报告进行了复核；

（5）复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

（6）评价有关商誉的减值以及所采用的关键假设是否符合企业会计准则的要求。

（三）应收账款坏账准备

1、事项描述

截止2018年12月31日，佳云科技公司合并财务报表附注六、2列示的应收票据及应收账款期末余额为107,233.74万元，应收账款坏账准备为12,027.03万元。由于应收账款坏账的计提是基于应收账款的不同组合和比例标准，其中涉及到佳云科技公司管理层所运用的重大会计估计和判断。应收账款坏账准备金额对财务报表影响重大，因此我们将应收账款的坏账计提作为关键审计事项。

2、应对措施

我们了解了佳云科技公司管理层设计的与应收款项相关的内部控制，并对其运行有效性进行了测试。

我们评估了管理层基于其估计和判断所选择的与应收款项相关的会计政策、会计估计的合理性。

我们对不同组合的应收账款是否足额计提坏账准备实施了如下审计程序：

（1）对于单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款，我们结合营业收入中实施的审计程序，了解分析管理层计提减值的可收回性判断的程序和依据，并按管理层所选用的会计政策重新计算其坏账准备金额；

（2）对于按账龄组合计提坏账的应收账款组合，我们测试了账龄的准确性，结合营业收入中实施的审计程序，分析其真实性，对以往客户回款情况进行的分析，评估坏账计提比例的恰当性，并按管理层所选用的会计政策重新计算其坏账准备金额；

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，我们结合营业收入中实施的审计程序，了解分析管理层计提减值的可收回性判断的程序和依据，并按管理层所

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

选用的会计政策重新计算其坏账准备金额。

此外，我们还关注了其他信息，并分析了其他信息是否包含了对应收账款可收回性的影响，以及影响程度，确定了需要计提特殊坏账的范围和金额。

四、其他信息

佳云科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估佳云科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳云科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳云科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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合并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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳云科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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佳云科技公司不能持续经营。

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

（六）就佳云科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 北京　　中国注册会计师：

二〇一九年三月二十二日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	附注、六	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	252,860,442.89	158,826,005.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据及应收账款	2	952,067,146.61	644,548,937.69
预付款项	3	422,141,015.21	238,221,209.67
其他应收款	4	67,124,947.22	57,646,110.83
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5	35,389,121.42	4,368,246.73
流动资产合计		**1,729,582,673.35**	**1,103,610,510.40**
非流动资产：			
可供出售金融资产	6	51,298,106.72	65,943,839.81
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	7	20,987,590.94	23,310,631.46
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	8	11,614,069.00	11,219,820.84
固定资产	9	5,908,724.20	7,051,491.47
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	10	7,842,966.52	37,453,754.63
开发支出		-	-
商誉	11	303,628,046.38	1,482,604,384.87
长期待摊费用	12	42,334.64	1,549,644.13
递延所得税资产	13	23,211,719.61	26,139,683.05
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		**424,533,558.01**	**1,655,273,250.26**
资产总计		**2,154,116,231.36**	**2,758,883,760.66**

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司　　**金额单位：人民币元**

项　　目	附注、六	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	14	255,000,000.00	140,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据及应付账款	15	175,366,516.67	112,891,573.69
预收款项	16	121,353,091.10	47,585,663.66
应付职工薪酬	17	14,748,855.98	14,349,500.14
应交税费	18	55,707,679.67	64,932,858.88
其他应付款	19	453,472,128.32	39,952,563.90
一年内到期的非流动负债	20	30,175,000.00	29,720,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		**1,105,823,271.74**	**449,832,160.27**
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	21	12,281,250.00	-
长期应付职工薪酬	22	-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	13	841,758.98	5,223,585.30
其他非流动负债	23	-	-
非流动负债合计		**13,123,008.98**	**5,223,585.30**
负债合计		**1,118,946,280.72**	**455,055,745.57**
股东权益：			
股本	24	634,555,224.00	636,332,984.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	25	1,236,727,076.05	1,255,557,914.15
减：库存股	26	-	20,730,459.36
其他综合收益	27	-9,062,036.01	-4,746,366.69
专项储备		-	-
盈余公积	28	16,606,359.34	16,606,359.34
一般风险准备		-	-
未分配利润	29	-850,232,504.58	420,807,583.65
归属于母公司股东权益合计		1,028,594,118.80	2,303,828,015.09
少数股东权益		6,575,831.84	-
股东权益合计		**1,035,169,950.64**	**2,303,828,015.09**
负债和股东权益总计		**2,154,116,231.36**	**2,758,883,760.66**

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

2018年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	附注、六	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		**5,610,196,453.49**	**2,706,124,702.33**
其中：营业收入	30	5,610,196,453.49	2,706,124,702.33
二、营业总成本		**6,861,335,619.64**	**2,534,124,013.19**
其中：营业成本	30	5,362,208,838.37	2,342,794,878.50
税金及附加	31	5,597,282.04	3,506,248.17
销售费用	32	38,381,705.05	11,314,801.73
管理费用	33	102,389,675.13	52,165,399.86
研发费用	34	54,103,152.71	38,509,602.87
财务费用	35	44,845,995.69	9,042,227.70
其中：利息费用		37,366,284.04	10,217,004.70
利息收入		737,260.10	1,740,656.01
资产减值损失	36	1,253,808,970.65	76,790,854.36
加： 其他收益	37	87,308.88	162,610.25
投资收益（损失以“-”号填列）	38	5,101,604.19	24,911,601.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-397,566.49	306,424.91
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	17,707.38	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-1,245,932,545.70**	**197,074,900.60**
加：营业外收入	40	4,185,787.64	8,471,520.60
减：营业外支出	41	450,429.33	274,738.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-1,242,197,187.39**	**205,271,682.83**
减：所得税费用	42	2,566,970.82	12,205,808.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-1,244,764,158.21**	**193,065,874.48**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,244,764,158.21	193,065,874.48
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,251,313,765.73	193,065,874.48
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,549,607.52	-
六、其他综合收益的税后净额	43	**-4,315,669.32**	**-5,364,589.74**
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,315,669.32	-5,364,589.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-4,315,669.32	-5,364,589.74
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-4,627,476.50	-5,344,290.00
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		311,807.18	-20,299.74
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		**-1,249,079,827.53**	**187,701,284.74**
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,255,629,435.05	187,701,284.74
归属于少数股东的综合收益总额		6,549,607.52	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.97	0.30
（二）稀释每股收益		-1.97	0.30

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2018年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

项　　目	附注、六	本年发生额	上年发生额
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		5,886,486,814.33	2,729,169,241.63
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	44	101,279,643.32	97,494,921.65
经营活动现金流入小计		**5,987,766,457.65**	**2,826,664,163.28**
购买商品、接受劳务支付的现金		5,838,141,760.37	2,553,223,068.55
支付给职工以及为职工支付的现金		100,464,121.43	59,436,787.33
支付的各项税费		58,642,518.11	38,260,475.00
支付其他与经营活动有关的现金	44	304,848,303.43	118,706,782.37
经营活动现金流出小计		**6,302,096,703.34**	**2,769,627,113.25**
经营活动产生的现金流量净额		-314,330,245.69	**57,037,050.03**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,715,500.00	83,140,336.23
取得投资收益收到的现金		1,709,144.71	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		108,700.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	44	60,969,330.09	-
投资活动现金流入小计		**68,502,674.80**	**83,140,336.23**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,270,031.84	382,464.60
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	70,180,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	44	-	500,000.00
投资活动现金流出小计		**18,270,031.84**	**71,062,464.60**
投资活动产生的现金流量净额		**50,232,642.96**	**12,077,871.63**
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		273,500,600.00	183,816,402.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	44	939,400,000.00	-
筹资活动现金流入小计		**1,212,900,600.00**	**183,816,402.00**
偿还债务支付的现金		180,843,871.87	193,416,402.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,081,156.00	27,483,855.98
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	44	659,987,161.24	81,120,480.98
筹资活动现金流出小计		**885,912,189.11**	**302,020,738.96**
筹资活动产生的现金流量净额		**326,988,410.89**	**-118,204,336.96**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**219,404.90**	**-373,823.59**
五、现金及现金等价物净增加额		**63,110,213.06**	**-49,463,238.89**
加：期初现金及现金等价物余额	45	158,826,005.48	208,289,244.37
期末现金及现金等价物余额	45	**221,936,218.54**	**158,826,005.48**

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2018年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项　　目	本年金额									
	归属于母公司股东的股东权益								少数股东权益	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	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	**636,332,984.00**	**1,255,557,914.15**	**20,730,459.36**	**-4,746,366.69**	**-**	**16,606,359.34**	**-**	**420,807,583.65**	**-**	**2,303,828,015.09**
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	**636,332,984.00**	**1,255,557,914.15**	**20,730,459.36**	**-4,746,366.69**	**-**	**16,606,359.34**	**-**	**420,807,583.65**	**-**	**2,303,828,015.09**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**-1,777,760.00**	**-18,830,838.10**	**-20,730,459.36**	**-4,315,669.32**	**-**		**-**	**-1,271,040,088.23**	**6,575,831.84**	**-1,268,658,064.45**
（一）综合收益总额	**-**	**-**	**-**	**-4,315,669.32**	**-**	**-**	**-**	**-1,251,313,765.73**	**6,549,607.52**	**-1,249,079,827.53**
（二）股东投入和减少资本	**-1,777,760.00**	**-18,830,838.10**	**-20,730,459.36**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**121,861.26**
1、股东投入的普通股	-1,777,760.00	-18,830,838.10	-	-	-	-	-	-	-	-20,608,598.10
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	-	-	**-20,730,459.36**	-	-	-	-	-	-	20,730,459.36
（三）利润分配	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-19,726,322.50**	**-**	**-19,726,322.50**
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-		-		-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-19,726,322.50	-	-19,726,322.50
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	**-**		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**26,224.32**	**26,224.32**
四、本年年末余额	**634,555,224.00**	**1,236,727,076.05**	**-**	**-9,062,036.01**	**-**	**16,606,359.34**	**-**	**-850,232,504.58**	**6,575,831.84**	**1,035,169,950.64**

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	上年金额									
	归属于母公司股东的股东权益								少数股东权益	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	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	**637,481,024.00**	**1,266,525,099.18**	**34,117,753.80**	**618,223.05**	**-**	**11,917,316.84**	**-**	**250,908,798.37**	**-**	**2,133,332,707.64**
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	**637,481,024.00**	**1,266,525,099.18**	**34,117,753.80**	**618,223.05**	**-**	**11,917,316.84**	**-**	**250,908,798.37**	**-**	**2,133,332,707.64**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**-1,148,040.00**	**-10,967,185.03**	**-13,387,294.44**	**-5,364,589.74**	**-**	**4,689,042.50**	**-**	**169,898,785.28**	**-**	**170,495,307.45**
（一）综合收益总额	**-**	**-**	**-**	**-5,364,589.74**	**-**	**-**	**-**	**193,065,874.48**	**-**	**187,701,284.74**
（二）股东投入和减少资本	**-1,148,040.00**	**-12,151,621.50**	**-13,387,294.44**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**87,632.94**
1、股东投入的普通股	-1,148,040.00	-12,151,621.50	-	-	-	-	-	-	-	-13,299,661.50
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	-	-	-13,387,294.44	-	-	-	-	-	-	13,387,294.44
（三）利润分配	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4,689,042.50**	**-**	**-23,167,089.20**	**-**	**-18,478,046.70**
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,689,042.50	-	-4,689,042.50	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-18,478,046.70	-	-18,478,046.70
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	**-**	**1,184,436.47**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1,184,436.47**
四、本年年末余额	**636,332,984.00**	**1,255,557,914.15**	**20,730,459.36**	**-4,746,366.69**	**-**	**16,606,359.34**	**-**	**420,807,583.65**	**-**	**2,303,828,015.09**

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	附注、十六	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		48,979,830.85	25,833,037.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据及应收账款		-	-
预付款项		3,212,010.83	103,880.00
其他应收款	1	561,788,170.24	159,712,279.50
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		5,992,228.59	2,950,089.65
流动资产合计		**619,972,240.51**	**188,599,286.88**
非流动资产：			
可供出售金融资产		13,006,761.07	13,006,761.07
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	2	882,607,355.74	1,859,744,797.41
投资性房地产		11,614,069.00	11,219,820.84
固定资产		3,202,224.06	4,714,518.90
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		993,554.49	1,523,124.63
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	208,862.60
递延所得税资产		5,541,909.01	5,550,222.48
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		**916,965,873.37**	**1,895,968,107.93**
资产总计		**1,536,938,113.88**	**2,084,567,394.81**

载于第20页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目		年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		130,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据及应付账款		789,216.98	34,500.00
预收款项		185,970.00	-
应付职工薪酬		2,838,793.58	929,491.61
应交税费		379,767.78	166,462.11
其他应付款		411,454,536.69	43,227,908.02
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	29,720,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		**545,648,285.03**	**124,078,361.74**
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		-	-
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		**545,648,285.03**	**124,078,361.74**
股东权益：			
股本		634,555,224.00	636,332,984.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,236,727,076.05	1,255,557,914.15
减：库存股		-	20,730,459.36
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		16,606,359.34	16,606,359.34
一般风险准备		-	-
未分配利润		-896,598,830.54	72,722,234.94
股东权益合计		**991,289,828.85**	**1,960,489,033.07**
负债和股东权益总计		**1,536,938,113.88**	**2,084,567,394.81**

