

深圳铂睿智恒科技有限公司

审计报告

大华审字[2019]0010786 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 深圳铂睿智恒科技有限公司

## 审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2019年7月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司股东权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-86

# 审计报告

大华审字[2019]0010786号

深圳铂睿智恒科技有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了深圳铂睿智恒科技有限公司(以下简称“铂睿智恒”)财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 7 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-7 月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，公允反映了铂睿智恒 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 7 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-7 月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，我们独立于铂睿智恒，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，为发表的审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-7 月期间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。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：收入确认事项。

### 1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2019 年 1-7 月、2018 年度及 2017 年度。

铂睿智恒与收入确认事项相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注六注释 18 及母公司财务报表附注十二注释 4。

铂睿智恒的收入主要来源于公司研发并免费提供给智能手机用户使用的智能手机系统或应用产品，并与百度、腾讯等移动应用平台签订服务协议，为其提供移动互联网开放生态系统服务。公司的服务收入在满足以下所有条件时进行确认：相关服务合同已经签署，相关服务已经实际提供，提供服务的收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业以及交易相关成本能够可靠地计量。

铂睿智恒提供相应服务后，于每月月初登录后台记录，获取上月提供服务的收入金额并对账确认后，进行相应账务处理。

由于收入是铂睿智恒的关键业绩指标之一，使得收入存在可能被操控以达到目标或预期水平的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

在 2019 年 1-7 月、2018 年度及 2017 年度财务报表审计中，我们针对收入确认事项实施的重要审计程序包括：

(1) 了解并评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 通过查阅服务合同及询问管理层，了解和评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的相关要求；

(3) 选取样本，取得公司报告期间的主要客户的工商登记资料或可获得的相关公开信息，查看客户的行业地位、财务状况及是否有信息显示与公司存在关联关系，以识别是否存在异常情况；

(4) 选取样本，对于报告期间收入交易记录，核对服务合同及查看后台记录，并结合公司与移动应用平台的结算单和实际收款金额，评价公司确认收入金额的真实性和准确性；

(5) 在抽样的基础上，就相关客户的报告期间交易发生额和截止日应收账款余额实施函证程序；

(6) 结合IT审计，技术部信息系统审计中心人员运用关键用户访谈、现场观察、资料审阅及抽样测试等程序，对公司自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日的关键业务运营及财务指标数据进行核查验证和分析。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合铂睿智恒的会计政策。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

铂睿智恒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，铂睿智恒管理层负责评估铂睿智恒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算铂睿智恒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铂睿智恒的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

来的事项或情况可能导致铂睿智恒不能持续经营。

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

6. 就铂睿智恒中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：邱俊洲

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：刘升文

二〇一九年十二月十九日

## 深圳铂睿智恒科技有限公司

### 截至 2019 年 7 月 31 日止及前两个年度

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 注册地、组织形式和总部地址

公司名称：深圳铂睿智恒科技有限公司（以下简称：公司或本公司）

注册及总部地址：深圳市南山区粤海街道科苑路 11 号金融科技大厦 A 座 17 层

组织形式：有限责任公司

注册资本：1000 万元

统一社会信用代码：9144030031979528XK

企业法定代表人：陈凯峰

##### (二) 历史沿革

深圳铂睿智恒科技有限公司最初是由自然人徐建、何燕群共同出资 1000 万元组建的有限责任公司，于 2014 年 12 月 16 日注册成立，公司成立时股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	股权比例
1	徐建	6,500,000.00	65.00%
2	何燕群	3,500,000.00	35.00%
	合计	10,000,000.00	100.00%

2015 年 12 月股东徐建将其持有公司 65% 的股权全部转让给深圳酷赛投资管理企业（有限合伙），股东何燕群将其持有公司 35% 的股权分别转让给深圳铂睿股权投资中心（有限合伙）和深圳智恒股权投资中心（有限合伙）。本次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	股权比例
1	深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）	6,500,000.00	65.00%
2	深圳铂睿股权投资中心（有限合伙）	2,000,000.00	20.00%
3	深圳智恒股权投资中心（有限合伙）	1,500,000.00	15.00%
	合计	10,000,000.00	100.00%

2016 年 11 月股东深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）、深圳铂睿股权投资中心（有限合伙）和深圳智恒股权投资中心（有限合伙）将持有公司 100% 的股权全部转让给深圳酷比通信股份有限公司。本次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	股权比例
1	深圳酷比通信股份有限公司	10,000,000.00	100.00%
	合计	10,000,000.00	100.00%

2017 年 5 月股东深圳酷比通信股份有限公司将持有公司 100% 的股权全部转让给深圳铂晖科技有限公司。本次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	股权比例
1	深圳铂晖科技有限公司	10,000,000.00	100.00%
	合计	10,000,000.00	100.00%

2019 年 4 月股东深圳铂晖科技有限公司将持有公司 61% 的股权转让给深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）。本次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	股权比例
1	深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）	6,100,000.00	61.00%
2	深圳铂晖科技有限公司	3,900,000.00	39.00%
	合计	10,000,000.00	100.00%

注：深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）已于 2019 年 10 月更名为深圳酷赛投资企业（有限合伙）。

### （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：信息传输、软件和信息技术服务业。

本公司经营范围：计算机软件、信息系统软件的开发、销售；信息系统设计、集成、运行维护；集成电路设计、研发；计算机软硬件及网络技术研发、技术服务（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

### （四）财务报表的批准报出日

本财务报表经公司执行董事于 2019 年 12 月 19 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳铂华网络科技有限公司	子公司	一级	100.00	100.00

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)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。

#### (二)持续经营

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 7 月 31 日的财务状况，2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-7 月的经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本次报告期间为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日。

#### (三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成

本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

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

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

### **2. 同一控制下的企业合并**

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

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

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

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### （五）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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

- 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。

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

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

## （3）购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

**(六)合营安排分类及会计处理方法**

**1. 合营安排的分类**

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

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

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

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

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

**2. 共同经营会计处理方法**

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

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

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

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

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

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(八) 外币业务和外币报表折算**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **(九) 金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1. 金融工具的分类**

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

##### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

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

## （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

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

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

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

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

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

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

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

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

#### **4. 金融负债终止确认条件**

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

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

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

金融资产的具体减值方法如下：

### (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权

益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

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

#### (2) 持有至到期投资减值准备

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

#### (十) 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类:

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### (4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外, 其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配, 本公司将所有公允价值变动 (包括自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 对此类金融负债采用实际利率法, 按照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:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债 (或其一部分) 的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的负债) 之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

#### (十一) 应收款项（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

##### 1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

公司将单项金额超过 100 万元的应收账款和单项金额超过 50 万元的其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

##### 2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	应收款项账龄	账龄分析法
组合 2	无风险组合：合并范围内往来款无	不计提坏帐

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

### 3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

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

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

#### (十二) 应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	在以前年度实际损失率、对未来回收应收票据风险的判断及信用风险特征分析	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同

#### (十三) 应收账款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。	按账龄法计提
性质组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内往来款。	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00
3 年以上	100.00

#### (十四) 应收款项融资 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

#### (十五) 其他应收款 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。	按账龄法计提
性质组合	根据业务性质, 认定无信用风险, 主要包括合并范围内往来款	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备:

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00
3 年以上	100.00

#### (十六) 存货

##### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

## 2. 存货的计价方法

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

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十七)划分为持有待售的资产

### 1. 划分为持有待售确认标准

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

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

### 2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十八)持有待售

### 1.划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

### 2.划分为持有待售核算方法

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

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

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

## (十九)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三/(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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

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

### (2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### **(二十) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

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

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

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3	5	31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19

### (2) 固定资产的后续支出

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

### (3) 固定资产处置

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

### (二十一) 在建工程

#### 1. 在建工程的类别

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

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资

产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (二十二)借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