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

利润表

2018年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	附注、十六	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	3	**1,752,611.17**	**1,557,762.42**
减：营业成本	3	957,036.18	912,798.22
税金及附加		523,632.18	349,566.35
销售费用		-	-
管理费用		30,730,324.50	17,368,736.75
研发费用		-	-
财务费用		958,147.50	-2,384,042.33
其中：利息费用		17,515,428.70	4,802,689.23
利息收入		20,086,191.65	7,196,829.91
资产减值损失		1,042,587,962.81	15,026,266.45
加： 其他收益		21,333.88	-
投资收益（损失以“-”号填列）	4	124,417,436.77	72,207,121.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-611,320.68	-186,460.67
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,707.38	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-949,548,013.97**	**42,491,558.79**
加：营业外收入		3.47	657,642.41
减：营业外支出		38,419.01	15,342.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-949,586,429.51**	**43,133,858.39**
减：所得税费用		8,313.47	-3,756,566.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-949,594,742.98**	**46,890,425.01**
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-949,594,742.98	46,890,425.01
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		**-**	**-**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
七、综合收益总额		**-949,594,742.98**	**46,890,425.01**

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

现金流量表

2018年度

编制单位：广东明家联合移动科技股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目		本年发生额	上年发生额
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		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		835,856,279.65	112,555,985.63
经营活动现金流入小计		835,856,279.65	**112,555,985.63**
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		7,702,278.86	5,659,702.02
支付的各项税费		344,068.36	1,316,865.70
支付其他与经营活动有关的现金		485,663,069.42	63,227,866.28
经营活动现金流出小计		493,709,416.64	**70,204,434.00**
经营活动产生的现金流量净额		342,146,863.01	**42,351,551.63**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	71,440,076.23
取得投资收益收到的现金		77,295,536.36	13,610,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,700.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		353,900,000.00	-
投资活动现金流入小计		431,302,236.36	**85,050,076.23**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,743,255.97	171,436.80
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	70,180,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		834,400,000.00	500,000.00
投资活动现金流出小计		**836,143,255.97**	**70,851,436.80**
投资活动产生的现金流量净额		-404,841,019.61	**14,198,639.43**
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		150,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		120,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		**270,000,000.00**	**50,000,000.00**
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,607,935.96	21,946,292.42
支付其他与筹资活动有关的现金		108,551,114.32	81,120,480.98
筹资活动现金流出小计		**204,159,050.28**	**173,066,773.40**
筹资活动产生的现金流量净额		**65,840,949.72**	**-123,066,773.40**
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		**3,146,793.12**	**-66,516,582.34**
加：期初现金及现金等价物余额		25,833,037.73	92,349,620.07
六、期末现金及现金等价物余额		**28,979,830.85**	**25,833,037.73**

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表

2018年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本年金额								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**636,332,984.00**	**1,255,557,914.15**	**20,730,459.36**	**-**	**-**	**16,606,359.34**	**-**	**72,722,234.94**	**1,960,489,033.07**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	**636,332,984.00**	**1,255,557,914.15**	**20,730,459.36**	**-**	**-**	**16,606,359.34**	**-**	**72,722,234.94**	**1,960,489,033.07**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**-1,777,760.00**	**-18,830,838.10**	**-20,730,459.36**	**-**	**-**		**-**	**-969,321,065.48**	**-969,199,204.22**
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	**-949,594,742.98**	**-949,594,742.98**
（二）股东投入和减少资本	**-1,777,760.00**	**-18,830,838.10**	**-20,730,459.36**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**121,861.26**
1、股东投入的普通股	-1,777,760.00	-18,830,838.10	-	-	-	-	-	-	-20,608,598.10
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	-	-	-20,730,459.36	-	-	-	-	-	20,730,459.36
（三）利润分配	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-19,726,322.50**	**-19,726,322.50**
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-		-		-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-19,726,322.50	-19,726,322.50
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、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	**634,555,224.00**	**1,236,727,076.05**	-	**-**	**-**	**16,606,359.34**	**-**	**-896,598,830.54**	**991,289,828.85**

载于第20页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司　　**金额单位：人民币元**

项　　目	上年金额								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**637,481,024.00**	**1,266,613,765.36**	**34,117,753.80**	**-**	**-**	**11,917,316.84**	**-**	**48,998,899.13**	**1,930,893,251.53**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	**637,481,024.00**	**1,266,613,765.36**	**34,117,753.80**	**-**	**-**	**11,917,316.84**	**-**	**48,998,899.13**	**1,930,893,251.53**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**-1,148,040.00**	**-11,055,851.21**	**-13,387,294.44**	**-**	**-**	**4,689,042.50**	**-**	**23,723,335.81**	**29,595,781.54**
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	**46,890,425.01**	**46,890,425.01**
（二）股东投入和减少资本	**-1,148,040.00**	**-12,240,287.68**	**-13,387,294.44**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-1,033.24**
1、股东投入的普通股	-1,148,040.00	-12,240,287.68	-	-	-	-	-	-	-13,388,327.68
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	-	-	-13,387,294.44	-	-	-	-	-	13,387,294.44
（三）利润分配	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4,689,042.50**	**-**	**-23,167,089.20**	**-18,478,046.70**
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,689,042.50	-	-4,689,042.50	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-18,478,046.70	-18,478,046.70
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	1,184,436.47	-	-	-	-	-	-	**1,184,436.47**
四、本年年末余额	**636,332,984.00**	**1,255,557,914.15**	**20,730,459.36**	**-**	**-**	**16,606,359.34**	**-**	**72,722,234.94**	**1,960,489,033.07**

载于第20页至第122页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

广东佳兆业佳云科技股份有限公司

2018年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1.公司概况

公司全称：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

英文名称：KAISA JIAYUN TECHNOLOGY INC.

注册地址：广东省东莞市横沥镇村头村工业区

办公地址：广东省深圳市南山区深南大道9966号威盛科技大厦1601

证券简称：佳云科技

法定代表人：郑 毅

注册资本：634,555,224.00元

行业种类：互联网和相关服务

邮政编码：518057

公司电话：0755- 86969363

公司传真：0755-26921645

公司网址：www.migunmobi.com

上市日期：2011-07-12

2.公司历史沿革

广东佳兆业佳云科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为东莞市明家电子工业有限公司，于2002年5月经东莞市工商行政管理局批准成立，出资人为周建林、周建禄，注册资本为300万元，其中：周建林出资150万元，周建禄出资150万元。营业执照号为：4419002009854号。

2004年9月，公司的注册资本变更为600万元。新增注册资本由股东周建林以货币出资。变更后的股权结构为：周建林出资450万元，占75%；周建禄出资150万元，占25%。

2005年5月，公司的注册资本变更为1000万元。新增注册资本由股东周建林和周建禄以

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

货币出资，其中：周建林新增出资350万元，周建禄新增出资50万元。变更后的股权结构为：周建林出资800万元，占80%；周建禄出资200万元，占20%。

2006年3月，公司的注册资本变更为2000万元。新增注册资本由股东周建林和周建禄以货币出资，其中：周建林新增出资800万元，周建禄新增出资200万元。变更后的股权结构为：周建林出资1600万元，占80%；周建禄出资400万元，占20%。

2007年3月，公司的注册资本变更为3000万元。新增注册资本由股东周建林和周建禄以货币出资，其中：周建林新增出资800万元，周建禄新增出资200万元。变更后的股权结构为：周建林出资2400万元，占80%；周建禄出资600万元，占20%。

2008年5月，经公司股东会决议，股东周建林将其占注册资本11.65%的股权分别转让给周建禄、王平、欧阳勇斌、王培育、梁玉英、曾凡然、柳勇、张涛、汤松榕。转让后的股权结构为：周建林占68.35%，周建禄占25%、王平占6%、欧阳勇斌占0.1%、王培育占0.0667%、梁玉英占0.0833%、曾凡然占0.0333%、柳勇占0.0333%、张涛占0.1667%、汤松榕占0.1667%。

根据2008年5月的公司股东会决议，由原股东周建林、梁玉英和新增股东朱志林、黄映凤、敖访记、李浩棠、吴汉生、方礼霞共投入人民币1000万元，出资方式全部为货币，其中：增加注册资本250万元，资本公积750万元。此次增资后，公司注册资本变更为3250万元。并于2008年5月28日取得东莞市工商行政管理局核发的441900000284845号《企业法人营业执照》。

根据2008年10月的股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币5200万元，公司的全体股东作为发起人，以经天健华证中洲（北京）会计师事务所有限公司《天健华证中洲审（2008）NZ字第030001号》审计报告审计的截至2008年5月31日的明家电子工业有限公司净资产56,556,605.43元为基础折合为股份公司股本，计5,200万股，每股面值1元，未折股部分4,556,605.43元计入资本公积。2008年10月23日经东莞市工商行政管理局核准变更登记，公司名称变更为“广东明家科技股份有限公司”（以下简称“明家科技”或“公司”），注册资本和实收资本变更为5,200万元，营业执照号不变。

根据2009年6月的股东大会决议，公司发行新股（普通股）400万股，每股面值人民币1元，每股发行价格为1.25元。公司注册资本增加400万元，增加后的注册资本为5600万元。

根据公司2010年度股东大会决议和修改后章程草案的规定，申请通过向社会公众公开

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

发行人民币普通股（A股）增加注册资本人民币19,000,000.00元，变更后的注册资本为人民币75,000,000.00元。经中国证券监督管理委员会出具的“证监许可［2011］997号”文《关于核准广东明家科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，公司于2011年7月向社会公众公开发行19,000,000股人民币普通股。

2014年12月24日，公司接到中国证券监督管理委员会证监许可〔2014〕1394 号《关于核准广东明家科技股份有限公司向甄勇等发行股份购买资产的批复》的文件：核准公司向甄勇发行11,136,071股股份、向新余市红日兴裕投资管理中心（有限合伙）发行1,012,370股股份购买甄勇、新余市红日兴裕投资管理中心（有限合伙）持有的北京金源互动科技有限公司100%股权，增加注册资本12,148,441.00元。公司于2015年3月23日在东莞市工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后的注册资本为人民币87,148,441.00元。

根据公司2015年第七次临时股东大会决议和第三届董事会第十二次会议决议规定，公司申请增加注册资本人民币130,722,661.00元，以截止2015年6月30日经审计后的资本公积转增股本，变更后的注册资本为217,871,102.00元。

根据公司2015年第四次临时股东大会决议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东明家科技股份有限公司向李佳宇等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2015〕2308号）核准，公司采取非公开发行股票方式向李佳宇、广发信德投资管理有限公司等交易对方发行67,212,030股股份购买北京微赢互动科技有限公司100%股权和深圳市云时空科技有限公司88.64%股权。每股面值1元，每股发行价格为13.96元，申请增加注册资本人民币67,212,030.00元，变更后的注册资本为人民币285,083,132.00元；向上银基金管理有限公司发行人民币普通股（A股）32,194,480股，每股发行价格为人民币15.22元，申请增加注册资本人民币32,194,480.00元，变更后的注册资本为人民币317,277,612.00元。

根据公司2015年第八次临时股东大会决议、第三届董事会第十六次、十八次会议决议规定，公司通过定向增发的方式向69名激励对象授予限制性人民币普通股（A股）1,462,900股，每股面值1元，每股授予价格为人民币23.34元，增加注册资本（股本）人民币1,462,900.00元。变更后注册资本为人民币318,740,512.00元。

根据公司2016 年第一次临时股东大会决议，同意公司名称由“广东明家科技股份有限公司”变更为“广东明家联合移动科技股份有限公司”；英文名称由“MIG Technology

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

INC.”变更为“MIG Unmobi Technology INC.”。根据2016年第三届董事会第二十七次会议决议，经公司申请，并经深圳证券交易所核准，自 2016 年 3 月 17 日起，公司证券简称由“明家科技”变更为“明家联合”。公司的证券代码为“300242”。

根据公司2016年第六次临时股东大会决议和第三届董事会第三十六次会议决议规定，公司申请增加注册资本人民币318,740,512.00元，以截止2016年6月30日经审计后的资本公积转增股本，变更后的注册资本为637,481,024.00元。

根据公司第三届董事会第四十一次会议决议通过的《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，公司回购非因工伤丧失劳动能力而离职的14人已获授但尚未解锁的限制性股票307,000股，回购价格11.661元/股，减少注册资本（股本）人民币307,000.00元。变更后注册资本为637,174,024.00元。

根据公司第三届董事会第五十次会议决议通过的《关于回购注销部分限制性股票及注销部分股票期权的议案》，公司回购非因工作丧失劳动能力而离职的37人已获授但尚未解锁的限制性股票396,600股，回购因2016年公司经营业绩未达第一个解锁期解锁条件的限制性股票444,440股，回购价格11.661元/股，减少注册资本（股本）人民币841,040股。变更后注册资本为636,332,984.00元。

2017年9月6日，公司原实际控制人周建林与深圳市一号仓佳速网络有限公司签订（以下称“佳速网络”）《股权转让协议》，拟通过协议转让的方式将所持有公司的全部股份135,225,900股（占公司股权比例21.25%）转让给佳速网络。2017年12月5日，股权转让双方在中国证券登记结算有限责任公司深圳分所办理股权过户手续，本次转让后，周建林不再持有公司股份，公司控股股东变更为佳速网络。

2018年5月，根据公司2018年第三次临时股东大会决议，公司名称由“广东明家联合移动科技股份有限公司”变更为“广东佳兆业佳云科技股份有限公司”，英文名称由“MIG Unmobi Technology Inc.”变更为“KAISA JiaYun Technology Inc.”。经公司2018年5月21日召开第四届董事会第六次会议，经公司申请并经深圳证券交易所核准，公司证券简称由“明家联合”变更为“佳云科技”，公司英文证券简称由“MIG”变更为“JYKJ”，公司证券代码“300242”保持不变。

根据公司2018年第四届董事会第四次会议决议、2018年第四次临时股东大会决议通过的《关于终止实施股票期权与限制性股票激励计划及回购注销相关期权及限制性股票的议案》

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

和修改后的章程规定，公司回购注销激励对象限制性股票1,777,760股，回购价格11.661元/股，减少注册资本（股本）人民币1,777,760.00股。变更后注册资本为人民币634,555,224.00元。

本公司2018年度纳入合并范围的子公司和孙公司共32户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加9户，减少2户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事互联网信息服务增值电信业务经营，研发、销售手机软件、计算机软件，设计、制作、发布、代理国内外各类广告，计算机网络系统工程设计及施工和技术进出口业务。

3.本财务报表已经本公司第四届董事会第十八次会议于2019年3月22日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1.财务报表的编制基础

本公司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，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

2.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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事互联网和相关服务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1.会计期间

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

2.营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司境外的子公司明家科技（香港）有限公司以港币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5.（2）“合并财务报表编制的方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13.“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5.合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13.“长期股权投资”或本附注四、9.“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13.（2）④“处置长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

6.合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13.（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7.现金及现金等价物的确定标准

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

8.外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的比例转入处置当期损益。

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

年初余额和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9.金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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；C.属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是公允价值低于成本价的50%，且持续时间超过壹年；“非暂时性下跌”是指公允价值低于成本价的80%，且持续时间超过叁年。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。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。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（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。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10.应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①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、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过100万的应收账款和单项金额超过50万的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A.信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

组合1、账龄组合	除单项金额超过100万的应收账款和单项金额超过50万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项。
组合2、关联方组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项

B.根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1、账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
组合2、关联方组合	不计提坏账准备

组合1中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-5年	50	50
5年以上	100	100

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	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

11.存货

（1）存货的分类

存货主要包括低值易耗品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用发出按加权平均法计价，低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

12.持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13.长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9.“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5.（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14.投资性房地产

（1）投资性房地产确认条件

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

（2）投资性房地产初始计量

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（3）投资性房地产后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销，具体使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5-10	4.50-4.75
土地使用权	50	-	2.00

（4）投资性房地产的减值测试方法及减值准备计提方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18.“长期资产减值”。

（5）其他说明

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15.固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

房屋及建筑物	20	5-10	4.50-4.75
机器设备	10	5-10	9.00-9.50
运输工具	5-10	5-10	9.00-19.00
其他设备	3-5	5-10	18.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18.“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16.无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注、18.“长期资产减值”。

17.长期待摊费用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18.长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19.职工薪酬

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

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

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

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

20.预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

超过合同标的资产已确认的减值损失的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

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

21.股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

22.回购股份

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

23.收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权收入

当相关的经济利益很可能流入公司，且收入的金额能够可靠计量时确认收入

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）收入实现的具体核算原则

①移动营销广告业务

移动互联网媒体广告：公司向广告客户提供通过移动设备（手机、PSP、平板电脑等）访问移动应用或移动网页时显示的广告服务。公司根据已经媒体和广告客户确认后的广告投放排期表列示的服务天数以及合作协议中所约定的价格对广告收入进行分摊确认。

客户应用软件推广：公司通过移动设备（手机、PSP、平板电脑等）为客户提供推广其产品投放于应用软件广告的服务，客户可根据有效激活量或是实际销售笔数乘以约定的固定单价支付给公司推广费用或是提成费用。公司根据经双方核对确认的产生的有效激活用户数据或是实际销售笔数乘以约定的固定单价确认当期的收入。

网页广告业务：公司通过移动设备（手机、PSP、平板电脑等）为客户提供推广其产品投放于WAP网页广告的服务，客户根据广告投放后产生的有效流量或是有效销售笔数乘以约定的固定单价支付公司推广费用或是提成费用。公司根据经双方核对确认的推广带来有效流量金额或是有效销售笔数乘以约定的固定单价确认当期收入所得。

②搜索引擎广告

搜索引擎广告的收入包括按照在搜索引擎平台（如：百度、360、搜狗）的引擎搜索页中出现的展示收入，实际点击量的消耗计费收入以及其所对应搜索引擎平台的返利收入。广告客户通过公司的广告资源代理权，在搜索平台充值并获得虚拟货币，当用户搜索到广告客户投放的关键词时，相应的广告就会展示，同时会出现搜索结果及链接供用户点击进入广告客户的相关网站，搜索平台在用户点击后按照广告客户对该关键词的出价进行计费并扣除已充值的虚拟货币，无点击不消耗虚拟货币。搜索页展示收入于广告客户进行投放时即确认为营业收入；公司每月与广告客户进行每月的消耗金额对账，广告客户核对确认无误后的消耗金额确认为营业收入；根据搜索引擎平台既定的返利比例与每月广告客户消耗计算应收取的返利，确认为营业收入。

③电涌器及防雷工程业务

内销业务：公司对所有境内客户均采用买断方式销售产品。当公司取得经客户确认的送货单后，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移，销售收入可以确认。

外销业务：公司境外销售产品按离岸价（FOB）结算，当公司取得出口报关单和出口装运单后，即认为出口产品所有权的风险和报酬已经转移，外销收入可以确认。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

防雷工程施工：当公司取得客户出具工程验收报告后，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移，销售收入可以确认。

24.政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25.递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（4）所得税的抵销

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

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

26.租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

27.其他重要的会计政策和会计估计

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12.“持有待售资产和处置组”相关描述。

28.重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分部分利润项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司已根据新的财务报表格式及其解读要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已按照《企业会计准则第30号——财务报表过列报》等的对2018年度财务报表可比期间数据进行调整。2018年度财务报表对可比期间的财务报表列报项目及金额影响如下：

原报表列报项目及金额		新报表列报项目及金额	
项目	金额	项目	金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

原报表列报项目及金额		新报表列报项目及金额	
应收票据	-	应收票据及应收账款	644,548,937.69
应收账款	644,548,937.69		
应收利息	113,250.00	其他应收款	57,646,110.83
其他应收款	57,532,860.83		
固定资产	7,051,491.47	固定资产	7,051,491.47
固定资产清理	-		
应付票据	-	应付票据及应付账款	112,891,573.69
应付账款	112,891,573.69		
应付利息	223,308.74	其他应付款	39,952,563.90
应付股利	7,802,750.54		
其他应付款	31,926,504.62		
管理费用	90,675,002.73	管理费用	52,165,399.86
		研发费用	38,509,602.87
其他收益	-	其他收益	162,610.25
营业外收入	8,634,130.85	营业外收入	8,471,520.60

（2）会计估计变更

本年本公司无会计估计变更。

29.重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（10）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（12）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（13）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对服务质量保证、预计合同亏损、延迟提供服务违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

值等因素。

五、税项

1.主要税种及税率

税种	计税（费）基础	税（费）率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	免税、3.00%、5.00%、6.00%、17.00%、16.00%
文化事业建设费	应税营业额	3.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	1.00%、5.00%、7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
河道费管理费	应纳流转税额	1.00%
企业所得税	应纳税所得额	免税、12.50%、15.00%、25.00%
利得税	应评税利润	16.50%
房产税	房地产原值的70%	1.20%
土地使用税	面积	3.5元/平方米

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
广东佳兆业佳云科技股份有限公司	25.00%
北京金源互动科技有限公司	免税、25.00%
北京微赢互动科技有限公司	免税、12.50%、15.00%、16.50%、25.00%
深圳市云时空科技有限公司	12.50%、15.00%、25.00%
广州市明家防雷技术开发有限公司	25.00%
明家科技（香港）有限公司	16.50%
佳云创（深圳）科技有限公司	25.00%
深圳市佳云装饰科技有限公司	25.00%
深圳佳创云谷科技有限公司	25.00%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2.税收优惠及批文

（1）增值税

①根据财政部、国家税务总局于2014年8月27日《营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2014年第49号），公司之全资孙公司上海昂真科技有限公司自2014年11月起符合税务要求的广告投放地在境外的广告服务免征增值税。

（2）所得税

①公司之子公司北京微赢互动科技有限公司于2017年8月10日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局下发编号为GR201711000004号高新技术企业证书，自2017年起，企业所得税减按15%的优惠税率征收，减免期限为2017年度至2019年度。

②公司之孙公司卓识互联（上海）文化传媒有限公司于2016年5月被认定为软件企业，自获利年度起，两年内免征企业所得税，三年内减半征收，其于2016年度为第一个获利年度，2016年度、2017年度免征企业所得税，2018年度至2020年度按照25.00%的法定税率减半征收企业所得税。

③根据《霍尔果斯经济开发区国家税务局税务事项通知书》（霍经国税通[2016]16180号），依据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112号）第一条，公司之孙公司霍尔果斯明家网络科技有限公司、霍尔果斯智赢互动科技有限公司、霍尔果斯多彩互动广告有限公司可自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。上述三家公司2018年度免征企业所得税。

④公司之子公司深圳市云时空科技有限公司公司于2018年11月9日，取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局下发编号为GR201844203538高新技术企业证书，自2018年起，企业所得税减按15%的优惠税率征收，减免期限为2018年度至2020年度。

⑤公司之孙公司深圳市飞云在线科技有限公司于2014年12月被认定为软件企业，其于2014年度为第一个获利年度，2014年至2015年免征企业所得税，2016年至2018年按照25.00%的法定税率减半征收企业所得税。

⑥公司之孙公司深圳云之维科技有限公司和深圳市浩云科技有限公司分别于2016年3月

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

和2016年4月被认定为软件企业，自获利年度起，两年内免征企业所得税，三年内减半征收。2018年度减半征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2017年12月31日，年末指2018年12月31日，上年指2017年度，本年指2018年度。

1.货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	25,529.56	119,642.49
银行存款	221,357,745.47	158,697,660.42
其他货币资金	31,477,167.86	8,702.57
合计	252,860,442.89	158,826,005.48
其中：存放在境外的款项总额	383,161.64	1,902,176.47

其他货币资金中有30,924,224.35元使用权受到限制，受限原因见附注六、46.①。

2.应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	-	-
应收账款	952,067,146.61	644,548,937.69
合计	952,067,146.61	644,548,937.69

应收账款情况

（1）应收账款分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	57,254,482.97	5.34	57,254,482.97	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,010,475,486.55	94.23	58,408,339.94	5.78	952,067,146.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,607,471.34	0.43	4,607,471.34	100.00	-
合计	1,072,337,440.86	100.00	120,270,294.25	11.22	952,067,146.61

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（续）

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	57,227,858.72	7.70	57,227,858.72	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	681,579,961.29	91.69	37,031,023.60	5.43	644,548,937.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,521,519.29	0.61	4,521,519.29	100.00	-
合计	743,329,339.30	100.00	98,780,401.61	13.29	644,548,937.69

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	9,535,466.11	9,535,466.11	100.00	预计不能收回
乐视控股（北京）有限公司	23,685,267.28	23,685,267.28	100.00	预计不能收回
乐视电子商务（北京）有限公司	8,738,651.60	8,738,651.60	100.00	预计不能收回
北京网酒网电子商务股份有限公司	1,181,760.00	1,181,760.00	100.00	预计不能收回
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	10,955,985.37	10,955,985.37	100.00	预计不能收回
北京海淘时代科技有限公司	1,024,000.00	1,024,000.00	100.00	预计不能收回
霍尔果斯力天无限网络技术有限公司	2,133,352.61	2,133,352.61	100.00	预计不能收回
合 计	57,254,482.97	57,254,482.97	——	——

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	941,195,598.79	47,059,779.95	5.00
1-2年	52,808,592.96	5,280,859.30	10.00
2-3年	10,875,844.86	3,262,753.46	30.00
3-5年	5,581,005.42	2,790,502.71	50.00
5年以上	14,444.52	14,444.52	100.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	1,010,475,486.55	58,408,339.94	5.78