### (二十三)无形资产

#### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

#### 2. 无形资产的后继计量

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

##### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 3.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

### 4.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

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

## (二十四)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十五)长期待摊费用**

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

## **(二十六)职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十七) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十八)股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工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。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。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对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十九)收入

### 1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

(1) 主营业务收入确认方法:

公司通过研发并免费提供给智能手机用户使用的智能手机系统或应用产品,向智能手机用户进行广告推广,并向移动应用广告平台收取服务费。

公司主营业务收入按计价方式的不同分为两种:

应用分发收入,按安装激活产品为单位计价:按用户通过公司智能手机系统或应用产品中的链接,下载并激活被推广应用产品的数量和单位激活单价确认收入。

广告收入,按向每千人展示为单位计价:按照公司智能手机系统或应用产品向智能手机用户展示的广告展示量和单位展示单价确认收入。

(2) 其他业务收入确认方法:

已和客户签订合同,业务已完成,客户验收或对账后,确认收入实现。

## 2、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 利息收入,按他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时,确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

## (三十)政府补助

### 1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为

企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

## 2. 政府补助的确认

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

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

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除采用净额法核算的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	-

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

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

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

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

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

### (三十一)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

### (三十二)租赁

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

#### 1. 经营租赁会计处理

##### (1) 经营租入资产

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

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

##### (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,

确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## (三十三) 财务报表列报项目变更说明

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了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；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》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。本公司已经根据新的企业会计财务报表格式的要求编制 2018 年度和 2017 年度财务报表。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，其中：对可比期间资产负债表列报项目变更及金额影响详见本附注四（三十）1. 会计政策变更——首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## (三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，对 2017 年度财务报表的影响金额为其他收益增加 167,700.00 元，营业外收入减少 167,700.00 元。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。其中：对报告期财务报表均无影响。

2018 年度未发生会计政策变更。

2019 年 1 月 1 日起，本公司开始执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更前及变更后的会计政策详见附注四。按照新金融工具准则衔接规定，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，不调整可比期间信息。本公司已采用新金融工具准则编制 2019 年 1-7 月财务报表，2019 年以前期间的财务报表未重列。

执行新金融工具准则对本公司的影响：执行新金融工具准则对本公司期初资产负债表影响金额为 0 元。

## 2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入	6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

## (二)税收优惠及批文

### 1、企业所得税优惠

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27 号)第三条:对我国境内新办软件生产企业经认定后,自开始获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税;本公司于 2017 年 11 月取得软件企业证书,故 2017-2018 年度免征企业所得税,2019-2021 年度减半征收企业所得税。

(2) 根据财税〔2015〕34 号文件规定,自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日,对年应纳税所得额低于 20 万元(含 20 万元)的小型微利企业,其所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税,子公司深圳铂华网络科技有限公司享受此优惠政策。

(3) 根据财税〔2018〕77 号文件规定,自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,对年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元)的小型微利企业,其所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税,子公司深圳铂华网络科技有限公司享受此优惠政策。

### 2、附加税优惠

根据《财政部 国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第三条:自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司深圳铂华网络科技有限公司享受此优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行存款	52,229,566.79	5,953,531.87	4,507,351.78
合计	52,229,566.79	5,953,531.87	4,507,351.78
其中:存放在境外的款项总额	-	-	-

其他说明:截至 2019 年 7 月 31 日止,本公司不存在其他质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
理财产品	25,000,000.00	-	-
合计	25,000,000.00	-	-

公司于 2019 年 7 月 5 日购买了广发银行“薪加薪 16 号”人民币结构性存款理财产品，交易本金 2,500.00 万元，产品编号：XJXCKJ7028，产品类型：保本浮动收益型理财产品，到期日为 2019 年 10 月 8 日。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	2019 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,923,026.27	100.00	596,151.31	5.00	11,326,874.96
其中：风险组合	11,923,026.27	100.00	596,151.31	5.00	11,326,874.96
性质组合	-	-	-	-	-
合计	11,923,026.27	100.00	596,151.31	5.00	11,326,874.96

续：

种类	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按账龄计提坏账准备	9,723,866.75	100.00	486,193.34	5.00	9,237,673.41
组合 2：无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	9,723,866.75	100.00	486,193.34	5.00	9,237,673.41

续：

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 按账龄计提坏账准备	5,926,004.43	100.00	297,381.25	5.02	5,628,623.18
组合 2: 无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	5,926,004.43	100.00	297,381.25	5.02	5,628,623.18

## 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,923,026.27	596,151.31	5.00
合计	11,923,026.27	596,151.31	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,723,866.75	486,193.34	5.00
合计	9,723,866.75	486,193.34	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,904,383.93	295,219.20	5.00
1-2 年 (含 2 年)	21,620.50	2,162.05	10.00
合计	5,926,004.43	297,381.25	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
计提坏账准备金额	109,957.97	227,099.39	38,167.63

## 4. 本期核销的应收账款

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
----	--------------	---------	---------

实际核销的应收账款	-	38,287.30	-
-----------	---	-----------	---

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

序号	单位名称	2019 年 7 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1	深圳市腾讯计算机系统有限公司	1,549,031.63	12.99	77,451.58
	腾讯科技(北京)有限公司	1,460,057.90	12.25	73,002.90
	腾讯小计	3,009,089.53	25.24	150,454.48
2	深圳市云沐科技有限公司	1,215,349.70	10.19	60,767.49
3	深圳市亿春秋科技有限公司	1,106,368.40	9.28	55,318.42
4	成都网讯优速信息技术有限公司	1,045,938.70	8.77	52,296.94
5	深圳中慧广文化传播有限公司	1,035,061.30	8.68	51,753.07
	合计	7,411,807.63	62.16	370,590.40

续:

序号	单位名称	2018 年 12 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1	深圳市腾讯计算机系统有限公司	1,602,002.32	16.47	80,100.12
	腾讯科技(北京)有限公司	1,059,304.51	10.89	52,965.23
	腾讯科技(深圳)有限公司	259,251.50	2.67	12,962.57
	腾讯小计	2,920,558.33	30.03	146,027.92
2	深圳市亿春秋科技有限公司	1,735,174.84	17.84	86,758.74
3	深圳市智鸟科技有限公司	1,192,690.90	12.27	59,634.54
4	小咖秀(江苏)科技有限公司	355,052.00	3.65	17,752.60
5	北京京东世纪贸易有限公司	349,390.80	3.59	17,469.54
	合计	6,552,866.87	67.39	327,643.34

续:

序号	单位名称	2017 年 12 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1	深圳市腾讯计算机系统有限公司	946,787.04	15.98	47,339.35
	腾讯科技(深圳)有限公司	414,016.70	6.99	20,700.83
	腾讯科技(北京)有限公司	878,165.99	14.81	43,908.30
	腾讯小计	2,238,969.73	37.78	111,948.48
2	北京爱奇艺科技有限公司	470,956.00	7.95	23,547.80
3	深圳市亿春秋科技有限公司	353,312.50	5.96	17,665.63
4	北京搜狗科技发展有限公司	244,587.50	4.13	12,229.38
5	北京多米在线科技股份有限公司	181,459.50	3.06	9,072.97

序号	单位名称	2017 年 12 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
	合计	3,489,285.23	58.88	174,464.26

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 7 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	61,801.36	100.00	179,159.64	100.00	40,237.87	100.00
合计	61,801.36	100.00	179,159.64	100.00	40,237.87	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 7 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款项账龄	未结算原因
深圳市财政委员会	46,800.00	75.72	1 年以内	未达到结算条件
阿里云计算有限公司	10,801.36	17.48	1 年以内	未达到结算条件
广东省深圳市南山公证处	4,200.00	6.80	1 年以内	未达到结算条件
合计	61,801.36	100.00		