③年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	940,000.00	940,000.00	100.00	预计无法收回
北京砻玺科技有限公司	619,276.40	619,276.40	100.00	预计无法收回
合一信息技术（北京）有限公司	340,833.00	340,833.00	100.00	预计无法收回
上海麦广网络科技有限公司	335,607.80	335,607.80	100.00	预计无法收回
上海古孜电子科技有限公司	284,596.00	284,596.00	100.00	预计无法收回
咪咕数字传媒有限公司	188,776.20	188,776.20	100.00	预计无法收回
北京艾瑞斯科技有限责任公司	149,619.60	149,619.60	100.00	预计无法收回
淮安问月科技有限公司	121,878.40	121,878.40	100.00	预计无法收回
飞狐信息技术（天津）有限公司	333,840.00	333,840.00	100.00	预计无法收回
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	147,610.65	147,610.65	100.00	预计无法收回
10万元以下汇总列示	1,145,433.29	1,145,433.29	100.00	预计无法收回
合计	4,607,471.34	4,607,471.34	—	—

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备21,109,986.76元，本年收回或转回的坏账准备16,242,841.27元，本期因非同一控制下企业合并增加坏账准备16,886,333.03元。

本期坏账准备收回或转回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	2,106,728.36	银行转账

（3）本年实际核销的应收账款

项目	核销金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

实际核销的应收账款	263,585.88

本年核销的应收账款中无重要的应收账款。

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第1名	非关联方	75,320,875.83	7.02	3,766,043.79
第2名	非关联方	60,724,227.01	5.66	3,036,211.35
第3名	非关联方	41,938,049.29	3.91	2,096,902.46
第4名	非关联方	34,491,819.33	3.22	1,724,590.97
第5名	非关联方	32,342,386.47	3.02	1,617,119.32
合计	——	244,817,357.93	22.83	12,240,867.89

（5）本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3.预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	414,415,192.65	98.17	229,433,149.01	96.31
1至2年	6,342,147.07	1.50	8,643,302.43	3.63
2至3年	1,293,396.49	0.31	144,758.23	0.06
3年以上	90,279.00	0.02	-	-
合计	422,141,015.21	100.00	238,221,209.67	100.00

其中账龄超过1年的重要的预付款项明细如下：

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	未结算原因
单位1	非关联方	媒体预付款	3,708,291.40	1-2年	预付款未消耗
单位2	非关联方	媒体预付款	2,000,000.00	1-2年	预付款未消耗
单位3	非关联方	媒体预付款	1,284,572.18	2-3年	预付款未消耗

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合计	——	——	6,992,863.58	——	——

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
第1名	非关联方	168,030,657.27	39.80
第2名	非关联方	105,937,473.39	25.10
第3名	非关联方	21,516,785.53	5.10
第4名	非关联方	17,353,233.25	4.11
第5名	非关联方	7,337,449.51	1.74
合计	——	320,175,598.95	75.85

4.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	113,250.00
其他应收款	67,124,947.22	57,532,860.83
合计	67,124,947.22	57,646,110.83

（1）应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息	-	113,250.00

（2）其他应收款

①其他应收款分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	22,922,136.75	24.16	22,922,136.75	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	71,183,201.78	75.02	4,058,254.56	5.70	67,124,947.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	781,817.55	0.82	781,817.55	100.00	-
合计	94,887,156.08	100.00	27,762,208.86	29.26	67,124,947.22

（续）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,922,136.75	7.39	4,922,136.75	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	61,160,688.12	91.77	3,627,827.29	5.93	57,532,860.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	559,955.88	0.84	559,955.88	100.00	-
合计	66,642,780.75	100.00	9,109,919.92	13.67	57,532,860.83

A.年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京世纪桥国际广告公司	18,000,000.00	18,000,000.00	100.00	收回可能性小
哈尔滨克雷星科技发展有限公司	3,822,136.75	3,822,136.75	100.00	公司已注销
乐视控股（北京）有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	收回可能性小
合计	22,922,136.75	22,922,136.75	——	——

B.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	65,799,163.26	3,289,958.17	5.00
1-2年	4,601,111.79	460,111.18	10.00
2-3年	416,390.80	124,917.24	30.00
3-5年	366,535.93	183,267.97	50.00
合计	71,183,201.78	4,058,254.56	5.70

C.年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京天汇嘉龙投资管理有限公司	390,852.00	390,852.00	100.00	收回可能性小
乐视移动智能信息技术（北京）有限公司	154,300.00	154,300.00	100.00	收回可能性小
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	128,100.00	128,100.00	100.00	收回可能性小
10万以下汇总列示	108,565.55	108,565.55	100.00	收回可能性小
合计	781,817.55	781,817.55	100.00	——

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备19,823,790.82元，本年收回或转回坏账准备1,362,154.96元。本期因非同一控制下企业合并增加坏账准备784,889.09元。

本期收回或转回的坏账准备中无重要的其他应收款。

③本年实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	594,236.01

无重要的其他应收款核销。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金、投标保证金及押金	90,028,837.82	62,099,239.70
往来款	424,058.25	283,628.28
一年以上预付材料款、媒体款	4,018,436.75	3,864,136.75
备用金及其他	415,823.26	395,776.02
合计	94,887,156.08	66,642,780.75

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第1名	媒体保证金	40,505,500.00	1年以内	42.69	2,025,275.00
第2名	押金及保证金	18,000,000.00	1年以内	18.97	18,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第3名	媒体保证金	6,600,000.00	1年以内	6.96	330,000.00
第4名	媒体保证金	4,100,000.00	1年以内	4.32	205,000.00
第5名	媒体保证金	4,023,225.71	1年以内	4.24	201,161.29
合计	——	73,228,725.71	——	77.18	20,761,436.29

⑥本年无涉及政府补助的应收款项。

⑦本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
税费	29,692,426.87	1,722,063.21
待摊支出	5,696,694.55	2,646,183.52
合计	35,389,121.42	4,368,246.73

6.可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	75,798,106.72	24,500,000.00	51,298,106.72	80,943,839.81	15,000,000.00	65,943,839.81
其中：按公允价值计量的	3,537,910.00	-	3,537,910.00	8,982,000.00	-	8,982,000.00
按成本计量的	72,260,196.72	24,500,000.00	47,760,196.72	71,961,839.81	15,000,000.00	56,961,839.81
合计	75,798,106.72	24,500,000.00	51,298,106.72	80,943,839.81	15,000,000.00	65,943,839.81

（2）年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	8,491,695.08	-	8,491,695.08
公允价值	3,537,910.00	-	3,537,910.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金	-4,953,785.08	-	-4,953,785.08

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
额			
已计提减值金额	-	-	-

（3）年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
深圳掌众智能科技股份有限公司	7,006,761.07	-	-	7,006,761.07
北京点酷时代网络科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
北京勤诚互动广告有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00
北京双行线广告有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
深圳市农家兄弟农业科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
众巢医学科技(上海)股份有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
Tapjoy,Inc.	32,455,078.74	298,356.91		32,753,435.65
北京纵横天涯通讯设备有限公司	9,500,000.00	-	-	9,500,000.00
畅想互娱（北京）科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
合计	71,961,839.81	298,356.91	-	72,260,196.72

（续）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
深圳掌众智能科技股份有限公司	-	-	-	-	3.34	1,606,299.80
北京点酷时代网络科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	2.00	-
北京勤诚互动广告有限公司	-	-	-	-	3.48	-
北京双行线广告有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	10.00	-
深圳市农家兄弟农业科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	5.00	-
众巢医学科技（上海）股份有限公司	-	-	-	-	1.25	-
Tapjoy,Inc.	-	-	-	-	1.81	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
北京纵横天涯通讯设备有限公司	-	9,500,000.00	-	9,500,000.00	10.00	-
畅想互娱（北京）科技有限公司	-	-	-	-	3.84	-
合计	15,000,000.00	9,500,000.00	-	24,500,000.00	—	-

7.长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
深圳市前海九派明家移动互联产业基金合伙企业（有限合伙）	19,802,507.92	-	-	-611,320.68	-	-
深圳市凉屋游戏科技有限公司	1,822,629.12	-	1,822,629.12	-	-	-
深圳市北冥科技有限公司	1,685,494.42	-	-	213,754.19	-	-
合计	23,310,631.46	-	1,822,629.12	-397,566.49	-	-

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
深圳市前海九派明家移动互联产业基金合伙企业（有限合伙）	-102,844.91	-	-	19,088,342.33	-
深圳市凉屋游戏科技有限公司	-	-	-	-	-
深圳市北冥科技有限公司	-	-	-	1,899,248.61	-
合计	-102,844.91	-	-	20,987,590.94	-

8.投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
1、年初余额	18,415,440.58	2,799,529.52	21,214,970.10
2、本年增加金额	2,337,583.08	323,113.52	2,660,696.60
（1）固定资产\无形资产转入	2,337,583.08	323,113.52	2,660,696.60
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	20,753,023.66	3,122,643.04	23,875,666.70
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	9,313,930.94	681,218.32	9,995,149.26
2、本年增加金额	2,125,384.08	141,064.36	2,266,448.44
（1）计提或摊销	837,463.25	56,515.81	893,979.06
（2）固定资产\无形资产转入	1,287,920.83	84,548.55	1,372,469.38
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	11,439,315.02	822,282.68	12,261,597.70
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	9,313,708.64	2,300,360.36	11,614,069.00
2、年初账面价值	9,101,509.64	2,118,311.20	11,219,820.84

（2）本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

（3）本公司投资性房地产为公司出租给非关联方的房屋建筑物和对应的土地使用权，采用成本价值进行后续计量。

（4）截至2018年12月31日止，投资性房地产房屋建筑物及土地使用权均为公司最高额抵押借款设置为抵押担保，最高额担保金额为100,000,000.00元，具体见附注六、46.所有权受到限制的资产。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

9.固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	5,908,724.20	7,051,491.47
固定资产清理	-	-
合计	5,908,724.20	7,051,491.47

固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	9,045,189.99	-	2,269,803.06	5,637,440.62	16,952,433.67
2、本年增加金额	-	-	-	2,744,025.45	2,744,025.45
（1）购置	-	-	-	1,748,014.46	1,748,014.46
（2）企业合并增加	-	-	-	996,010.99	996,010.99
3、本年减少金额	2,337,583.08	-	947,538.56	375,663.72	3,660,785.36
（1）处置或报废	-	-	947,538.56	375,663.72	1,323,202.28
（2）转入投资性房地产	2,337,583.08	-	-	-	2,337,583.08
4、年末余额	6,707,606.91	-	1,322,264.50	8,005,802.35	16,035,673.76
二、累计折旧					
1、年初余额	4,595,109.92	-	1,368,020.95	3,937,811.33	9,900,942.20
2、本年增加金额	398,265.19	-	261,214.73	1,247,952.67	1,907,432.59
（1）计提	398,265.19	-	261,214.73	1,154,577.86	1,814,057.78
（2）企业合并增加	-	-	-	93,374.81	93,374.81
3、本年减少金额	1,287,920.83	-	872,339.96	196,395.92	2,356,656.71
（1）处置或报废	-	-	872,339.96	196,395.92	1,068,735.88
（2）转入投资性房地产	1,287,920.83	-	-	-	1,287,920.83

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
4、年末余额	3,705,454.28	-	756,895.72	4,989,368.08	9,451,718.08
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	675,231.48	675,231.48
（1）计提	-	-	-	675,231.48	675,231.48
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	675,231.48	675,231.48
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,002,152.63	-	565,368.78	2,341,202.79	5,908,724.20
2、年初账面价值	4,450,080.07	-	901,782.11	1,699,629.29	7,051,491.47

（2）本年无暂时闲置的固定资产情况。

（3）本年无融资租赁租入的固定资产。

（4）本年无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）年末无未办妥产权证书的固定资产。

（6）截至2018年12月31日止，固定资产房屋建筑物为公司最高额抵押借款设置为抵押担保，最高额担保金额为100,000,000.00元，具体见附注六、46.所有权受到限制的资产。

10.无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	商标	其他	云时空广告平台	微赢互动广告平台	合 计
一、账面原值								
1、年初余额	915,654.48	2,295,620.37	172,350.30	20,000.00	86,857.00	16,236,500.00	41,363,026.00	61,090,008.15
2、本年增加金额	-	-	-	-	15,530,281.01	-	-	15,530,281.01
（1）购置	-	-	-		15,530,281.01	-	-	15,530,281.01
3、本年减少金额	323,113.52	-	-	-	-	-	-	323,113.52
（1）转入投资性房地产	323,113.52	-	-		-	-	-	323,113.52
4、年末余额	592,540.96	2,295,620.37	172,350.30	20,000.00	15,617,138.01	16,236,500.00	41,363,026.00	76,297,175.64
二、累计摊销								-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	土地使用权	软件	专利权	商标	其他	云时空广告平台	微赢互动广告平台	合 计
1、年初余额	222,810.60	1,465,339.62	172,350.30	20,000.00	86,857.00	6,654,303.25	15,014,592.75	23,636,253.52
2、本年增加金额	17,774.67	273,230.50	-	-	4,043,676.90	3,194,065.56	7,207,004.52	14,735,752.15
（1）计提	17,774.67	273,230.50	-	-	4,043,676.90	3,194,065.56	7,207,004.52	14,735,752.15
3、本年减少金额	84,548.55	-	-		-	-	-	84,548.55
（1）转入投资性房地产	84,548.55	-	-		-	-	-	84,548.55
4、年末余额	156,036.72	1,738,570.12	172,350.30	20,000.00	4,130,533.90	9,848,368.81	22,221,597.27	38,287,457.12
三、减值准备								-
1、年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	11,313,607.35	-	18,853,144.65	30,166,752.00
（1）计提	-	-	-		11,313,607.35	-	18,853,144.65	30,166,752.00
3、本年减少金额	-	-	-		-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	11,313,607.35	-	18,853,144.65	30,166,752.00
四、账面价值								
1、年末账面价值	436,504.24	557,050.25	-	-	172,996.76	6,388,131.19	288,284.08	7,842,966.52
2、年初账面价值	692,843.88	830,280.75	-	-	-	9,582,196.75	26,348,433.25	37,453,754.63

（2）本年无未办妥产权证书的土地使用权。

（3）截至2018年12月31日止，无形资产中土地使用权为公司最高额抵押借款设置为抵押担保，最高额担保金额为100,000,000.00元，具体见附注六、46.所有权受到限制的资产。

11.商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并						
北京金源互动科技有限公司	370,654,111.77	-	-	-	-	370,654,111.77
深圳市云时空科技有限公司	311,524,647.14	-	-	-	-	311,524,647.14
北京微赢互动科技有限公司	800,425,625.96	-	-	-	-	800,425,625.96
北京多彩互动广告有限公司	-	10,695,102.70	-	-	-	10,695,102.70

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

深圳华腾时代科技有限公司	-	466,764.63	-	-	-	466,764.63
合 计	1,482,604,384.87	11,161,867.33	-	-	-	1,493,766,252.20

注：①公司于2015年1月以409,200,000.00元的价格收购北京金源互动科技有限公司（以下简称“金源互动”）100%的股权，合并日北京金源互动科技有限公司的账面净资产的公允价值为38,545,888.23元，差额370,654,111.77元确认为商誉。

②公司于2015年12月以332,400,000.00元的价格收购深圳市云时空科技有限公司（以下简称“云时空”）88.64%的股权，合并日之前持有的11.36%股权于合并日的公允价值为42,615,269.08元，合并成本合计375,015,269.08元。合并日深圳市云时空科技有限公司净资产的公允价值为63,490,621.94元，差额311,524,647.14 元确认为商誉。

③公司于2015年12月以1,008,000,000.00元的价格收购北京微赢互动科技有限公司（以下简称“微赢互动”）100%的股权，合并日北京微赢互动科技有限公司净资产的公允价值为207,574,374.04 元，差额800,425,625.96元确认为商誉。

④公司之子公司金源互动于2018年1月以10,800,000.00元收购北京多彩互动广告有限公司（以下简称“多彩互动”）80%股权，合并日多彩互动净资产按收购比例计算为104,897.30元，差额10,695,102.70元确认为商誉。

⑤公司之子云时空于2018年1月以1元收购深圳华腾时代科技有限公司（以下简称“华腾时代”）100%，合并日华腾时代净资产-466,763.63元，差额466,764.63元确认为商誉。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并						
北京金源互动科技有限公司	-	97,041,485.62	-	-	-	97,041,485.62
深圳市云时空科技有限公司	-	292,204,329.61	-	-	-	292,204,329.61
北京微赢互动科技有限公司	-	800,425,625.96	-	-	-	800,425,625.96
北京多彩互动广告有限公司	-	-	-	-	-	-
深圳华腾时代科技有限公司	-	466,764.63	-	-	-	466,764.63
合计	-	1,190,138,205.82	-	-	-	1,190,138,205.82

（3）商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

根据资产减值准则的规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。在估计资产可收回金额时，原则上应当以单项资产为基础，如果企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

①北京金源互动科技有限公司商誉资产组

资产组		金源互动
对子公司的持股比例		100.00%
A.账面价值	a.对应资产组或资产组组合的原账面价值	1,007,373.85
	b.商誉账面价值	370,654,111.77
	合计= a+b	371,661,485.62
B.可收回金额	a.资产组的公允价值减去处置费用后的净额	264,110,000.00
	b.资产组预计未来现金流量的现值	274,620,000.00
	c.可收回金额取a和b中较高者	274,620,000.00
C.商誉减值金额		97,041,485.62

商誉减值过程、关键参数：

资产的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。截止评估基准日2018年12月31日，经评估后金源互动主营业务经营性资产形成的资产组未来净现金流量的现值为27,462.00万元，公允价值减处置费用和相关税费后的净额为26,411.00万元，根据孰高原则，确定资产组的可收回金额为27,462.00万元。

“预计的未来经营净现金流量的现值”方法采取折现率：

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
WACCBT	15.20%	15.20%	15.20%	15.20%	15.20%

“公允价值减去处置费用和相关税费后净额”方法采取折现率：

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
WACC	11.40%	11.40%	11.40%	11.40%	11.40%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

营业收入、营业成本增长率、毛利率5年期预测如下：

项目	未来年度（单位：万元）				
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
广告业务收入	110,904.00	127,539.60	137,742.77	143,252.48	143,252.48
增长率	17.00%	15.00%	8.00%	4.00%	-

（续）

项目	未来年度（单位：万元）				
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
广告业务成本	104,804.28	119,249.53	128,789.49	132,508.54	132,508.54
成本率	94.50%	93.50%	93.50%	92.50%	92.50%
毛利率	5.50%	6.50%	6.50%	7.50%	7.50%

②深圳市云时空科技有限公司商誉资产组

资产组		云时空
对子公司的持股比例		100.00%
A.账面价值	a.对应资产组或资产组组合的原账面价值	6,529,682.47
	b.商誉账面价值	311,524,647.14
	合计= a+b	318,054,329.61
B.可收回金额	a.资产组的公允价值减去处置费用后的净额	25,850,000.00
	b.资产组预计未来现金流量的现值	17,460,000.00
	c.可收回金额取a和b中较高者	25,850,000.00
C.商誉减值金额		292,204,329.61

商誉减值过程、关键参数：

资产的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。截止评估基准日2018年12月31日，经评估后云时空主营业务经营性资产形成的资产组未来净现金流量的现值为1,746.00万元，公允价值减处置费用和相关税费后的净额为2,585.00万元，根据孰高原则，确定资产组的可收回金额为2,585.00万元。

“预计的未来经营净现金流量的现值”方法采取折现率：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
WACCBT	14.73%	14.76%	15.68%	15.68%	15.68%

“公允价值减去处置费用和相关税费后净额”方法采取折现率：

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
WACC	11.94%	11.93%	11.76%	11.76%	11.76%

营业收入、营业成本增长率、毛利率5年期预测如下：

项目	未来年度（单位：万元）				
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
广告业务收入	57,000.00	59,250.00	60,487.50	61,267.13	61,267.13
增长率	51.70%	3.95%	2.09%	1.29%	-

（续）

项目	未来年度（单位：万元）				
	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
广告业务成本	54,680.00	56,538.75	57,413.13	57,842.43	57,842.43
成本率	95.93%	95.42%	94.92%	94.41%	94.41%
毛利率	4.07%	4.58%	5.08%	5.59%	5.59%

③北京微赢互动科技有限公司商誉资产组

资产组		微赢互动
对子公司的持股比例		100.00%
A.账面价值	a.对应资产组或资产组组合的原账面价值	31,432,718.28
	b.商誉账面价值	800,425,625.96
	合计= a+b	831,858,344.24
B.可收回金额	a.资产组的公允价值减去处置费用后的净额	477,400.00
	b.资产组预计未来现金流量的现值	-
	c.可收回金额取a和b中较高者	477,400.00
C.商誉减值金额		800,425,625.96

商誉减值过程、关键参数：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。截止评估基准日2018年12月31日，经评估后微赢互动主营业务经营性资产形成的资产组公允价值减处置费用和相关税费后的净额为47.74万元，则确定资产组的可收回金额为47.74万元。

资产组公允价值确定：

资产类别	评估价值
固定资产	527,378.70
长期待摊费用	0
无形资产	0
合计	527,378.70

处置费用的确定：处置费用确认为资产公允价值的0.75%，再加相关的中介费用。

可收回金额的确定：可收回金额=资产组公允价值－处置费用=47.74（万元）

④北京多彩互动广告有限公司商誉资产组

资产组		多彩互动
对子公司的持股比例		80.00%
A.账面价值	a.对应资产组或资产组组合的原账面价值	1,578,838.62
	b.商誉账面价值	10,695,102.70
	合计= a+b	12,273,941.32
B.可收回金额	a.资产组的公允价值减去处置费用后的净额	1,551,879,400.00
	b.资产组预计未来现金流量的现值	1,547,744,100.00
	c.可收回金额取a和b中较高者	1,551,879,400.00
C.商誉减值金额		-

多彩互动业绩稳步发展中，且经过评估机构评估结论，所以商誉不减值。

⑤深圳华腾时代科技有限公司商誉资产组

资产组		多彩互动
对子公司的持股比例		100.00%
A.账面价值	a.对应资产组或资产组组合的原账面价值	-
	b.商誉账面价值	466,764.63

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	合计= a+b	466,764.63
B.可收回金额	a.资产组的公允价值减去处置费用后的净额	-
	b.资产组预计未来现金流量的现值	-
	c.可收回金额取a和b中较高者	-
C.商誉减值金额		466,764.63

资产的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。截止评估基准日2018年12月31日，经评估后华腾时代主营业务经营性资产形成的资产组公允价值减处置费用和相关税费后的净额为0.00万元，则确定资产组的可收回金额为0.00万元。

12.长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费支出	611,273.93	-	568,939.29	-	42,334.64
商标申请代理费	14,150.97	-	14,150.97	-	-
用友外包服务费	66,711.57	-	66,711.57	-	-
其他	857,507.66	-	-	857,507.66	-
合计	1,549,644.13	-	649,801.83	857,507.66	42,334.64

注：其他为子公司北京微赢互动科技有限公司支付的软件发行授权金。

13.递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	90,675,475.36	22,049,847.06	106,962,460.19	25,468,634.39
未付职工薪酬	1,675,219.15	418,804.79	3,561,455.79	671,048.66
可供出售金融资产公允价值变动	4,953,785.08	743,067.76	-	-
合计	97,304,479.59	23,211,719.61	110,523,915.98	26,139,683.05

（2）递延所得税负债明细

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	6,676,415.27	841,758.98	35,930,630.00	5,150,039.56
可供出售金融资产公允价值变动	-	-	490,304.92	73,545.74
合计	6,676,415.27	841,758.98	36,420,934.92	5,223,585.30

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	54,011,848.16	15,927,861.34
其中：资产减值准备	54,011,848.16	15,927,861.34
可抵扣亏损	73,771,304.89	22,661,570.38
合计	127,783,153.05	38,589,431.72

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2019	-	812,360.42	2014年度的未弥补亏损
2020	1,012,528.21	1,012,528.21	2015年度的未弥补亏损
2021	18,833,263.31	18,833,263.31	2016年度的未弥补亏损
2022	2,003,418.44	2,003,418.44	2017年度的未弥补亏损
2023	51,922,094.93	-	2018年度的未弥补亏损
合计	73,771,304.89	22,661,570.38	——

14.短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	125,000,000.00	40,000,000.00
抵押+质押+保证借款	100,000,000.00	-
抵押借款	-	50,000,000.00
质押+担保借款	-	50,400,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

信用证	30,000,000.00	-
合计	255,000,000.00	140,400,000.00

注：借款的质押、抵押资产类别以及金额，参见附注六、46.注②、⑤、⑥；担保情况参见附注十一、5.（3）。

（2）本年无已到期未偿还的短期借款。

15.应付票据及应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付票据	-	-
应付账款	175,366,516.67	112,891,573.69
合计	175,366,516.67	112,891,573.69

应付账款情况

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
媒体款项	175,366,516.67	112,891,573.69

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商1	2,116,744.25	未结算
供应商2	1,212,226.01	未结算
供应商3	2,452,830.12	未结算
合计	5,781,800.38	——

16.预收款项

（1）预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
广告款项	121,353,091.10	47,585,663.66

（2）账龄超过1年的重要预收款项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	1,443,580.37	未结算
单位2	2,644,510.80	未结算
单位3	2,999,635.48	未结算
合计	7,087,726.65	未结算

17.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	10,744,548.43	93,293,971.10	92,277,811.83	11,760,707.70
二、离职后福利-设定提存计划	43,495.92	5,217,854.89	5,059,035.18	202,315.63
三、辞退福利	-	2,351,651.28	2,351,651.28	-
四、一年内到期的其他长期福利	3,561,455.79	-	775,623.14	2,785,832.65
合计	14,349,500.14	100,863,477.27	100,464,121.43	14,748,855.98