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款项账龄	未结算原因
阿里云计算有限公司	179,159.64	100.00	1 年以内	未达到结算条件
合计	179,159.64	100.00		

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款项账龄	未结算原因
阿里云计算有限公司	40,237.87	100.00	1 年以内	未达到结算条件
合计	40,237.87	100.00		

注释5. 其他应收款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	133,680.88	57,360,640.41	18,274,074.60
合计	133,680.88	57,360,640.41	18,274,074.60

## (一) 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

种类	2019 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	713,478.04	100.00	579,797.16	81.26	133,680.88
其中：风险组合	713,478.04	100.00	579,797.16	81.26	133,680.88
性质组合	-	-	-	-	-
合计	713,478.04	100.00	579,797.16	81.26	133,680.88

续：

种类	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄计提坏账准备	61,810,444.79	100.00	4,449,804.38	7.20	57,360,640.41
组合 2：无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	61,810,444.79	100.00	4,449,804.38	7.20	57,360,640.41

续：

种类	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 按账龄计提坏账准备	19,325,241.06	100.00	1,051,166.46	5.44	18,274,074.60
组合 2: 无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	19,325,241.06	100.00	1,051,166.46	5.44	18,274,074.60

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	101,479.66	5,073.98	5.00
1-2 年 (含 2 年)	5,000.00	500.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	40,969.00	8,193.80	20.00
3 年以上	566,029.38	566,029.38	100.00
合计	713,478.04	579,797.16	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	44,813,330.85	2,240,666.54	5.00
1-2 年 (含 2 年)	16,431,084.56	1,643,108.46	10.00
2-3 年 (含 3 年)	-	-	20.00
3 年以上	566,029.38	566,029.38	100.00
合计	61,810,444.79	4,449,804.38	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,759,211.68	937,960.58	5.00
1-2 年 (含 2 年)	-	-	10.00
2-3 年 (含 3 年)	566,029.38	113,205.88	20.00
合计	19,325,241.06	1,051,166.46	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
计提坏账准备	-	3,398,637.92	854,993.71
收回/转回坏账准备	3,870,007.22	-	-

#### 4. 本期无实际核销的其他应收款

#### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资金往来款	-	61,098,613.25	18,592,354.19
押金	614,298.38	618,498.38	611,998.38
代扣代缴款	99,179.66	93,333.16	120,888.49
合计	713,478.04	61,810,444.79	19,325,241.06

#### 6. 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	2019 年 7 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳科技工业园（集团）有限公司	押金	40,969.00	2-3 年	5.74	8,193.80
		563,029.38	3 年以上	78.92	563,029.38
暂付员工社保	代扣代缴款	64,557.66	1 年以内	9.05	3,227.88
暂付员工公积金	代扣代缴款	34,622.00	1 年以内	4.85	1,731.10
上海瑞臻电子有限公司	押金	1,500.00	1 年以内	0.21	75.00
		5,000.00	1 至 2 年	0.70	500.00
顺丰速运有限公司	押金	3,000.00	3 年以上	0.42	3,000.00
合计		712,678.04		99.89	579,757.16

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）	资金往来款	37,900,000.00	1 年以内	61.32	1,895,000.00
		16,320,000.00	1-2 年	26.40	1,632,000.00
深圳酷比通信股份有限公司	资金往来款	5,084,661.92	1 年以内	8.23	254,233.10
深圳铂晖科技有限公司	资金往来款	1,555,561.01	1 年以内	2.52	77,778.05
深圳科技工业园（集团）有	押金	40,969.00	1-2 年	0.07	4,096.90

单位名称	2018 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
限公司		563,029.38	3 年以上	0.91	563,029.38
深圳酷品通讯技术有限公司	资金往来款	173,274.76	1 年以内	0.28	8,663.74
		65,115.56	1-2 年	0.10	6,511.56
合计		61,702,611.63		99.83	4,441,312.73

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳酷赛投资管理企业(有限合伙)	资金往来款	17,320,000.00	1 年以内	89.62	866,000.00
深圳铂晖科技有限公司	资金往来款	1,207,238.63	1 年以内	6.25	60,361.93
深圳科技工业园(集团)有限公司	押金	40,969.00	1 年以内	0.21	2,048.45
		563,029.38	2-3 年	2.91	112,605.88
暂付员工社保	代扣代缴款	80,447.49	1 年以内	0.42	4,022.37
深圳酷品通讯技术有限公司	资金往来款	65,115.56	1 年以内	0.34	3,255.78
合计		19,276,800.06		99.75	1,048,294.41

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8. 本期不存在涉及政府补助的其他应收款

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

#### 注释6. 其他流动资产

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预交企业所得税	249,421.98	249,421.98	3,984,129.62
合计	249,421.98	249,421.98	3,984,129.62

#### 注释7. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
深圳市孚邦无线技术有限公司	377,405.84	-	-377,405.84	-	-
小计	377,405.84	-	-377,405.84	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2019 年 7 月 31 日	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
深圳市孚邦无线技术有限公 司	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-

续：

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 联营企业					
深圳市孚邦无线技术有限公 司	412,701.00	-	-	-35,295.16	-
小计	412,701.00	-	-	-35,295.16	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2018 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
深圳市孚邦无线技术有限公 司	-	-	-	-	377,405.84	-
小计	-	-	-	-	377,405.84	-

续：

被投资单位	2017 年 1 月 1 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 联营企业					
深圳市孚邦无线技术有限公 司	500,000.00	-	-	-87,299.00	-
小计	500,000.00	-	-	-87,299.00	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 联营企业						
深圳市孚邦无线技术有限公 司	-	-	-	-	412,701.00	-

被投资单位	本期增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小计	-	-	-	-	412,701.00	-

#### 长期股权投资说明：

深圳市孚邦无线技术有限公司成立于 2016 年 11 月，认缴注册资本人民币 200 万元，公司于 2017 年 2 月实际出资人民币 50 万元，占股 20%；2018 年 9 月，公司无偿受让其他股东 5.20% 的股权，持股比例增加至 25.20%；2019 年 5 月，公司将其持有 25.20% 的股权全部转让给关联方深圳酷赛投资管理企业（有限合伙），因转让标的孚邦无线经营状况不佳，净资产低于其注册资本，经协商参考入股 50 万元的注册资本定价。公司于 2019 年 5 月 22 日收回投资款 50 万元。

### 注释 8. 固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2018 年 12 月 31 日	34,217.00	823,001.18	679,845.56	1,537,063.74
(2) 本期增加金额	-	-	44,247.77	44,247.77
—购置	-	-	44,247.77	44,247.77
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 2019 年 7 月 31 日	34,217.00	823,001.18	724,093.33	1,581,311.51
2. 累计折旧				
(1) 2018 年 12 月 31 日	22,045.01	523,887.97	404,025.71	949,958.69
(2) 本期增加金额	3,974.85	141,527.34	99,761.77	245,263.96
—计提	3,974.85	141,527.34	99,761.77	245,263.96
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 2019 年 7 月 31 日	26,019.86	665,415.31	503,787.48	1,195,222.65
3. 减值准备				
(1) 2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 2019 年 7 月 31 日	-	-	-	-
4. 账面价值				
(1) 2019 年 7 月 31 日 账面价值	8,197.14	157,585.87	220,305.85	386,088.86

深圳铂睿智恒科技有限公司  
截至 2019 年 7 月 31 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
(2) 2018 年 12 月 31 日 账面价值	12,171.99	299,113.21	275,819.85	587,105.05

续：

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2017 年 12 月 31 日	34,217.00	800,544.27	540,756.83	1,375,518.10
(2) 本期增加金额	-	22,456.91	139,088.73	161,545.64
—购置	-	22,456.91	139,088.73	161,545.64
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 2018 年 12 月 31 日	34,217.00	823,001.18	679,845.56	1,537,063.74
2. 累计折旧				
(1) 2017 年 12 月 31 日	15,218.76	284,007.87	216,202.81	515,429.44
(2) 本期增加金额	6,826.25	239,880.10	187,822.90	434,529.25
—计提	6,826.25	239,880.10	187,822.90	434,529.25
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 2018 年 12 月 31 日	22,045.01	523,887.97	404,025.71	949,958.69
3. 减值准备				
(1) 2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-
4. 账面价值				
(1) 2018 年 12 月 31 日 账面价值	12,171.99	299,113.21	275,819.85	587,105.05
(2) 2017 年 12 月 31 日 账面价值	18,998.24	516,536.40	324,554.02	860,088.66

续：

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2017 年 1 月 1 日	34,217.00	456,698.07	423,197.59	914,112.66
(2) 本期增加金额	-	343,846.20	117,559.24	461,405.44
—购置	-	343,846.20	117,559.24	461,405.44
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 2017 年 12 月 31 日	34,217.00	800,544.27	540,756.83	1,375,518.10

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
2. 累计折旧				
(1) 2017 年 1 月 1 日	8,392.51	75,482.80	73,802.19	157,677.50
(2) 本期增加金额	6,826.25	208,525.07	142,400.62	357,751.94
—计提	6,826.25	208,525.07	142,400.62	357,751.94
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 2017 年 12 月 31 日	15,218.76	284,007.87	216,202.81	515,429.44
3. 减值准备				
(1) 2017 年 1 月 1 日	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-
(4) 2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-
4. 账面价值				
(1) 2017 年 12 月 31 日 账面价值	18,998.24	516,536.40	324,554.02	860,088.66
(2) 2017 年 1 月 1 日账 面价值	25,824.49	381,215.27	349,395.40	756,435.16

2. 截至 2019 年 7 月 31 日，本公司无所有权受到限制的固定资产

3. 报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产

#### 注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 已确认的递延所得税资产

项目	2019 年 7 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	1,175,948.47	146,993.56	4,935,997.72	616,879.14	1,348,547.71	2,971.49
合计	1,175,948.47	146,993.56	4,935,997.72	616,879.14	1,348,547.71	2,971.49

##### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	4,831.98	-	-
合计	4,831.98	-	-

说明：2019 年 7 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司子公司深圳铂华网络科技有限公司的可抵扣亏损。未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

### 注释10. 应付账款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	491,364.86	2,124,500.27	1,615,156.51
合计	491,364.86	2,124,500.27	1,615,156.51

#### 1. 按照款项性质列示的应付账款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付服务费	491,364.86	2,124,500.27	1,615,156.51
合计	491,364.86	2,124,500.27	1,615,156.51

#### 2. 期末不存在账龄超过一年的重要应付账款

### 注释11. 预收款项

#### 1. 预收款项列示

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	210,000.00	50,000.00	25,000.00
合计	210,000.00	50,000.00	25,000.00

#### 2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项

### 注释12. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
短期薪酬	1,435,961.87	16,962,011.44	15,660,864.77	2,737,108.54
离职后福利-设定提存计划	-	656,083.13	656,083.13	-
合计	1,435,961.87	17,618,094.57	16,316,947.90	2,737,108.54

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,741,324.70	22,600,748.13	22,906,110.96	1,435,961.87
离职后福利-设定提存计划	-	1,410,891.27	1,410,891.27	-
合计	1,741,324.70	24,011,639.40	24,317,002.23	1,435,961.87

续:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,282,367.38	18,730,583.86	18,271,626.54	1,741,324.70
离职后福利-设定提存计划	-	1,184,684.75	1,184,684.75	-
合计	1,282,367.38	19,915,268.61	19,456,311.29	1,741,324.70

## 2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,435,961.87	16,412,691.16	15,111,544.49	2,737,108.54
职工福利费	-	126,852.83	126,852.83	-
社会保险费	-	188,616.95	188,616.95	-
其中：基本医疗保险费	-	162,782.05	162,782.05	-
工伤保险费	-	4,344.91	4,344.91	-
生育保险费	-	21,489.99	21,489.99	-
住房公积金	-	233,850.50	233,850.50	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	1,435,961.87	16,962,011.44	15,660,864.77	2,737,108.54

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,741,324.70	21,335,918.66	21,641,281.49	1,435,961.87
职工福利费	-	390,529.73	390,529.73	-
社会保险费	-	401,391.24	401,391.24	-
其中：基本医疗保险费	-	337,339.31	337,339.31	-
工伤保险费	-	17,330.58	17,330.58	-
生育保险费	-	46,721.35	46,721.35	-
住房公积金	-	472,908.50	472,908.50	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	1,741,324.70	22,600,748.13	22,906,110.96	1,435,961.87

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,282,367.38	17,615,974.67	17,157,017.35	1,741,324.70
职工福利费	-	370,590.81	370,590.81	-
社会保险费	-	335,501.38	335,501.38	-
其中：基本医疗保险费	-	268,343.72	268,343.72	-

工伤保险费	-	24,539.62	24,539.62	-
生育保险费	-	42,618.04	42,618.04	-
住房公积金	-	408,517.00	408,517.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	1,282,367.38	18,730,583.86	18,271,626.54	1,741,324.70

### 3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
基本养老保险	-	638,508.08	638,508.08	-
失业保险费	-	17,575.05	17,575.05	-
合计	-	656,083.13	656,083.13	-

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	1,359,595.74	1,359,595.74	-
失业保险费	-	51,295.53	51,295.53	-
合计	-	1,410,891.27	1,410,891.27	-

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	1,130,080.22	1,130,080.22	-
失业保险费	-	54,604.53	54,604.53	-
合计	-	1,184,684.75	1,184,684.75	-

### 注释13. 应交税费

税费项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	523,880.93	407,554.01	180,734.40
企业所得税	2,825,243.24	-	-
个人所得税	103,149.39	33,409.68	80,765.91
城市维护建设税	36,671.67	28,643.45	12,713.26
教育费附加	15,716.43	12,463.00	5,947.19
地方教育费附加	10,477.62	8,308.66	3,978.90
合计	3,515,139.28	490,378.80	284,139.66

### 注释14. 其他应付款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	4,161,624.10	2,072,639.29	1,508,099.87
合计	4,161,624.10	2,072,639.29	1,508,099.87

### (一) 其他应付款

#### 1. 按照账龄列示的其他应付款

账龄结构	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	2,608,778.56	1,019,793.75	1,508,099.87
1-2 年 (含 2 年)	1,000,000.00	1,052,845.54	-
2-3 年 (含 3 年)	552,845.54	-	-
合计	4,161,624.10	2,072,639.29	1,508,099.87

#### 2. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	2,000,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00
代垫款	2,161,624.10	72,639.29	494,749.56
其他	-	-	13,350.31
合计	4,161,624.10	2,072,639.29	1,508,099.87

#### 3. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

#### 注释15. 实收资本

投资者名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 7 月 31 日
深圳铂晖科技有限公司	10,000,000.00	-	6,100,000.00	3,900,000.00
深圳酷赛投资管理企业 (有限合伙)	-	6,100,000.00	-	6,100,000.00
合计	10,000,000.00	6,100,000.00	6,100,000.00	10,000,000.00

续:

投资者名称	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
深圳铂晖科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00

续:

投资者名称	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
深圳酷比通信股份有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
深圳铂晖科技有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00

投资者名称	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

#### 注释16. 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
法定盈余公积	7,080,161.73	-	-	7,080,161.73
合计	7,080,161.73	-	-	7,080,161.73

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,186,873.54	3,893,288.19	-	7,080,161.73
合计	3,186,873.54	3,893,288.19	-	7,080,161.73

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	123,106.99	3,063,766.55	-	3,186,873.54
合计	123,106.99	3,063,766.55	-	3,186,873.54