注：一年内到期的其他福利详见附注六、22；非同一控制下企业合并对本年增加职工薪酬部分的影响金额为1,952,078.86元。

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,411,562.86	85,400,680.49	84,219,220.95	11,593,022.40
2、职工福利费	-	1,431,709.30	1,431,709.30	-
3、社会保险费	28,640.46	4,215,899.74	4,078,361.90	166,178.30
其中：医疗保险费	25,571.80	3,819,126.39	3,696,291.26	148,406.93
工伤保险费	1,022.97	125,770.15	120,654.51	6,138.61
生育保险费	2,045.69	271,003.20	261,416.13	11,632.76
4、住房公积金	-	2,083,031.30	2,081,524.30	1,507.00
5、工会经费和职工教育经费	-	129,426.89	129,426.89	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	304,345.11	33,223.38	337,568.49	-
合计	10,744,548.43	93,293,971.10	92,277,811.83	11,760,707.70

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	41,738.44	5,025,988.82	4,873,779.72	193,947.54
2、失业保险费	1,757.48	191,866.07	185,255.46	8,368.09
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	43,495.92	5,217,854.89	5,059,035.18	202,315.63

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的14%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18.应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	43,683,120.17	29,365,274.26
企业所得税	4,578,900.09	25,718,726.01
城建税	3,034,380.09	2,421,985.46
教育费附加	1,391,543.34	1,075,362.36
地方教育费附加	835,509.67	708,283.55
个人所得税	171,579.25	1,639,761.32
房产税	261,876.93	130,938.41
文化事业建设费	1,414,572.07	1,428,408.38
利得税	-	2,078,849.93
印花税	287,768.46	364,997.18
土地使用税	46,763.40	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额	年初余额
其他	1,666.20	272.02
合计	55,707,679.67	64,932,858.88

19.其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	12,436,568.39	223,308.74
应付股利	7,720,000.00	7,802,750.54
其他应付款	433,315,559.93	31,926,504.62
合计	453,472,128.32	39,952,563.90

（1）应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	409,334.34	223,308.74
非金融机构借款利息	12,027,234.05	-
合计	12,436,568.39	223,308.74

（2）应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付现金利润	7,720,000.00	7,720,000.00
应付限制性股票股利	-	82,750.54
合计	7,720,000.00	7,802,750.54

（3）其他应付款 情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
保证金	18,457,197.99	7,638,273.46
非金融机构借款	411,846,047.96	-
往来款	1,062,984.01	443,771.83
中介费用	1,439,290.57	1,673,221.15
限制性股票回购义务	-	20,730,459.36
其他	510,039.40	1,440,778.82

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额	年初余额
合计	433,315,559.93	31,926,504.62

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
保证金	3,500,000.00	未到期

20.一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的待付股权款（附注六、23）	-	29,720,000.00
1年内到期的长期应付款（附注六、21）	30,175,000.00	-
合计	30,175,000.00	29,720,000.00

21.长期应付款

项目	年末余额	年初余额
非金融机构长期借款	42,456,250.00	
减：一年内到期部分（附注六、20）	30,175,000.00	
合计	12,281,250.00	

22.长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
其他长期福利	-	3,561,455.79
减：一年内到期的其他长期福利	-	3,561,455.79
合计	-	-

23.其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
待付股权款	-	29,720,000.00
减：一年内到期部分（附注六、20）	-	29,720,000.00
合计	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

24.股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	636,332,984.00	-	-	-	-1,777,760.00	-1,777,760.00	634,555,224.00

注：根据公司2018年第四届董事会第四次会议决议、2018年第四次临时股东大会决议通过的《关于终止实施股票期权与限制性股票激励计划及回购注销相关期权及限制性股票的议案》和修改后的章程规定，公司回购注销激励对象限制性股票1,777,760股，回购价格11.661元/股，减少注册资本（股本）人民币1,777,760.00股。变更后注册资本为人民币634,555,224.00元，回购款超过股本部分和应支付的股利减少资本公积。

25.资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,253,762,213.30	-	18,830,838.10	1,234,931,375.20
其他资本公积	1,795,700.85	-	-	1,795,700.85
合计	1,255,557,914.15	-	18,830,838.10	1,236,727,076.05

注：股本溢价的变动原因见附注六、24.注。

26.库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为奖励职工而收购的本公司股份	20,730,459.36	-	20,730,459.36	-

注：公司将发行的限制性股票的回购义务确认为负债，并作为收购库存股；本年减少原因见附注六、24.注。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

27.其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-4,746,366.69	-5,132,282.82	-	-816,613.50	-4,315,669.32	-	-9,062,036.01
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-4,453,575.00	-5,444,090.00	-	-816,613.50	-4,627,476.50		-9,081,051.50
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-		-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-		-
外币财务报表折算差额	-292,791.69	311,807.18	-	-	311,807.18		19,015.49
其他综合收益合计	-4,746,366.69	-5,132,282.82	-	-816,613.50	-4,315,669.32	-	-9,062,036.01

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

28.盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	16,606,359.34	-	-	16,606,359.34

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

29.未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年未分配利润	420,807,583.65	250,908,798.37
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	420,807,583.65	250,908,798.37
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,251,313,765.73	193,065,874.48
减：提取法定盈余公积	-	4,689,042.50
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	19,726,322.50	18,478,046.70
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	-850,232,504.58	420,807,583.65

30.营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,606,001,672.41	5,359,170,918.42	2,702,643,608.82	2,340,020,264.97
其他业务	4,194,781.08	3,037,919.95	3,481,093.51	2,774,613.53
合计	5,610,196,453.49	5,362,208,838.37	2,706,124,702.33	2,342,794,878.50

31.税金及附加

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,646,810.70	1,267,441.15
教育费附加	1,208,353.11	553,189.80
地方教育费附加	725,744.05	368,793.21
文化建设事业费	1,711.09	133,976.19
房产税	261,876.94	261,876.83
土地使用税	52,608.82	40,917.98
印花税	694,126.33	876,763.03
其他税费	6,051.00	3,289.98
合计	5,597,282.04	3,506,248.17

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	25,571,093.13	7,902,009.89
办公费	1,175,588.12	2,593,055.10
招待费	3,794,980.08	819,736.74
差旅费	5,206,882.76	-
租赁费	1,001,482.55	-
其他	1,631,678.41	-
合计	38,381,705.05	11,314,801.73

33.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,870,396.67	10,232,699.03
办公费	5,601,504.09	12,104,784.18
业务拓展费	9,801,923.31	5,473,045.94
折旧与摊销	12,037,454.60	12,832,303.48
租赁费	11,254,483.80	5,159,768.77

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额	上年发生额
中介服务费	13,285,249.76	5,713,517.85
差旅费	8,051,852.57	-
会议费	2,757,102.23	-
其他	6,729,708.10	649,280.61
合计	102,389,675.13	52,165,399.86

34.研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	40,469,908.61	28,335,622.88
直接投入	10,210,304.04	8,524,890.09
折旧摊销	405,567.27	254,369.41
其他	3,017,372.79	1,394,720.49
合计	54,103,152.71	38,509,602.87

35.财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	37,366,284.04	10,217,004.70
减：利息收入	737,260.10	1,740,656.01
汇兑损益	-383,043.37	425,514.81
手续费及其他	196,315.12	140,364.20
融资费用	8,403,700.00	-
合计	44,845,995.69	9,042,227.70

36.资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	23,328,781.35	61,790,854.36
可供出售金融资产减值损失	9,500,000.00	15,000,000.00
固定资产减值损失	675,231.48	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

无形资产减值损失	30,166,752.00	-
商誉减值损失	1,190,138,205.82	-
合计	1,253,808,970.65	76,790,854.36

37.其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	87,308.88	162,610.25

38.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-397,566.49	306,424.91
处置长期股权投资产生的投资收益	3,892,870.88	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,606,299.80	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	24,693,842.48
其他	-	-88,666.18
合计	5,101,604.19	24,911,601.21

39.资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	17,707.38	-	17,707.38

40.营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	3,932,240.00	8,308,901.60	3,932,240.00
其他	253,547.64	162,619.00	253,547.64
合计	4,185,787.64	8,471,520.60	4,185,787.64

其中，政府补助明细：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
税收返还	-	808,000.00	与收益相关
2017年度企业研发投入后补助项目资金	-	27,020.00	与收益相关
2016年度企业研究开发省级财政补助项目资金	-	513,900.00	与收益相关
2016年度东莞市企业研发投入后补助项目资金	-	8,481.60	与收益相关
2016年度东莞市标准化成果、专利及研发资助项目配套资金	-	87,500.00	与收益相关
企业技术改造和技术创新资金	2,194,000.00	6,564,000.00	与收益相关
2015年产业发展基金	-	300,000.00	与收益相关
政府扶持资金	975,562.00	-	与收益相关
创新创优补助	690,000.00	-	与收益相关
招商引资奖励资金	72,678.00	-	与收益相关
合计	3,932,240.00	8,308,901.60	—

41.营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	18,338.73	10,100.40	18,338.73
固定资产盘亏	160,929.07	-	160,929.07
对外捐赠	1,000.00	102,000.00	1,000.00
罚款及滞纳金	246,231.25	62,637.97	246,231.25
其他支出	23,930.28	100,000.00	23,930.28
合计	450,429.33	274,738.37	450,429.33

42.所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,179,680.07	29,602,796.41
递延所得税调整	-5,612,709.25	-17,396,988.06
合计	2,566,970.82	12,205,808.35

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-1,242,197,187.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-310,549,296.85
子公司适用不同税率的影响	-1,595,325.80
调整以前期间所得税的影响	19,732.27
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	307,675,999.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-36,995.23
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	9,984,615.63
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-272,555.18
研发费用加计扣除	-2,659,203.12
所得税费用	2,566,970.82

43.其他综合收益

详见附注六、27.“其他综合收益”。

44.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	本年发生额	上年发生额
利息收入	737,260.10	1,740,656.01
政府补助	4,019,548.88	8,308,901.60
保证金、押金	71,766,956.31	84,833,156.34
往来及其他	24,755,878.03	2,612,207.70
合计	101,279,643.32	97,494,921.65

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业费用、管理费用付现	80,106,736.84	38,525,619.69

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

财务费用-手续费	196,315.12	140,164.20
支付的保证金、押金	84,401,412.87	76,711,195.45
往来及其他	140,143,838.60	3,329,803.03
合计	304,848,303.43	118,706,782.37

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	60,969,330.09	-

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买资产支付的中介机构费	-	500,000.00

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	939,400,000.00	-

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资费用	9,423,000.00	-
支付前期股权收款	29,720,000.00	-
回购限制性股票	20,746,459.20	13,387,294.44
非金融机构借款	580,097,702.04	67,000,000.00
融资保证金	20,000,000.00	-
验资及信息披露费用	-	733,186.54
合计	659,987,161.24	81,120,480.98

45.现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,244,764,158.21	193,065,874.48

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	1,253,808,970.65	76,790,854.36
投资性房地产累计折旧、摊销	893,979.06	804,636.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,814,057.78	1,718,625.11
无形资产摊销	14,735,752.15	10,712,334.44
长期待摊费用摊销	649,801.83	735,179.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-17,707.38	-
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	177,267.80	10,100.40
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	45,550,579.14	10,590,828.29
投资损失（收益以“一”号填列）	-5,101,604.19	-24,911,601.21
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	8,088,781.67	-15,919,183.00
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-4,308,280.58	-2,423,418.88
存货的减少（增加以“一”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-179,436,718.18	-150,450,078.92
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-206,420,967.23	-43,666,801.25
其他	-	-20,299.74
经营活动产生的现金流量净额	-314,330,245.69	57,037,050.03
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：		
现金的年末余额	221,936,218.54	158,826,005.48
减：现金的年初余额	158,826,005.48	208,289,244.37
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	63,110,213.06	-49,463,238.89

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	10,800,000.00
其中：北京多彩互动广告有限公司	10,800,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	71,769,330.09
其中：北京多彩互动广告有限公司	62,084,145.78
深圳华腾时代科技有限公司	9,685,184.31
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-60,969,330.09

（3）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	221,936,218.54	158,826,005.48
其中：库存现金	25,529.56	119,642.49
可随时用于支付的银行存款	221,357,745.47	158,697,660.42
可随时用于支付的其他货币资金	552,943.51	8,702.57
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	221,936,218.54	158,826,005.48

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

46.所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	30,924,224.35	贷款保证金、冻结，详见注①
应收票据及应收账款	135,415,777.92	质押、保理，详见注②、③、④
投资性房地产	11,614,069.00	抵押，详见注⑤
固定资产	3,002,152.63	抵押，详见注⑤
无形资产	436,504.24	抵押，详见注⑥
合计	181,392,728.14	——

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注：①使用权受限制的货币资金均为其他货币资金，其中20,000,000.00为公司存放于银行的贷款保证金；公司之孙公司淮安爱赢互通科技有限公司、霍尔果斯智赢互动科技有限公司、宁波微赢互动投资管理有限公司、上海昂真科技有限公司、卓识互联（上海）文化传媒有限公司共7个银行账户被司法冻结，合计金额为10,924,224.35元。