#### 注释17. 未分配利润

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	51,308,175.38	15,349,583.92	844,800.64
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后期初未分配利润	51,308,175.38	15,349,583.92	844,800.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,030,854.50	39,851,879.65	30,168,284.24
少数股东损益	-	-	-
减：提取法定盈余公积	-	3,893,288.19	3,063,766.55
应付普通股股利	30,000,000.00	-	12,599,734.41
期末未分配利润	61,339,029.88	51,308,175.38	15,349,583.92

说明：1、根据 2017 年 5 月的股东会决议，决定将公司 2015 年至 2017 年 4 月可供投资者分配的利润 12,599,734.41 元向股东深圳酷比通信股份有限公司进行股利分配；

2、根据 2019 年 4 月的股东会决议，决定将公司截至 2018 年 12 月可供投资者分配的利润中的 3,000.00 万元向股东深圳铂晖科技有限公司进行股利分配。

#### 注释18. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-7 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本

项目	2019 年 1-7 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,148,729.42	6,135,213.55	82,177,108.24	11,063,171.68	65,616,417.06	8,555,665.40
其他业务	59,637.58	44,468.43	107,423.79	51,857.20	4,427.06	-
合计	62,208,367.00	6,179,681.98	82,284,532.03	11,115,028.88	65,620,844.12	8,555,665.40

## 2. 主营业务收入、主营业务成本（按照业务类别）

项目	2019 年 1-7 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
应用分发业务	48,867,585.43	3,513,569.00	68,999,444.59	6,240,288.37	61,590,710.69	7,124,114.85
广告业务	13,281,143.99	2,621,644.55	13,177,663.65	4,822,883.31	4,025,706.37	1,431,550.55
合计	62,148,729.42	6,135,213.55	82,177,108.24	11,063,171.68	65,616,417.06	8,555,665.40

## 3. 公司前五大营业收入情况

2019 年 1-7 月前五大营业收入如下：

序号	单位名称	与本公司关系	金额	占收入总额的比例(%)
1	百度时代网络技术（北京）有限公司	非关联方	12,105,341.91	19.46
	百度在线网络技术（北京）有限公司	非关联方	2,472,159.67	3.97
	北京百度网讯科技有限公司	非关联方	258,016.99	0.42
	百度小计		14,835,518.57	23.85
2	深圳市腾讯计算机系统有限公司	非关联方	7,910,295.22	12.72
	腾讯科技（北京）有限公司	非关联方	1,826,628.53	2.94
	腾讯科技（深圳）有限公司	非关联方	221,645.09	0.35
	腾讯小计		9,958,568.84	16.01
3	深圳市云沐科技有限公司	非关联方	3,798,512.07	6.10
4	深圳市亿春秋科技有限公司	非关联方	3,706,678.77	5.96
5	三六零科技集团有限公司	非关联方	2,667,455.92	4.29
	北京奇虎科技有限公司	非关联方	493,337.27	0.79
	北京奇元科技有限公司	非关联方	335,706.20	0.54
	三六零小计		3,496,499.39	5.62
	合计		35,795,777.64	57.54

2018 年度前五大营业收入如下：

序号	单位名称	与本公司关系	金额	占收入总额的比例(%)
1	百度时代网络技术（北京）有限公司	非关联方	13,165,517.66	16.00

深圳铂睿智恒科技有限公司  
截至 2019 年 7 月 31 日止及前两个年度  
财务报表附注

	百度在线网络技术（北京）有限公司	非关联方	1,382,383.77	1.68
	北京百度网讯科技有限公司	非关联方	155,677.36	0.19
	百度小计		14,703,578.79	17.87
2	深圳市腾讯计算机系统有限公司	非关联方	7,797,902.56	9.48
	腾讯科技（深圳）有限公司	非关联方	2,553,202.48	3.10
	腾讯科技（北京）有限公司	非关联方	2,881,088.09	3.50
	腾讯小计		13,232,193.13	16.08
3	深圳市亿春秋科技有限公司	非关联方	8,180,944.08	9.94
4	三六零科技集团有限公司	非关联方	3,992,103.46	4.85
	北京奇元科技有限公司	非关联方	1,736,342.08	2.11
	北京奇虎科技有限公司	非关联方	1,397,431.78	1.70
	三六零小计		7,125,877.32	8.66
5	北京字节跳动网络技术有限公司	非关联方	3,546,906.52	4.31
	合计		46,789,499.84	56.86

2017 年度前五大营业收入如下：

序号	单位名称	与本公司关系	金额	占收入总额的比例(%)
1	深圳市腾讯计算机系统有限公司	非关联方	4,739,404.34	7.22
	腾讯科技（深圳）有限公司	非关联方	4,257,067.74	6.49
	腾讯科技（北京）有限公司	非关联方	4,602,494.64	7.01
	腾讯小计		13,598,966.72	20.72
2	北京安云世纪科技有限公司	非关联方	12,480,247.77	19.02
3	百度时代网络技术（北京）有限公司	非关联方	4,025,706.37	6.13
	百度在线网络技术（北京）有限公司	非关联方	1,777,786.75	2.71
	北京百度网讯科技有限公司	非关联方	622,890.27	0.95
	百度小计		6,426,383.39	9.79
4	三六零科技集团有限公司	非关联方	3,567,741.11	5.44
	北京奇元科技有限公司	非关联方	736,976.23	1.12
	北京奇虎科技有限公司	非关联方	287,323.44	0.44
	三六零小计		4,592,040.78	7.00
5	咪咕数字传媒有限公司	非关联方	2,680,998.66	4.09
	合计		39,778,637.32	60.62

**注释19. 税金及附加**

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
----	--------------	---------	---------

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
城建税	222,079.95	258,317.22	187,373.45
教育费附加	95,111.17	117,458.97	80,303.05
地方教育费附加	63,407.44	89,674.63	53,535.15
合计	380,598.56	465,450.82	321,211.65

#### 注释20. 销售费用

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	313,506.83	416,458.17	317,408.04
房租物业费	20,586.30	23,243.88	13,715.40
水电费用	1,804.59	2,617.30	1,257.69
差旅费	11,845.32	16,987.38	2,380.00
汽车费用	1,200.00	4,800.00	4,800.00
业务招待费	11,415.00	610.00	1,172.00
合计	360,358.04	464,716.73	340,733.13

#### 注释21. 管理费用

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,475,839.87	1,606,189.86	1,591,199.91
办公费	136,907.81	367,364.17	480,601.72
房租物业费	113,224.64	117,646.33	93,462.56
中介服务费	66,916.33	86,610.86	185,577.74
差旅费	56,026.34	17,844.00	5,220.00
折旧费	8,184.73	15,690.12	13,424.70
交通费	4,510.15	9,352.50	10,925.00
业务招待费	7,737.00	7,058.79	19,271.00
其他	-	62,382.70	48,064.87
合计	1,869,346.87	2,290,139.33	2,447,747.50

#### 注释22. 研发费用

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	14,564,537.58	20,039,626.41	16,055,657.94
直接投入	71,578.52	1,653,143.70	3,348,046.57
房租物业	1,628,380.24	2,234,305.67	2,115,229.13
咨询顾问费	403,572.19	210,903.90	397,975.71

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
交通费用	190,923.43	468,206.55	379,922.18
折旧摊销	159,527.58	312,898.78	286,531.14
其他费用	298,121.13	437,625.83	332,748.57
合计	17,316,640.67	25,356,710.84	22,916,111.24

### 注释23. 财务费用

类别	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	-	-	-
减：利息收入	55,093.21	11,204.32	10,346.44
汇兑损益	-	-	-
银行手续费	3,046.78	3,089.99	6,096.03
合计	-52,046.43	-8,114.33	-4,250.41

### 注释24. 其他收益

#### 1.其他收益明细情况

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
政府补助	3,834,340.00	267,310.00	167,700.00
加计抵扣进项税额	27,778.30	-	-
合计	3,862,118.30	267,310.00	167,700.00

#### 2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相关
专利资助和计算机软件著作权资助	2,040.00	62,310.00	45,200.00	与收益相关
国内外发明专利申请支持补助	-	-	122,500.00	与收益相关
研发投入支持计划补助	1,812,800.00	55,000.00	-	与收益相关
2018 年高企培育资助	2,019,500.00	-	-	与收益相关
国家企业高新技术企业认定奖补助	-	50,000.00	-	与收益相关
国家高新技术企业倍增支持计划项目补助	-	100,000.00	-	与收益相关
合计	3,834,340.00	267,310.00	167,700.00	

### 注释25. 投资收益

产生投资收益的来源	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-35,295.16	-87,299.00

产生投资收益的来源	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	122,594.16	-	-
理财产品收益	-	-	17.69
合计	122,594.16	-35,295.16	-87,281.31

#### 注释26. 信用减值损失

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	3,760,049.25	-	-
合计	3,760,049.25	-	-

#### 注释27. 资产减值损失

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-	-3,625,737.31	-893,161.34
合计	-	-3,625,737.31	-893,161.34

#### 注释28. 营业外收入

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
政府补助	-	38,643.36	28,594.61
其他	-	93.47	2,417.97
合计	-	38,736.83	31,012.58

#### 其中，计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相关
稳岗补贴	-	38,643.36	28,594.61	与收益相关
合计	-	38,643.36	28,594.61	

#### 注释29. 营业外支出

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
滞纳金	-	-	73,333.52
其他	0.01	2,075.94	5,852.26
合计	0.01	2,075.94	79,185.78

#### 注释30. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	3,397,808.93	5,566.18	16,988.03

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
递延所得税费用	469,885.58	-613,907.65	-2,562.51
合计	3,867,694.51	-608,341.47	14,425.52

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-7 月
利润总额	43,898,549.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,487,318.62
子公司适用不同税率的影响	0.23
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,327.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	483.20
研发费用加计扣除	-1,623,435.06
所得税费用	3,867,694.51

续：

项目	2018 年度
利润总额	39,243,538.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	92,705.31
调整以前期间所得税的影响	-16,988.03
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-73,254.34
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	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
税法规定的额外可扣除费用	-610,804.41
所得税费用	-608,341.47

续：

项目	2017 年度
利润总额	30,182,709.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-45,495.57
调整以前期间所得税的影响	59,921.09
非应税收入的影响	-

项目	2017 年度
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税法规定的额外可扣除费用	
所得税费用	14,425.52

### 注释31. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
利息收入	55,093.21	11,204.32	10,346.44
政府补助	3,834,340.00	305,953.36	196,294.61
保证金及押金	5,000.00	1,005,000.00	500,000.00
收回代垫款	3,062,344.56	-	-
其他	16,853.26	54,696.15	184,656.85
合计	6,973,631.03	1,376,853.83	891,297.90

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
费用性支出	3,071,712.84	6,674,928.36	7,668,487.25
保证金及押金	800.00	10,000.00	40,978.00
代垫款支出	763,730.17	1,838,481.96	1,353,157.67
其他	54,100.00	67,894.45	146,733.31
合计	3,890,343.01	8,591,304.77	9,209,356.23

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
收到关联方往来	82,590,000.00	2,000,000.00	5,150,000.00
合计	82,590,000.00	2,000,000.00	5,150,000.00

#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
支付关联方往来	22,200,000.00	44,320,000.00	20,520,000.00
合计	22,200,000.00	44,320,000.00	20,520,000.00

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
----	--------------	---------	---------

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
收到关联方往来	30,000,000.00	-	-
合计	30,000,000.00	-	-

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
支付关联方往来	30,000,000.00	-	-
合计	30,000,000.00	-	-

#### 注释32. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	40,030,854.50	39,851,879.65	30,168,284.24
加：资产减值准备	-3,760,049.25	3,625,737.31	893,161.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	245,263.96	434,529.25	357,751.94
无形资产摊销	-	-	-
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-122,594.16	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	35,295.16	87,281.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	469,885.58	-613,907.65	-2,562.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,374,834.49	-367,280.18	-5,274,524.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,947,508.78	986,566.53	2,673,242.04
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	40,436,034.92	43,952,820.07	28,902,633.65
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	-	-	-

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
融资租入固定资产	-	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	52,229,566.79	5,953,531.87	4,507,351.78
减：现金的期初余额	5,953,531.87	4,507,351.78	4,589,848.34
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	46,276,034.92	1,446,180.09	-82,496.56

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	52,229,566.79	5,953,531.87	4,507,351.78
其中：库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	52,229,566.79	5,953,531.87	4,507,351.78
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	52,229,566.79	5,953,531.87	4,507,351.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-	-

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳铂华网络科技有限公司	深圳	深圳市南山区粤海街道科苑路 11 号金融科技大厦 A 座 17 层	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00	-	投资设立

### (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无。

### (三)在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
深圳市孚邦无线技术有限公司	深圳	深圳	信息传输、软件	见说明	-	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	会计处理方法
			和信息 技术服 务业		

说明：深圳市孚邦无线技术有限公司成立于 2016 年 11 月，认缴注册资本人民币 200 万元，公司于 2017 年 2 月实际出资人民币 50 万元，占股 20%；2018 年 9 月，公司无偿受让其他股东 5.20% 的股权，持股比例增加至 25.20%；2019 年 5 月，公司将其持有 25.20% 的股权全部转让给关联方深圳酷赛投资管理企业（有限合伙），因转让标的孚邦无线经营状况不佳，净资产低于其注册资本，经协商参考入股 50 万元的注册资本定价。公司于 2019 年 5 月 22 日收回投资款 50 万元。

#### (四)重要的共同经营

无。

#### (五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### 八、关联方及关联交易

#### (一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	企业性质	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）	深圳	投资管理、投资咨询	合伙企业	61.00	61.00

本公司最终控制方为实际控制人陈凯峰。

#### (二)本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳市孚邦无线技术有限公司	联营企业，于 2019 年 5 月转让给其他方

#### (三)公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳铂晖科技有限公司	持股 39% 的股东
东莞市酷赛电子工业有限公司	受同一实际控制人最终控制
四川酷比通信设备有限公司	受同一实际控制人最终控制
深圳酷比通信股份有限公司	受同一实际控制人最终控制
深圳市明泰电讯有限公司	受同一实际控制人最终控制
深圳酷品通讯技术有限公司	受同一实际控制人最终控制
深圳市酷赛电子工业有限公司	受同一实际控制人最终控制
刘松鹤	实际控制人的配偶

#### (四) 关联交易情况

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳酷比通信股份有限公司	46,200,000.00	2018 年 6 月 27 日	注	否
深圳铂晖科技有限公司				
深圳酷比通信股份有限公司	16,000,000.00	2019 年 7 月 30 日	2020 年 7 月 29 日	否
合计	62,200,000.00			

注：担保期间为自保证书签署之日起至银行收到有效的终止通知后满一个日历月之日止起两年。该保证书是一项持续性保证并就全部担保款项提供担保。

关联担保情况说明：

2018 年 6 月 27 日，本公司向汇丰银行深圳分行出具保证书，约定由公司在最高额 4,620.00 万元的担保金额内为深圳酷比通信股份有限公司、深圳铂晖科技有限公司承担连带保证责任。汇丰银行回函确认该笔担保已于 2019 年 10 月 29 日解除。

2019 年 7 月 30 日，本公司、陈凯峰、刘松鹤与广发银行深圳分行签订编号为（2019）深银综授额字第 000243 号-担保 02 号最高额保证合同，约定由公司、陈凯峰、刘松鹤在最高额 1,600.00 万元的担保金额内为深圳酷比通信股份有限公司承担连带保证责任。2019 年 10 月 16 日，广发银行已回函确认该笔担保已解除。

#### 3. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

关联方	年度	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
四川酷比通信设备有限公司	2019 年 1-7 月	-	30,000,000.00	30,000,000.00	-

##### (2) 向关联方拆出资金

关联方	年度	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额
东莞市酷赛电子工业有限公司	2017 年度	-	4,000,000.00	4,000,000.00	-
深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）	2017 年度	2,700,000.00	14,620,000.00	-	17,320,000.00
	2018 年度	17,320,000.00	37,900,000.00	1,000,000.00	54,220,000.00
	2019 年 1-7 月	54,220,000.00	19,000,000.00	73,220,000.00	-

关联方	年度	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额
东莞市酷赛电子工业有限公司	2017 年度	-	4,000,000.00	4,000,000.00	-
深圳酷比通信股份有限公司	2017 年度	-	1,150,000.00	1,150,000.00	-
	2018 年度	-	5,500,000.00	-	5,500,000.00
	2019 年 1-7 月	5,500,000.00	2,000,000.00	7,500,000.00	-
深圳铂晖科技有限公司	2017 年度	-	750,000.00	-	750,000.00
	2018 年度	750,000.00	920,000.00	1,000,000.00	670,000.00
	2019 年 1-7 月	670,000.00	1,200,000.00	1,870,000.00	-

#### 4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）	转让联营企业股权	500,000.00	-	-
合计		500,000.00	-	-

注：公司于 2019 年 5 月转让深圳市孚邦无线技术有限公司股权给深圳酷赛投资管理企业（有限合伙），因转让标的孚邦无线经营状况不佳，净资产低于其注册资本，经协商参考入股 50 万元的注册资本定价。

#### 5. 关键管理人员薪酬

关联方	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	1,084,070.02	1,052,000.00	981,833.62
合计	1,084,070.02	1,052,000.00	981,833.62

#### 6. 其他关联交易

##### (1) 代垫费用明细如下表：

交易类型	关联方名称	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度	定价方式及决策程序
代垫职工薪酬	深圳铂晖科技有限公司	486,114.35	1,181,273.06	933,920.69	
	深圳酷比通信股份有限公司	-	-	415,338.08	
	深圳市酷赛电子工业有限公司	-	-	52,845.54	
	深圳市明泰电讯有限公司	790.44	105,468.45	48,401.78	
代垫房租、物业、水电费	深圳酷品通讯技术有限公司	-	173,274.77	65,115.56	
	深圳铂晖科技有限	779,198.90	1,551,645.96	319,425.45	

交易类型	关联方名称	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度	定价方式及决策程序
代垫装修费	公司	-	-	475,076.72	
代垫其他费用		-	32,021.39	245,265.10	
代垫服务费	四川酷比通信设备有限公司	-	561,165.57	-	
合计		1,266,103.69	3,604,849.20	2,555,388.92	

## (2) 其他关联交易:

本公司与深圳酷比通信股份有限公司存在免费研发手机软件、硬件整体解决方案以获取手机终端用户的交易,报告期内,公司共付出研发费用 16,550,208.97 元,共获得酷比手机新增用户 869,841.00 户,平均每户研发费用 19.03 元,免费研发模式是参考公司与其他中小品牌厂商同样的定价模式确定的。

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 7 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
其他应收款							
	深圳酷赛投资管理企业(有限合伙)	-	-	54,220,000.00	3,527,000.00	17,320,000.00	866,000.00
	深圳酷比通信股份有限公司	-	-	5,084,661.92	254,233.10	-	-
	深圳铂晖科技有限公司	-	-	1,555,561.01	77,778.05	1,207,238.63	60,361.93
	深圳酷品通讯技术有限公司	-	-	238,390.32	15,175.29	65,115.56	3,255.78

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款				
	四川酷比通信设备有限公司	-	561,165.57	-
其他应付款				
	深圳铂晖科技有限公司	1,693,440.48	-	-

项目名称	关联方	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
	深圳酷比通信股份有限公司	415,338.08	-	415,338.08
	深圳市酷赛电子工业有限公司	52,845.54	52,845.54	52,845.54
	深圳市明泰电讯有限公司	-	19,793.75	26,565.94

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司存在对外提供债务担保形成的或有事项，为关联方提供担保及期后解除情况，详见“本附注八、（四）关联方交易情况之 2”。

## 十、资产负债表日后事项

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

## 十一、其他重要事项说明

报告期内，公司与实际控制人控制的关联方深圳市酷赛电子工业有限公司（以下简称“深圳酷赛”）共同为中小品牌厂商提供服务，公司通过免费为中小品牌厂商提供硬件设计方案获取在其手机上装载软件系统的权利，深圳酷赛为其提供主板生产加工业务获取主板销售收益。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	2019 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,923,026.27	100.00	596,151.31	5.00	11,326,874.96
其中：风险组合	11,923,026.27	100.00	596,151.31	5.00	11,326,874.96

种类	2019 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
性质组合	-	-	-	-	-
合计	11,923,026.27	100.00	596,151.31	5.00	11,326,874.96

续:

种类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 按账龄计提坏账准备	9,627,408.74	100.00	481,370.44	5.00	9,146,038.30
组合 2: 无风险组合	-	-	-	-	-
组合小计	9,627,408.74	100.00	481,370.44	5.00	9,146,038.30
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	9,627,408.74	100.00	481,370.44	5.00	9,146,038.30

续:

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 按账龄计提坏账准备	5,331,705.85	100.00	267,666.32	5.02	5,064,039.53
组合 2: 无风险组合	-	-	-	-	-
组合小计	5,331,705.85	100.00	267,666.32	5.02	5,064,039.53
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	5,331,705.85	100.00	267,666.32	5.02	5,064,039.53

## 2. 应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,923,026.27	596,151.31	5.00
合计	11,923,026.27	596,151.31	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,627,408.74	481,370.44	5.00
合计	9,627,408.74	481,370.44	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,310,085.35	265,504.27	5.00
1-2 年 (含 2 年)	21,620.50	2,162.05	10.00
合计	5,331,705.85	267,666.32	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
计提坏账准备金额	114,780.87	251,991.42	12,542.50

### 4. 本期核销的应收账款

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款	-	38,287.30	-

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

序号	单位名称	2019 年 7 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
1	深圳市腾讯计算机系统有限公司	1,549,031.63	12.99	77,451.58
	腾讯科技 (北京) 有限公司	1,460,057.90	12.25	73,002.90
	腾讯小计	3,009,089.53	25.24	150,454.48
2	深圳市云沐科技有限公司	1,215,349.70	10.19	60,767.49
3	深圳市亿春秋科技有限公司	1,106,368.40	9.28	55,318.42
4	成都网讯优速信息技术有限公司	1,045,938.70	8.77	52,296.94
5	深圳中慧广文化传播有限公司	1,035,061.30	8.68	51,753.07
	合计	7,411,807.63	62.16	370,590.40

续:

序号	单位名称	2018 年 12 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1	深圳市腾讯计算机系统有限公司	1,602,002.32	16.64	80,100.12
	腾讯科技(北京)有限公司	962,846.50	10.00	48,142.33
	腾讯科技(深圳)有限公司	259,251.50	2.69	12,962.57
	腾讯小计	2,824,100.32	29.33	141,205.02
2	深圳市亿春秋科技有限公司	1,735,174.84	18.02	86,758.74
3	深圳市智鸟科技有限公司	1,192,690.90	12.39	59,634.54
4	小咖秀(江苏)科技有限公司	355,052.00	3.69	17,752.60
5	北京京东世纪贸易有限公司	349,390.80	3.63	17,469.54
	合计	6,456,408.86	67.06	322,820.44

续:

序号	单位名称	2017 年 12 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1	深圳市腾讯计算机系统有限公司	946,787.04	17.76	47,339.35
	腾讯科技(深圳)有限公司	414,016.70	7.77	20,700.83
	腾讯科技(北京)有限公司	376,204.00	7.05	18,810.20
	腾讯小计	1,737,007.74	32.58	86,850.38
2	北京爱奇艺科技有限公司	470,956.00	8.83	23,547.80
3	深圳市亿春秋科技有限公司	353,312.50	6.63	17,665.63
4	北京搜狗科技发展有限公司	244,587.50	4.59	12,229.38
5	北京多米在线科技股份有限公司	181,459.50	3.40	9,072.97
	合计	2,987,323.24	56.03	149,366.16

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 其他应收款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	283,903.92	57,360,640.41	18,776,559.81
合计	283,903.92	57,360,640.41	18,776,559.81

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2019 年 7 月 31 日
----	-----------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	863,701.08	100.00	579,797.16	67.12	283,903.92
其中：风险组合	713,478.04	82.61	579,797.16	81.26	133,680.88
性质组合	150,223.04	17.39	-	-	150,223.04
合计	863,701.08	100.00	579,797.16	67.12	283,903.92

续：

种类	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄计提坏账准备	61,810,444.79	100.00	4,449,804.38	7.20	57,360,640.41
组合 2：无风险组合	-	-	-	-	-
组合小计	61,810,444.79	100.00	4,449,804.38	7.20	57,360,640.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	61,810,444.79	100.00	4,449,804.38	7.20	57,360,640.41

续：

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄计提坏账准备	19,325,241.06	97.47	1,051,166.46	5.44	18,274,074.60
组合 2：无风险组合	502,485.21	2.53	-	-	502,485.21
组合小计	19,827,726.27	100.00	1,051,166.46	5.30	18,776,559.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	19,827,726.27	100.00	1,051,166.46	5.30	18,776,559.81

## 2. 其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	101,479.66	5,073.98	5.00
1-2 年 (含 2 年)	5,000.00	500.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	40,969.00	8,193.80	20.00
3 年以上	566,029.38	566,029.38	100.00
合计	713,478.04	579,797.16	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	44,813,330.85	2,240,666.54	5.00
1-2 年 (含 2 年)	16,431,084.56	1,643,108.46	10.00
2-3 年 (含 3 年)	-	-	20.00
3 年以上	566,029.38	566,029.38	100.00
合计	61,810,444.79	4,449,804.38	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,759,211.68	937,960.58	5.00
1-2 年 (含 2 年)	-	-	10.00
2-3 年 (含 3 年)	566,029.38	113,205.88	20.00
合计	19,325,241.06	1,051,166.46	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
计提坏账准备	-	3,398,637.92	854,993.71
收回/转回坏账准备	3,870,007.22	-	-

4. 本期无核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资金往来款	150,223.04	61,098,613.25	19,094,839.40

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金	614,298.38	618,498.38	611,998.38
代扣代缴款	99,179.66	93,333.16	120,888.49
合计	863,701.08	61,810,444.79	19,827,726.27

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	2019 年 7 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳科技工业园（集团）有限公司	押金	40,969.00	2-3 年	4.74	8,193.80
		563,029.38	3 年以上	65.19	563,029.38
深圳铂华网络科技有限公司	资金往来款	150,223.04	1 年以内	17.39	-
暂付员工社保	代扣代缴款	64,557.66	1 年以内	7.47	3,227.88
暂付员工公积金	代扣代缴款	34,622.00	1 年以内	4.01	1,731.10
上海瑞臻电子有限公司	押金	1,500.00	1 年以内	0.17	75.00
		5,000.00	1 至 2 年	0.58	500.00
合计		859,901.08		99.55	576,757.16

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳酷赛投资管理企业（有限合伙）	资金往来款	37,900,000.00	1 年以内	61.32	1,895,000.00
		16,320,000.00	1-2 年	26.40	1,632,000.00
深圳酷比通信股份有限公司	资金往来款	5,084,661.92	1 年以内	8.23	254,233.10
深圳铂晖科技有限公司	资金往来款	1,555,561.01	1 年以内	2.52	77,778.05
深圳科技工业园（集团）有限公司	押金	40,969.00	1-2 年	0.07	4,096.90
		563,029.38	3 年以上	0.91	563,029.38
深圳酷品通讯技术有限公司	资金往来款	173,274.76	1 年以内	0.28	8,663.74
		65,115.56	1-2 年	0.10	6,511.56
合计		61,702,611.63		99.83	4,441,312.73

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳酷赛投资管理企业(有限合伙)	资金往来款	17,320,000.00	1 年以内	87.35	866,000.00
深圳铂晖科技有限公司	资金往来款	1,207,238.63	1 年以内	6.09	60,361.93
深圳科技工业园(集团)有限公司	押金	40,969.00	1 年以内	0.21	2,048.45
		563,029.38	2-3 年	2.84	112,605.88
深圳铂华网络科技有限公司	资金往来款	502,485.21	1 年以内	2.53	-
暂付员工社保	代扣代缴款	80,447.49	1 年以内	0.41	4,022.37
合计		19,714,169.71		99.43	1,045,038.63

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	2019 年 7 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000.00	-	10,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	10,000.00	-	10,000.00

续:

款项性质	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	10,000.00	-	10,000.00	10,000.00	-	10,000.00
对联营、合营企业投资	377,405.84	-	377,405.84	412,701.00	-	412,701.00
合计	387,405.84	-	387,405.84	422,701.00	-	422,701.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳铂华网络科技有限公司	10,000.00	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-
合计	10,000.00	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-

续:

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
深圳铂华网络科 技有限公司	10,000.00	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-
合计	10,000.00	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-

续：

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本期 增加	本期 减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
深圳铂华网络科 技有限公司	10,000.00	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-
合计	10,000.00	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 联营企业					
深圳市孚邦无线技术有限公 司	377,405.84	-	377,405.84	-	-
小计	377,405.84	-	377,405.84	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动				2019 年 7 月 31 日	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
深圳市孚邦无线技术有限公 司	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-

续：

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 联营企业					
深圳市孚邦无线技术有限公 司	412,701.00	-	-	-35,295.16	-
小计	412,701.00	-	-	-35,295.16	-

续：

被投资单位	本期增减变动	2018 年 12	减值准备
-------	--------	-----------	------

	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他	月 31 日	期末余额
一. 联营企业						
深圳市孚邦无线技术有限公司	-	-	-	-	377,405.84	-
小计	-	-	-	-	377,405.84	-

续:

被投资单位	2017 年 1 月 1 日	本期增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整		
一. 联营企业							
深圳市孚邦无线技术有限公司	500,000.00	-	-	-87,299.00		-	
小计	500,000.00	-	-	-87,299.00		-	

续:

被投资单位	本期增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
深圳市孚邦无线技术有限公司	-	-	-	-	412,701.00	-
小计	-	-	-	-	412,701.00	-

#### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	2019 年 1-7 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,002,160.48	6,045,475.29	80,165,744.67	10,219,047.41	63,641,709.18	6,438,374.74
其他业务	59,637.58	44,468.43	107,423.79	51,857.20	4,427.06	-
合计	62,061,798.06	6,089,943.72	80,273,168.46	10,270,904.61	63,646,136.24	6,438,374.74

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	122,594.16	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返	-	-	-

深圳铂睿智恒科技有限公司  
截至 2019 年 7 月 31 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
还、减免			
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	3,834,340.00	305,953.36	196,294.61
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	-	-	17.69
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,778.29	-1,982.47	-76,767.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
减: 所得税影响额	498,089.06	-20.76	-
减: 少数股东损益	-	-	-
合计	3,486,623.39	303,991.65	119,544.49

(二) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	52.99	82.23	161.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	48.37	81.61	160.67

深圳铂睿智恒科技有限公司

二〇一九年十二月十九日