②公司之孙公司霍尔果斯智赢互动科技有限公司以应收账款向非关联方第三方质押，为公司之母公司贷款提供担保，担保金额60,000,000.00元。

③公司之孙公司北京多彩互动广告有限公司以应收账款向非关联方第三方质押，为其母公司北京金源互动科技有限公司融资提供担保，担保金额50,000,000.00元

④公司之孙公司北京多彩互动广告有限公司以应收账款向非关联方第三方保理质押融资，融资额为50,000,000.00元。

⑤截至2018年12月31日止，本公司以2017东莞不动产证明第0138106号、粤2017东莞不动产证明第0138107号、粤2017东莞不动产证明第0138108号、粤2017东莞不动产证明第0138109号、粤2017东莞不动产证明第0138110号、粤2017东莞不动产证明第0138111号、粤2017东莞不动产证明第0138112号房屋建筑物为公司最高额抵押借款设置为抵押担保物，最高额担保金额为100,000,000.00元。

⑥截至2018年12月31日止，本公司中土地证号为东府国用（2005）第特1524号土地为公司最高额抵押借款设置为抵押担保物，最高额担保金额为100,000,000.00元。

47.外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	21,017.00	6.8632	144,243.87
港元	260,889.66	0.8762	228,591.52
应收票据及应收账款			
其中：美元	1,019,438.37	6.8632	6,996,609.42
其他应收款			
其中：美元	2,126.00	6.8632	14,591.16

（2）境外经营实体说明

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	主要经营地	记账本位币	选择依据
明家科技（香港）有限公司	香港	港币	所处经营环境
香港联合移动传媒有限公司	香港	人民币	所处经营环境
香港蜂鸟移动科技有限公司	香港	人民币	所处经营环境

七、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

（1）本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
北京多彩互动广告有限公司	2017年12月31日	10,800,000.00	80%	现金	2018年1月1日	控制权发生转移	3,946,139,052.94	35,952,612.40
深圳华腾时代科技有限公司	2017年12月31日	1.00	100%	现金	2018年1月1日	控制权发生转移	529,415,547.77	-8,142,427.17

注：北京多彩为子公司金源互动并购取得之孙公司，华腾时代为子公司云时空并购取得之孙公司。

（2）合并成本及商誉

项目	北京多彩互动广告有限公司	深圳华腾时代科技有限公司
合并成本		
—现金	10,800,000.00	1.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	104,897.30	-466,763.63
商誉	10,695,102.70	466,764.63

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京多彩互动广告有限公司	深圳华腾时代科技有限公司
	购买日 账面价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	62,084,145.78	9,685,184.31
应收款项	373,242,030.97	397,870.00
其他流动资产	1,699,935.85	186,792.45
固定资产	902,636.18	-
递延所得税资产	4,417,750.47	-
负债：		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	北京多彩互动广告有限公司 购买日 账面价值	深圳华腾时代科技有限公司 购买日 账面价值
资产：		
借款	20,443,871.87	
应付款项	420,988,761.95	10,729,844.60
应交税费	782,743.81	6,765.79
净资产	131,121.62	-466,763.63
减：少数股东权益	26,224.32	-
取得的净资产	104,897.30	-466,763.63

2.同一控制下企业合并

公司本年未发生同一控制下企业合并。

3.反向购买

公司本年未发生反向购买。

4.处置子公司

公司本年未处置子公司。

5.本年其他原因的合并范围变动

（1）本年度新设成立间接控制的深圳市智赢互动网络科技有限公司、成都玩榜互动科技有限公司、黄山赢博网络科技有限公司，和本年度新设成立直接控制的佳云创（深圳）科技有限公司、深圳市佳云装饰科技有限公司、深圳佳创云谷科技有限公司，因此本年度合并报表增加上述六家主体单位。

（2）公司本年度注销清算间接控制的上饶市创赢科技有限公司、上海涵赢科技有限公司，因此本年度合并报表减少上述两家主体单位。

八、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	
北京金源互动科技有限公司	北京	北京	移动互联网营销	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京金源互动广告有限公司	北京	北京	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并
霍尔果斯明家网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	移动互联网营销	-	100.00	设立
北京多彩互动广告有限公司	北京	北京	移动互联网营销	-	80.00	非同一控制下企业合并
霍尔果斯多彩互动广告有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	移动互联网营销	-	80.00	非同一控制下企业合并
深圳市云时空科技有限公司	深圳	深圳	移动互联网营销	100.00	-	非同一控制下企业合并
深圳市大道智胜科技有限公司	深圳	深圳	通信服务行业	-	100.00	非同一控制下企业合并
深圳市飞云在线科技有限公司	深圳	深圳	通信服务行业	-	100.00	非同一控制下企业合并
深圳市云之维科技有限公司	深圳	深圳	通信服务行业	-	100.00	非同一控制下企业合并
黄山市黄山区智慧云网络科技有限公司	黄山	黄山	通信服务行业	-	100.00	非同一控制下企业合并
深圳市浩云科技有限公司	深圳	深圳	通信服务行业	-	100.00	设立
深圳华腾时代科技有限公司	深圳	深圳	移动互联网营销		100.00	非同一控制下企业合并
北京微赢互动科技有限公司	北京	北京	移动互联网营销	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海昂真科技有限公司	上海	上海	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并
香港联合移动传媒有限公司	香港	香港	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并
淮安爱赢互通科技有限公司	淮安	淮安	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并
香港蜂鸟移动科技有限公司	香港	香港	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并
联合移动传媒（控股）有限公司	香港	英属维尔京群岛	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并
卓识互联（上海）文化传媒有限公司	上海	上海	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并
淮安卓赢科技有限公司	淮安	淮安	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并
宁波微赢互动投资管理有限公司	宁波	宁波	投资管理	-	100.00	设立
宁波梅山保税港区互赢投资管理有限公司	宁波	宁波	投资管理		100.00	设立
霍尔果斯智赢互动科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	互联网信息服务	-	100.00	设立

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	
上海谷万网络科技有限公司	上海	上海	互联网信息服务	-	100.00	设立
深圳市智赢互动网络科技有限公司	深圳	深圳	互联网信息服务		100.00	设立
成都玩榜互动科技有限公司	成都	成都	互联网信息服务		51.00	设立
黄山赢博网络科技有限公司	黄山	黄山	互联网信息服务		100.00	设立
广州市明家防雷技术开发有限公司	广州	广州	电涌产品生产与销售	100.00	-	设立
明家科技（香港）有限公司	香港	香港	电涌产品销售	100.00	-	设立
佳云创（深圳）科技有限公司	深圳	深圳	互联网信息服务	100.00		设立
深圳市佳云装饰科技有限公司	深圳	深圳	建筑装饰、互联网信息服务	100.00		设立
深圳佳创云谷科技有限公司	深圳	深圳	互联网信息服务	51.00		设立

注：联合移动传媒（控股）有限公司为子公司微赢互动出资设立之公司，自成立以来，微赢互动一直未对其出资，该公司也一直未开展业务。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京多彩互动广告有限公司	20.00	7,190,522.48	-	7,216,746.80

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京多彩互动广告有限公司	1,042,225,583.35	7,319,198.25	1,049,544,781.60	1,013,461,047.58	-	1,013,461,047.58

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京多彩互动广告有限公司	-	-	-	-	-	-

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
北京多彩互动广告有限公司	3,946,139,052.94	35,952,612.40	-	-414,709,653.16	-	-	-	-

注：非合资子公司的财务信息为合并范围内各公司之间相互抵销前金额。

2.在合营企业或联营企业中的权益

（1）公司本年无重要的合营企业或联营企业。

（2）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	20,987,590.94	23,310,631.46
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-397,566.49	306,424.91
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-397,566.49	306,424.91

3.重要的共同经营

公司本年无重要的共同经营。

4.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司本年无未纳入合并报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2.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、外汇风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。由于外币金融资产和负债占总资产比重较小，报告期内，公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见“附注六、47”。

（3）其他价格风险

子公司微赢互动于2015年以每股17.00元购入中联畅想（北京）科技有限公司持有的499,000.00股微传播（北京）网络科技股份有限公司（原名北京搜装网络科技股份有限公司）的新三板股票，购置成本为人民币8,491,695.08元。期末股票价格为每股7.09元，期末公允价值变动金额为人民币-4,953,785.08元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额	年初余额
可供出售金融资产公允价值	3,537,910.00	8,982,000.00

在2018年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌30%，则公司将增加或减少其他综合收益106.14万元。管理层认为30%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

3.流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计1年内到期。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（二）可供出售金融资产	-	-	-	-
1、债务工具投资	-	-	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	年末公允价值			
	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
2、权益工具投资	3,537,910.00	-	-	3,537,910.00
3、其他	-	-	-	-
（三）投资性房地产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	3,537,910.00	-	-	3,537,910.00

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

市价的确定依据为证券交易系统公开报价。

十一、关联方及关联交易

1.本公司的实际控制人或控股股东情况

（2）本公司的控股股东情况

关联方名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)	与本公司关系
深圳市一号仓佳速网络有限公司	深圳	互联网营销	1000	21.31	21.31	本公司控股股东

注：本公司的最终控制方是郭英成、郭英智先生。

2.本公司的子公司

详见附注八、1.“在子公司中的权益”。

3.本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注八、2.“在合营安排或联营企业中的权益”。

4.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
李佳宇	公司股东
甄勇	甄勇及一致行动人新余市红日兴裕投资管理中心（有限合伙）为持有公司股权5.00%以上的股东
新余市红日兴裕投资管理中心（有限合伙）	
新余高新区筋斗云投资管理中心（有限合伙）	公司股东陈忠伟、傅晗、苏培控制的合伙企业
畅想互娱（北京）科技有限公司	子公司持股3.84%的公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其他关联方名称	与本公司关系
东莞明家防雷科技有限公司	原实际控制人控制的公司
深圳市凉屋游戏科技有限公司	联营企业（本年已处置）
深圳市北冥科技有限公司	联营企业
北京小子科技有限公司	持股13.50%的公司（上年已处置）
陈忠伟	公司股东
傅晗	公司股东
苏培	公司股东
张冰	子公司股东
佳兆业控股集团有限公司	最终受同一控制
今盛工程管理咨询（深圳）有限公司	最终受同一控制
关键管理人员	——

5.关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京小子科技有限公司	采购媒体资源	-	61,803.30

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市北冥科技有限公司	移动互联网广告销售	18,222.85	724,183.58

（2）关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
东莞明家防雷科技有限公司	房屋建筑物	-	1,557,762.42
深圳市北冥科技有限公司	房屋建筑物	14,539.62	-

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

担保方	被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东佳兆业佳云科技股份有限公司	北京多彩互动广告有限公司	RMB	15,000,000.00	2018-6-22	2019-6-21	否
广东佳兆业佳云科技股份有限公司	北京多彩互动广告有限公司	RMB	35,000,000.00	2018-7-25	2019-7-24	否
广东佳兆业佳云科技股份有限公司	北京多彩互动广告有限公司	RMB	50,000,000.00	2018-9-12	2019-9-12	否
广东佳兆业佳云科技股份有限公司、北京多彩互动广告有限公司	北京金源互动科技有限公司	RMB	50,000,000.00	2018-6-28	2019-6-18	否
广东佳兆业佳云科技股份有限公司、北京微赢互动科技有限公司、深圳市云之维科技有限公司、深圳市浩云科技有限公司	北京金源互动科技有限公司	RMB	42,456,250.00	2018-8-16	2020-8-16	否
广东佳兆业佳云科技股份有限公司	深圳市云时空科技有限公司	RMB	50,000,000.00	2018-6-15	2019-6-24	否

②本公司或子公司作为被担保方

担保方	被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佳兆业控股集团有限公司	广东佳兆业佳云科技股份有限公司	RMB	100,000,000.00	2018-10-31	2019-10-30	否
佳兆业控股集团有限公司、北京微赢互动科技有限公司	广东佳兆业佳云科技股份有限公司	RMB	30,000,000.00	2018-12-17	2019-12-16	否
霍尔果斯智赢互动科技有限公司	广东佳兆业佳云科技股份有限公司	RMB	60,000,000.00	2018-8-17	2019-8-28	否
陈忠伟、傅晗、苏培	深圳市云时空科技有限公司	RMB	20,000,000.00	2018-2-11	2019-2-8	否
张冰	北京多彩互动广告有限公司	RMB	25,000,000.00	2018-9-21	2019-9-20	否

（4）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,545,205.66	3,839,588.63

注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。

支付给关键管理人员的报酬包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等。

（5）其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
周建林	利息支出	-	1,184,436.47
今盛工程管理咨询（深圳）有限公司	利息支出	2,275,069.00	-

注：公司以前年度向原实际控制人周建林借入无息借款，上年按同期银行贷款利

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

率计提利息支出，计入财务费用-利息支出1,184,436.47元。

6.关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
北京小子科技有限公司	-	-	6,732.00	336.60
深圳市北冥科技有限公司	-	-	412,436.55	20,621.83
合计	-	-	419,168.55	20,958.43

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款		
东莞明家防雷技术有限公司	-	57,333.56
今盛工程管理咨询（深圳）有限公司	42,275,069.00	-
合计	42,275,069.00	57,333.56
一年内到期的非流动负债		
新余高新区筋斗云投资管理中心（有限合伙）	-	9,720,000.00
李佳宇	-	20,000,000.00
合计	-	29,720,000.00

十二、股份支付

1.股份支付总体情况

项目	相关内容
公司以前年度授予的各项权益工具总额	44,105,138.27元
公司本年授予的各项权益工具总额	—
公司以前年度行权的各项权益工具总额	—
公司本年行权的各项权益工具总额	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	相关内容
公司以前年度失效的各项权益工具总额	26,891,590.53元
公司本年失效的各项权益工具总额	17,213,547.74元
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	见其他说明
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	见其他说明

其他说明：

（1）公司2015年向符合授权条件的36名激励对象授予702,800.00份股票期权，行权价格为39.56元，授予日为2015年12月15日。本次授予的股票期权自授予之日起12个月为等待期，等待期后36个月为行权期，在行权期内，在满足本计划规定的行权条件时，激励对象可分三次申请标的股票行权，自授予日起12个月后至24个月内（第一个行权期）、24个月后至36个月内（第二个行权期）、36个月后至48个月内（第三个行权期）分别申请行权所获授限制性股票总量的20%、30%和50%。2015年度利润分配为以2015年12月31日股本总数318,740,512股为基数，每十股发放现金股利0.18元（含税）,2016年中期公司以资本公积向全体股东每10股转增10股，股票期权调整为1,405,600.00份，行权价格调整为19.771元。

（2）公司2015年向符合授权条件的69名激励对象授予1,462,900.00股限制性股票，授予价格为23.34元，授予日为2015年12月15日。本次授予的限制性股票自授予之日起12个月为锁定期，锁定期后36个月为解锁期，在解锁期内，在满足本计划规定的解锁条件时，激励对象可分三次申请标的股票解锁，自授予日起12个月后至24个月内（第一个解锁期）、24个月后至36个月内（第二个解锁期）、36个月后至48个月内（第三个解锁期）分别申请解锁所获授限制性股票总量的20%、30%和50%。2015年度利润分配为以2015年12月31日股本总数318,740,512股为基数，每十股发放现金股利0.18元（含税）,2016年中期公司以资本公积向全体股东每10股转增10股，限制性股票数量调整为2,925,800.00份，回购价格调整为11.661元。

（3）根据公司股票期权与限制性股票激励计划，2016年、2017年及2018年需摊销股份支付费用22,767,026.30元、13,984,740.91元及7,353,371.06元。

2016年公司未完成整体业绩考核目标，第一个解锁期\行权期20%的限制性股票及股票期权未达到解锁及行权条件，2016年度未确认第一个解锁期\行权期20%的限制性

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股票及股票期权应分摊的股份支付费用8,782,285.40元；2016年已离职员工持有限制性股票合计307,000股，该部分限制性股票第二个解锁期、第三个解锁期分别为92,100股、153,500股，第二个解锁期、第三个解锁期已失效的限制性股票价值2,510,429.85元; 2016年已离职员工持有股票期权合计169,600股，该部分股票期权第二个行权期、第三个行权期分别为50,880股、84,800股，第二个行权期、第三个行权期已失效的股票期权价值1,375,251.42元；2016年失效的股票期权与限制性股票总额12,667,966.67元。

2017年公司未完成整体业绩考核目标，第二个解锁期\行权期30%的限制性股票及股票期权未达到解锁及行权条件，2017年度未确认第二个解锁期\行权期30%的限制性股票及股票期权应分摊的股份支付费用13,262,739.68元。截止2017年12月31日，已离职员工回购注销的限制性股票合计703,600.00股，该部分限制性股票第三个解锁期为351,800.00股，第三个解锁期累计已失效的限制性股票价值3,511,776.56元；已离职员工注销的股票期权合计251,600.00股，该部分股票期权第三个行权期为125,800.00股，第三个行权期累计已失效的股票期权价值1,334,788.89元。2016至2017年累计失效的股票期权与限制性股票总额26,891,590.53元，2017年失效的股票期权与限制性股票总额14,223,623.86元。

公司2018年4月18日召开2017年年度股东大会，审议通过了《关于终止实施股票期权与限制性股票激励计划及回购注销相关期权及限制性股票的议案》，6月29日，股权激励限制性股票回购到公司账户，至此，公司实施的股票期权与限制性股票激励计划终止，全部未行权，2018年失效的股票期权与限制性股票总额17,213,547.74元。

截止2018年12月31日，无累计已授出但尚未行权的股票期权与限制性股票。

本计划授予的股权期权和限制性股票分别在满足公司如下业绩条件时分三次行权/解锁：

行权期/解锁期	业绩考核目标
第一个行权期/解锁期	1）整体考核指标：2016年度公司实现的净利润不低于19,830万元； 2）子公司个别考核指标： 金源互动：整体考核指标达标，且金源互动2016年度实现的净利润不低于5,520万元； 微赢互动：整体考核指标达标，且微赢互动2016年度实现的净利润不低于10,730万元； 云时空：整体考核指标达标，且云时空2016年度实现的净利润不低于4,480万元。
第二个行权期/解锁期	1）整体考核指标：2017年度公司实现的净利润不低于24,820万元；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

行权期/解锁期	业绩考核目标
	2）子公司个别考核指标： 金源互动：整体考核指标达标，且金源互动2017年度实现的净利润不低于6,050万元； 微赢互动：整体考核指标达标，且微赢互动2017年度实现的净利润不低于13,200万元； 云时空：整体考核指标达标，且云时空2017年度实现的净利润不低于5,570万元。
第三个行权期/解锁期	1）整体考核指标：2018年度公司实现的净利润不低于26,060万元； 2）子公司个别考核指标： 金源互动：整体考核指标达标，且金源互动2018年度实现的净利润不低于6,350万元； 微赢互动：整体考核指标达标，且微赢互动2018年度实现的净利润不低于13,860万元； 云时空：整体考核指标达标，且云时空2018年度实现的净利润不低于5,850万元。

上述业绩考核目标采用的净利润指标是不考虑本次激励计划所产生的成本、经审计的、扣除非经常性损益后的净利润。

2.以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	① 股票期权采用Black-Scholes模型计算期权的公允价值 ② 每股限制性股票的公允价值＝授予日股票价格－授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	每个资产负债表日，根据最新取得的可行权/解锁人数变动、业绩指标完成情况等后续信息确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	无
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	无

2016年公司未完成整体业绩考核目标，第一个解锁期\行权期20%的限制性股票及股票期权未达到解锁及行权条件，2016年度未确认第一个解锁期\行权期20%的限制性股票及股票期权的股权激励费用; 公司股权激励计划第二个解锁期\行权期、第三个解锁期\行权期能否完成解锁或行权具有较大不确定性，根据企业会计准则，公司本期暂未确认第二个解锁期\行权期、第三个解锁期\行权期的股份支付费用。

2017年公司未完成整体业绩考核目标，第二个解锁期\行权期30%的限制性股票及股票期权未达到解锁及行权条件，2017年度未确认第二个解锁期\行权期30%的限制性股票及股票期权的股权激励费用;公司股权激励计划第三个解锁期\行权期能否完成解锁或行权具有较大不确定性，根据企业会计准则，公司本期暂未确认第三个解锁期\行权期的股份支付费用。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2018年4月18日公司召开2017年年度股东大会，审议通过了《关于终止实施股票期权与限制性股票激励计划及回购注销相关期权及限制性股票的议案》，公司终止激励计划，根据企业会计准则，公司本期不确认股份支付费用。

3.以现金结算的股份支付情况

本年公司无以现金结算的股份支付情况。

4.股份支付的修改、终止情况

公司于2018年3月28日召开第四届董事会第四次会议和第四届监事会第二次会议，审议通过了《关于终止实施股票期权与限制性股票激励计划及回购 注销相关期权及限制性股票的议案》，同意公司终止激励计划及相关配套文件，并回购注销限制性股票1,777,760股、注销股票期权923,200份。2018年4月18日公司召开2017年年度股东大会，审议通过了《关于终止实施股票期权与限制性股票激励计划及回购注销相关期权及限制性股票的议案》。公司于2018年7月3日办理完成相关工商变更手续，公司注册资本由636,332,984.00元变更为634,555,224.00元。

十三、承诺及或有事项

1.重大承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止本财务报表报出日止，本公司本年无需披露的重要的非调整事项。

2.利润分配情况

于2019年3月22日，本公司第四届董事会召开第十八次会议，2018年度不拟分配利润。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十五、其他重要事项

1.前期差错更正

本年无前期差错更正。

2.其他对投资者决策有影响的重要事项

截止2018年12月31日公司的母公司深圳市一号仓佳速网络有限公司持有公司股份共135,225,900 股，占公司总股本的21.31%，其中处于质押状态的股份累积数为135,225,900股，占其所持公司股份总数的100.00%，占公司总股本634,555,224股的比例为21.31%，质押权人为东莞信托有限公司。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	113,250.00
其他应收款	561,788,170.24	159,599,029.50
合计	561,788,170.24	159,712,279.50

（1）应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息	-	113,250.00

（2）其他应收款

①其他应收款分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	21,822,136.75	3.74	21,822,136.75	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1：账龄组合	6,909,985.98	1.18	362,194.30	5.24	6,547,791.68
组合2：关联方组合	555,240,378.56	95.08	-	-	555,240,378.56
组合小计	562,150,364.54	96.26	362,194.30	0.06	561,788,170.24

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
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	583,972,501.29	100.00	22,184,331.05	3.80	561,788,170.24

（续）

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,822,136.75	2.34	3,822,136.75	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1：账龄组合	480,443.75	0.29	33,573.57	6.99	446,870.18
组合2：关联方组合	159,152,159.32	97.37	-	-	159,152,159.32
组合小计	159,632,603.07	97.66	33,573.57	0.02	159,599,029.50
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	163,454,739.82	100.00	3,855,710.32	2.36	159,599,029.50

A.年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京世纪桥国际广告公司	18,000,000.00	18,000,000.00	100.00	收回可能性小
哈尔滨克雷星科技发展有限公司	3,822,136.75	3,822,136.75	100.00	公司已注销
合计	21,822,136.75	21,822,136.75	——	——

B.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	6,576,085.98	328,804.30	5.00
1-2年	333,900.00	33,390.00	10.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	6,909,985.98	362,194.30	5.24

C.年末无单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备18,328,620.73元，无收回或转回的坏账准备。

③本年无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金、投标保证金及押金	24,829,196.40	392,064.80
往来款	555,240,378.56	159,156,507.10
一年以上预付材料款	3,822,136.75	3,822,136.75
备用金及其他	80,789.58	84,031.17
合计	583,972,501.29	163,454,739.82

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第1名	往来款	500,339,804.00	1年以内	85.68	-
第2名	往来款	29,686,500.00	1年以内	5.08	-
第3名	往来款	20,000,000.00	1年以内	3.42	-
第4名	押金及保证金	18,000,000.00	1年以内	3.08	18,000,000.00
第5名	往来款	4,740,000.00	1年以内	0.81	-
合计	——	572,766,304.00	——	98.07	18,000,000.00

⑥本年无涉及政府补助的应收款项。

⑦本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

2.长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额	年初余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	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	1,891,123,535.08	1,027,604,521.67	863,519,013.41	1,843,287,469.08	3,345,179.59	1,839,942,289.49
对联营企业投资	19,088,342.33	-	19,088,342.33	19,802,507.92	-	19,802,507.92
合计	1,910,211,877.41	1,027,604,521.67	882,607,355.74	1,863,089,977.00	3,345,179.59	1,859,744,797.41

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京金源互动科技有限公司	417,200,000.00	-	-	417,200,000.00	-	-
深圳市云时空科技有限公司	375,015,269.08	47,836,066.00	-	422,851,335.08	303,710,978.56	303,710,978.56
北京微赢互动科技有限公司	1,008,000,000.00	-	-	1,008,000,000.00	720,548,363.52	720,548,363.52
广州市明家防雷技术开发有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	3,345,179.59
明家科技（香港）有限公司	33,072,200.00	-	-	33,072,200.00	-	-
合计	1,843,287,469.08	47,836,066.00	-	1,891,123,535.08	1,024,259,342.08	1,027,604,521.67

（3）对合营、联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
深圳市前海九派明家移动互联产业基金合伙企业（有限合伙）	19,802,507.92	-	-	-611,320.68	-	-

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
深圳市前海九派明家移动互联产业基金合伙企业（有限合伙）	102,844.91	-	-	19,088,342.33	-

3.营业收入、营业成本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,752,611.17	957,036.18	1,557,762.42	912,798.22

4.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	123,422,457.65	51,400,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-611,320.68	-186,460.67
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	1,606,299.80	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	20,993,582.48
合计	124,417,436.77	72,207,121.81

十七、补充资料

1.本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-631.35	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,019,548.88	-
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年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	金额	说明
出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,106,728.36	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-178,542.96	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,892,870.88	-
小计	9,839,973.81	-
所得税影响额	-2,349,935.53	-
少数股东权益影响额（税后）	-42,262.01	-
合计	7,447,776.27	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
		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	-75.42%	-1.97	-1.97
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-75.87%	-1.98	-1.98

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

广东佳兆业佳云科技股份有限公司

二〇一九年三月二十二日

法定代表人：		主管会计工作负责人：		会计机构负责人：	
日　　期：		日　　期：		日　　期：	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn