

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表及审计报告

# 目 录

内容	页码
审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
公司利润表	11
合并现金流量表	12
公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14-15
公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-119

# 审计报告

众会字（2020）第 3078 号

上海会畅通讯股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海会畅通讯股份有限公司（以下简称“会畅通讯”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了会畅通讯 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

### （一）收入确认

#### 1、 事项描述：

会畅通讯主要从事云视讯及相关业务，如财务报表附注 5.32 所示，会畅通讯于 2019 年度实现了营业收入 534,645,525.83 元，其中主营业务收入为金额为 533,364,038.06 元，由于收入是会畅通讯的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、 审计应对：

（1）了解、测试和评价会畅通讯与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 利用本所内部信息技术专家的相关测试工作，评价会畅通讯信息系统的一般控制与收入确认相关的信息技术应用控制的有效性，包括评价信息技术系统是否按照设计运行，以及信息技术系统之间数据传输的完整性和真实性；

(3) 检查主要销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 在抽样的基础上进行细节测试，核对客户账单、验收单、物流信息等支持性文件；

(5) 对会畅通讯的销售收入执行分析程序，包括：本期各月度收入波动分析、分类收入及毛利率波动分析、收入同比分析等程序；

(6) 对资产负债表日前后的收入记录进行截止测试，检查相应的支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## (二) 商誉减值

### 1、事项描述：

如财务报表附注 5.15 所示，截至 2019 年 12 月 31 日，会畅通讯公司财务报表所示商誉项目账面价值为 761,588,374.23 元，对财务报表整体具有重要性。当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，会畅通讯公司管理层（以下简称管理层）对商誉进行减值测试。在进行减值测试时，会畅通讯管理层需要预测相关资产组未来现金流并合理确定恰当的折现率，因此涉及管理层运用重大会计估计和判断。考虑上述因素，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

### 2、审计应对：

我们针对商誉减值关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 评价和测试与商誉减值相关内部控制的有效性；

(2) 了解和评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(3) 了解和评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层预计未来现金流量所使用关键假设包括预测年度及以后期间的增长率的合理性；

(5) 与管理层讨论关键假设相关变动的可能性，以评估管理层如何处理增长率和折现率等关键假设的不确定性；

(6) 执行重新计算程序，检查商誉减值测试模型的计算准确性。

## 四、其他信息

会畅通讯管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括会畅通讯 2019 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**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估会畅通讯的持续经营能力，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会畅通讯、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督会畅通讯的财务报告过程。

#### **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，就可能对会畅通讯持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致会畅通讯不能持续经营。

(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) 就会畅通讯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。

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。

(此页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师  
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国，上海

2020年4月27日

# 上海会畅通讯股份有限公司

2019年12月31日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	5.1	140,932,047.54	190,678,674.73
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.2	15,600,496.61	-
应收账款	5.3	223,463,970.81	54,750,986.57
应收款项融资		-	-
预付款项	5.4	10,171,272.76	11,836,005.83
其他应收款	5.5	17,869,764.84	5,354,763.24
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.6	65,602,748.93	292,290.50
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.7	3,490,773.53	3,015,200.14
<b>流动资产合计</b>		<b>477,131,075.02</b>	<b>265,927,921.01</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资		-	-
可供出售金融资产	5.8	-	10,000,000.00
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5.9	1,510,000.00	69,003,816.92
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	5.10	51,330,000.00	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.11	38,441,683.52	20,662,060.93
在建工程	5.12	847,706.43	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	5.13	30,311,799.11	2,386,897.36
开发支出	5.14	14,780,008.63	-
商誉	5.15	761,588,374.23	-
长期待摊费用	5.16	3,077,277.00	2,567,688.79
递延所得税资产	5.17	11,828,194.32	3,427,562.27
其他非流动资产	5.18	-	393,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>913,715,043.24</b>	<b>108,441,026.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,390,846,118.26</b>	<b>374,368,947.28</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

2019年12月31日合并资产负债表（续）

（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	5.19	69,698,445.53	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.20	51,754,948.77	14,719,420.92
预收款项	5.21	17,962,425.06	7,544,390.87
应付职工薪酬	5.22	11,028,428.88	7,205,275.51
应交税费	5.23	13,758,486.30	1,461,015.03
其他应付款	5.24	98,709,297.19	22,794,137.86
其中：应付利息		-	-
应付股利		97,493.07	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	5.25	4,343,897.04	-
<b>流动负债合计</b>		<b>267,255,928.77</b>	<b>53,724,240.19</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.26	6,850,075.77	5,114,065.46
递延所得税负债	5.17	4,624,940.72	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,475,016.49</b>	<b>5,114,065.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>278,730,945.26</b>	<b>58,838,305.65</b>
<b>所有者权益</b>			
股本	5.27	174,196,955.00	132,233,400.00
其他权益工具		-	-
资本公积	5.28	851,795,338.86	116,704,742.29
减：库存股	5.29	80,932,421.40	20,036,514.40
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.30	34,311,883.34	24,057,064.95
未分配利润	5.31	125,789,425.09	62,571,948.79
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>1,105,161,180.89</b>	<b>315,530,641.63</b>
<b>少数股东权益</b>	<b>7.1.2</b>	<b>6,953,992.11</b>	<b>-</b>
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,112,115,173.00</b>	<b>315,530,641.63</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>1,390,846,118.26</b>	<b>374,368,947.28</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

2019年12月31日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		30,501,003.79	183,567,919.72
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	15.1	44,150,234.74	54,750,986.57
应收款项融资		-	-
预付款项		4,794,048.67	11,827,275.67
其他应收款	15.2	56,634,788.38	9,382,439.94
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		410,471.82	292,290.50
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,199,993.81	3,013,232.17
<b>流动资产合计</b>		<b>137,690,541.21</b>	<b>262,834,144.57</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	15.3	1,162,778,375.73	95,003,816.92
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		31,330,000.00	-
投资性房地产		-	-
固定资产		23,398,090.03	13,874,799.03
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		1,962,694.84	2,386,897.36
开发支出		6,201,254.84	-
商誉		-	-
长期待摊费用		710,493.47	975,651.79
递延所得税资产		4,904,079.85	3,427,562.27
其他非流动资产		-	393,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,231,284,988.76</b>	<b>116,061,727.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,368,975,529.97</b>	<b>378,895,871.94</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

2019年12月31日公司资产负债表（续）

（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款		67,194,820.53	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		11,145,566.01	14,719,420.92
预收款项		8,966,175.10	7,544,390.87
应付职工薪酬		3,164,752.53	7,169,157.41
应交税费		1,113,787.25	1,457,763.19
其他应付款		148,413,941.97	22,771,495.36
其中：应付利息		-	-
应付股利		97,493.07	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>239,999,043.39</b>	<b>53,662,227.75</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		6,250,075.77	5,114,065.46
递延所得税负债		625,125.00	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,875,200.77</b>	<b>5,114,065.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>246,874,244.16</b>	<b>58,776,293.21</b>
<b>所有者权益</b>			
股本		174,196,955.00	132,233,400.00
其他权益工具		-	-
资本公积		851,795,338.86	116,704,742.29
减：库存股		80,932,421.40	20,036,514.40
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		34,311,883.34	24,057,064.95
未分配利润		142,729,530.01	67,160,885.89
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,122,101,285.81</b>	<b>320,119,578.73</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>1,368,975,529.97</b>	<b>378,895,871.94</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

2019 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、营业收入</b>	<b>5.32</b>	<b>534,645,525.83</b>	<b>223,505,954.73</b>
减：营业成本	5.32	257,971,290.62	118,260,156.34
税金及附加	5.33	2,705,417.01	496,389.73
销售费用	5.34	64,893,194.21	40,933,614.60
管理费用	5.35	88,812,996.62	46,840,923.68
研发费用	5.36	33,800,263.38	14,471,035.53
财务费用	5.37	-2,604,897.37	-3,332,282.43
其中：利息费用		604,941.44	-
利息收入		2,384,248.91	2,262,771.77
加：其他收益	5.38	14,148,777.03	3,861,405.32
投资收益	5.39	5,337,968.85	6,505,048.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,728,330.08	5,085,735.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	5.40	4,167,500.00	-
信用减值损失	5.41	-4,549,260.43	-
资产减值损失	5.42	-959,678.29	79,718.44
资产处置收益	5.43	-2,339.03	-
<b>二、营业利润</b>		<b>107,210,229.49</b>	<b>16,282,289.07</b>
加：营业外收入	5.44	12,622.84	524,010.93
减：营业外支出	5.45	154,386.43	3.89
<b>三、利润总额</b>		<b>107,068,465.90</b>	<b>16,806,296.11</b>
减：所得税费用	5.46	12,536,497.95	675,609.75
<b>四、净利润</b>		<b>94,531,967.95</b>	<b>16,130,686.36</b>
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		94,531,967.95	16,130,686.36
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益	7.1.2	4,334,951.85	-
2. 归属于公司所有者的净利润		90,197,016.10	16,130,686.36
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
(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		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(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. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>94,531,967.95</b>	<b>16,130,686.36</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		90,197,016.10	16,130,686.36
归属于少数股东的综合收益总额		4,334,951.85	-
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>			
(一) 基本每股收益		0.550	0.18
(二) 稀释每股收益		0.486	0.12

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 2019 年度公司利润表

(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、营业收入</b>	<b>15.4</b>	<b>201,016,333.46</b>	<b>223,386,925.64</b>
减：营业成本	15.4	96,756,620.50	118,260,156.34
税金及附加		364,730.25	492,139.73
销售费用		29,499,029.11	40,464,884.12
管理费用		50,698,473.62	46,228,246.95
研发费用		13,894,981.87	14,471,035.53
财务费用		-1,877,664.49	-3,326,402.83
其中：利息费用		532,223.94	-
利息收入		1,696,563.35	2,253,282.55
加：其他收益		2,230,963.23	3,861,405.32
投资收益	15.5	87,011,243.38	6,505,048.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	5,085,735.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		4,167,500.00	-
信用减值损失		-173,345.47	-
资产减值损失		-	75,417.73
资产处置收益		-	-
<b>二、营业利润</b>		<b>104,916,523.74</b>	<b>17,238,736.88</b>
加：营业外收入		55.62	522,653.93
减：营业外支出		3,126.22	3.89
<b>三、利润总额</b>		<b>104,913,453.14</b>	<b>17,761,386.92</b>
减：所得税费用		2,365,269.22	674,570.67
<b>四、净利润</b>		<b>102,548,183.92</b>	<b>17,086,816.25</b>
(一) 持续经营净利润		102,548,183.92	17,086,816.25
(二) 终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(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		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(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.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>102,548,183.92</b>	<b>17,086,816.25</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 2019 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		577,960,336.95	261,998,827.66
收到的税费返还		12,852,904.92	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.47.1	8,310,859.53	7,104,528.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>599,124,101.40</b>	<b>269,103,355.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		281,838,496.32	127,121,471.66
支付给职工以及为职工支付的现金		98,365,711.31	47,777,132.99
支付的各项税费		42,942,673.76	14,065,896.20
支付其他与经营活动有关的现金	5.47.2	70,170,612.26	40,236,280.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>493,317,493.65</b>	<b>229,200,781.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>105,806,607.75</b>	<b>39,902,574.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		366,253,510.16	159,200,000.00
取得投资收益所收到的现金		2,159,212.07	1,419,312.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,260.00	20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,000,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>370,430,982.23</b>	<b>160,639,312.05</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,377,861.97	2,176,367.55
投资支付的现金		353,162,500.00	165,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	5.48.2	290,929,179.77	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>688,469,541.74</b>	<b>167,176,367.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-318,038,559.51</b>	<b>-6,537,055.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		116,598,591.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	-
取得借款收到的现金		84,589,944.23	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>201,188,535.23</b>	-
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,123,668.48	7,356,100.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	5.47.3	9,419,673.00	5,804,180.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>42,543,341.48</b>	<b>13,160,280.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>158,645,193.75</b>	<b>-13,160,280.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>711,909.64</b>	<b>979,940.32</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-52,874,848.37</b>	<b>21,185,179.40</b>
加：期初现金及现金等价物余额		190,678,674.73	169,493,495.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>137,803,826.36</b>	<b>190,678,674.73</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 2019 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		224,514,150.05	261,437,227.79
收到的税费返还		286.46	-
收到其他与经营活动有关的现金		61,581,825.06	7,093,245.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>286,096,261.57</b>	<b>268,530,473.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		94,587,978.42	127,121,471.66
支付给职工以及为职工支付的现金		43,443,183.61	47,225,562.09
支付的各项税费		6,140,845.62	14,064,387.37
支付其他与经营活动有关的现金		89,465,089.94	40,167,692.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>233,637,097.59</b>	<b>228,579,113.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,459,163.98</b>	<b>39,951,359.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		130,000,000.00	159,200,000.00
取得投资收益所收到的现金		87,011,243.38	1,419,312.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,260.00	20,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>217,029,503.38</b>	<b>160,639,312.05</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,997,226.44	2,076,367.55
投资支付的现金		169,472,500.00	155,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		388,975,957.20	17,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>579,445,683.64</b>	<b>174,076,367.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-362,416,180.26</b>	<b>-13,437,055.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		115,598,591.00	-
取得借款收到的现金		82,089,944.23	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>197,688,535.23</b>	-
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,054,575.98	7,356,100.00
支付其他与筹资活动有关的现金		9,419,673.00	5,804,180.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>41,474,248.98</b>	<b>13,160,280.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>156,214,286.25</b>	<b>-13,160,280.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>675,814.10</b>	<b>980,046.16</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-153,066,915.93</b>	<b>14,334,070.15</b>
加：期初现金及现金等价物余额		183,567,919.72	169,233,849.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>30,501,003.79</b>	<b>183,567,919.72</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 2019年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	本期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	132,233,400.00	-	-	-	116,704,742.29	20,036,514.40	-	-	24,057,064.95	62,571,948.79	-	315,530,641.63
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、本期期初余额	132,233,400.00	-	-	-	116,704,742.29	20,036,514.40	-	-	24,057,064.95	62,571,948.79	-	315,530,641.63
三、本期增减变动额	41,963,555.00	-	-	-	735,090,596.57	60,895,907.00	-	-	10,254,818.39	63,217,476.30	6,953,992.11	796,584,531.37
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90,197,016.10	4,334,951.85	94,531,967.95
(二)所有者投入和减少资本	41,963,555.00	-	-	-	735,090,596.57	60,895,907.00	-	-	-	-	2,619,040.26	718,777,284.83
1.所有者投入的普通股	37,015,095.00	-	-	-	648,679,461.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	686,694,556.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	5,822,000.00	-	-	-	94,957,268.57	70,315,580.00	-	-	-	-	-	30,463,688.57
4.其他	-873,540.00	-	-	-	-8,546,133.00	-9,419,673.00	-	-	-	-	1,619,040.26	1,619,040.26
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,254,818.39	-26,979,539.80	-	-16,724,721.41
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	10,254,818.39	-10,254,818.39	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,724,721.41	-	-16,724,721.41
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	174,196,955.00	-	-	-	851,795,338.86	80,932,421.40	-	-	34,311,883.34	125,789,425.09	6,953,992.11	1,112,115,173.00

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

2019年度合并所有者权益变动表（续）

（金额单位为人民币元）

项目	上期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	73,761,000.00	-	-	-	170,837,845.67	34,357,110.00	-	-	22,348,383.32	55,506,044.06	-	288,096,163.05
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、本期期初余额	73,761,000.00	-	-	-	170,837,845.67	34,357,110.00	-	-	22,348,383.32	55,506,044.06	-	288,096,163.05
三、本期增减变动额	58,472,400.00	-	-	-	-54,133,103.38	-14,320,595.60	-	-	1,708,681.63	7,065,904.73	-	27,434,478.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,130,686.36	-	16,130,686.36
（二）所有者投入和减少资本	-376,400.00	-	-	-	4,715,696.62	-14,320,595.60	-	-	-	-	-	18,659,892.22
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	10,143,476.62	-	-	-	-	-	-	10,143,476.62
4.其他	-376,400.00	-	-	-	-5,427,780.00	-14,320,595.60	-	-	-	-	-	8,516,415.60
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,708,681.63	-9,064,781.63	-	-7,356,100.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,708,681.63	-1,708,681.63	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,356,100.00	-	-7,356,100.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	58,848,800.00	-	-	-	-58,848,800.00	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	58,848,800.00	-	-	-	-58,848,800.00	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	132,233,400.00	-	-	-	116,704,742.29	20,036,514.40	-	-	24,057,064.95	62,571,948.79	-	315,530,641.63

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 2019年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	132,233,400.00	-	-	-	116,704,742.29	20,036,514.40	-	-	24,057,064.95	67,160,885.89	320,119,578.73
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	132,233,400.00	-	-	-	116,704,742.29	20,036,514.40	-	-	24,057,064.95	67,160,885.89	320,119,578.73
三、本期增减变动额	41,963,555.00	-	-	-	735,090,596.57	60,895,907.00	-	-	10,254,818.39	75,568,644.12	801,981,707.08
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	102,548,183.92	102,548,183.92	102,548,183.92
(二)所有者投入和减少资本	41,963,555.00	-	-	-	735,090,596.57	60,895,907.00	-	-	-	-	716,158,244.57
1.所有者投入的普通股	37,015,095.00	-	-	-	648,679,461.00	-	-	-	-	-	685,694,556.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	5,822,000.00	-	-	-	94,957,268.57	70,315,580.00	-	-	-	-	30,463,688.57
4.其他	-873,540.00	-	-	-	-8,546,133.00	-9,419,673.00	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,254,818.39	-26,979,539.80	-16,724,721.41
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	10,254,818.39	-10,254,818.39	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,724,721.41	-16,724,721.41
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	174,196,955.00	-	-	-	851,795,338.86	80,932,421.40	-	-	34,311,883.34	142,729,530.01	1,122,101,285.81

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

2019年度公司所有者权益变动表（续）

（金额单位为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上期期末余额</b>	<b>73,761,000.00</b>	-	-	-	<b>170,837,845.67</b>	<b>34,357,110.00</b>	-	-	<b>22,348,383.32</b>	<b>59,138,851.27</b>	<b>291,728,970.26</b>
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年期初余额</b>	<b>73,761,000.00</b>	-	-	-	<b>170,837,845.67</b>	<b>34,357,110.00</b>	-	-	<b>22,348,383.32</b>	<b>59,138,851.27</b>	<b>291,728,970.26</b>
<b>三、本期增减变动额</b>	<b>58,472,400.00</b>	-	-	-	<b>-54,133,103.38</b>	<b>-14,320,595.60</b>	-	-	<b>1,708,681.63</b>	<b>8,022,034.62</b>	<b>28,390,608.47</b>
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,086,816.25	17,086,816.25
（二）所有者投入和减少资本	-376,400.00	-	-	-	4,715,696.62	-14,320,595.60	-	-	-	-	18,659,892.22
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	10,143,476.62	-	-	-	-	-	10,143,476.62
4.其他	-376,400.00	-	-	-	-5,427,780.00	-14,320,595.60	-	-	-	-	8,516,415.60
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,708,681.63	-9,064,781.63	-7,356,100.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,708,681.63	-1,708,681.63	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,356,100.00	-7,356,100.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	58,848,800.00	-	-	-	-58,848,800.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	58,848,800.00	-	-	-	-58,848,800.00	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期期末余额</b>	<b>132,233,400.00</b>	-	-	-	<b>116,704,742.29</b>	<b>20,036,514.40</b>	-	-	<b>24,057,064.95</b>	<b>67,160,885.89</b>	<b>320,119,578.73</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

上海会畅通讯股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为境内公开发行 A 股股票并在深圳证券交易所上市的股份有限公司，本公司是由上海会畅通讯科技发展有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司。截止 2019 年 12 月 31 日，公司总股本为 174,196,955 股，每股面值 1 元。

本公司注册地址为：上海市金山区吕巷镇红光路 4200-4201 号 2757 室，办公地址为：上海市静安区成都北路 333 号上海招商局广场南楼 17 层。

本公司主要经营范围为：从事“通讯、计算机”领域内的技术开发、技术服务,经济信息咨询、商务咨询（除中介），通讯设备、计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）销售,电信业务,自有设备租赁,信息系统集成。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司之合并子公司的经营范围还包括：计算机技术推广服务；计算机系统集成；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、文化用品；兴办实业（具体项目另行申报）；电子产品的技术开发与销售;软件的技术开发与购销；国内贸易；货物及技术进出口；会议音视频产品、网络设备、通讯产品、电子产品的技术开发、生产和销售。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

### 1.2 本年度合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。本报告期本公司合并范围包括本公司、6 家子公司及 6 家孙公司，与 2018 年相比，合并范围增加 3 家子公司及 5 家孙公司，详见本附注 7“在其他主体中权益的披露”。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

根据财政部《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），本公司对财务报表格式进行了相应调整。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 3 重要会计政策和会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3.3 营业周期

本公司营业周期为12个月。

#### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并

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, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 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。长期股权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。

合并方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。

合并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。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

##### 3.5.3 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。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

#### 3.6 合并财务报表的编制方法

##### 3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.6.2 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.6.3 决策者和代理人(续)

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

##### 3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.6.5 合并程序(续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及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; 编制现金流量表时, 将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 3.6.6 特殊交易会计处理

###### 3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 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, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

###### 3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

###### 3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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或合并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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.6.6 特殊交易会计处理(续)

##### 3.6.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

#### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

- 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。

合营方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, 合营方全额确认该损失。

合营方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, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### 3.9 外币业务和外币报表折算

##### 3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

#### 3.10 金融工具

##### 3.10.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.2 金融资产的分类

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

- 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。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

##### 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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- 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) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.3 金融负债的分类(续)

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 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, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

##### 3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.10.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。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, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.6 金融工具的计量(续)

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 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。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 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, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 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。

##### 3.10.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 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:

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.7 金融工具的减值(续)

###### 2) 减值准备的确认和计量(续)

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, 本公司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, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的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。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司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, 本公司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, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司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) 对于租赁应收款项, 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。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 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。

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应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。

(5) 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。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.7 金融工具的减值（续）

###### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

###### 4) 应收票据及应收账款减值

对于不存在重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司选择按照预期信用损失三阶段模型确认预期信用损失。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 1	通信服务业务
应收账款组合 2	视频融合业务
应收账款组合 3	通讯类摄像机业务
应收账款组合 4	合并范围内关联方

经过测试，上述应收票据组合 1 和组合 2 以及应收账款组合 4 一般情况下不计提预期信用损失。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.7 金融工具的减值（续）

##### 5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

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

组合名称	确定组合依据	预期信用损失计提情况
其他应收款组合 1	合并范围内关联方款项	不计提预期信用损失
其他应收款组合 2	应收出口退税	不计提预期信用损失
其他应收款组合 3	低风险期限短的投标保证金及备用金	不计提预期信用损失
其他应收款组合 4	押金保证金、借款及其他	根据账龄计提

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第24号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第1)规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司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的, 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, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的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负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.10.10 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, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 3.11 应收票据

##### 3.11.1 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 3.10 金融工具

#### 3.12 应收账款

##### 3.12.1 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 3.10 金融工具

#### 3.13 其他应收款

##### 3.13.1 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 3.10 金融工具

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.14 存货

##### 3.14.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品和未完项目成本等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.14.2 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品等发出时采用加权平均法计价，未完项目成本发出时采用个别计价法。库存商品、半成品、在产品、发出商品和未完项目成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

##### 3.14.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

##### 3.14.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.15 持有待售资产

##### 3.15.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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。

##### 3.15.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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，公司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。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.15 持有待售资产（续）

##### 3.15.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用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。已抵减的商誉账面价值，以及适用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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.16 长期股权投资

##### 3.16.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.16.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 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。
- 4) 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。

##### 3.16.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.16.3.1 成本法后续计量

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，长期股权投资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。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。

###### 3.16.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 长期股权投资(续)

##### 3.16.3 后续计量及损益确认方法(续)

##### 3.16.3.2 权益法后续计量(续)

采用权益法核算时, 投资方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; 投资方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; 投资方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。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 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投资方不一致的, 按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 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投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 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, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

##### 3.16.3.3 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处理

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。

##### 3.16.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算, 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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 长期股权投资(续)

##### 3.16.3 后续计量及损益确认方法(续)

##### 3.16.3.4 处置部分股权的处理(续)

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; 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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 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。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

##### 3.16.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.16.3.6 处置长期股权投资的处理

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, 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。

#### 3.17 固定资产

##### 3.17.1 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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

##### 3.17.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-40年	5%	2.4%至3.2%
机器设备	年限平均法	5-10年	0%、5%	9.5%至20%
运输工具	年限平均法	4-5年	0%、5%	19%至25%
电子设备	年限平均法	3-15年	0%、5%	6.3%至33.3%
办公设备	年限平均法	3-5年	0%、5%	19%至33.3%

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

#### 3.19 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

#### 3.20 无形资产

##### 3.20.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括专利权、软件著作权、商标权、软件、非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-10年	预计可供使用年限
专利及著作权	10年	预计可带来收益年限
商标权	10年	预计可供使用年限
非专利技术	3年	预计可带来收益年限

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.20 无形资产(续)

##### 3.20.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

#### 3.21 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

#### 3.22 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.23 职工薪酬

##### 3.23.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.23.2 离职后福利

###### 3.23.2.1 设定提存计划

公司在职工为其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。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.23.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.23 职工薪酬(续)

##### 3.23.2 离职后福利(续)

##### 3.23.2.2 设定受益计划(续)

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

##### 3.23.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.23.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.24 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.25 股份支付及权益工具

##### 3.25.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

##### 3.25.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

##### 3.25.3 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权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相关成本或费用和相应负债。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.26 收入确认

##### 3.26.1 收入确认原则

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

##### 3.26.1.1 销售商品

本公司的商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

##### 3.26.1.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

##### 3.26.1.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

#### 3.26.2 收入确认具体方法

语音服务业务: 每月终了, 公司根据计费系统记录反映的当期已经发生的业务量, 以及合同确定的计费标准, 出具账单给客户确认后确认收入。

云视讯服务业务: 标准服务业务, 根据客户的网络直播平台容量、使用端口数以及对公司服务的要求程度, 在服务完成时确认收入; 非标准服务业务, 根据客户的具体要求, 在项目完成服务并取得验收报告时一次性确认收入。

云视讯融合应用解决方案及技术开发业务: 根据客户的具体要求, 在项目完成服务并取得验收报告时一次性确认收入。

云视讯终端销售业务: 国内销售收入的具体确认原则为货物交付到客户指定地点, 经客户签收双方核对一致后确认销售收入; 国际销售收入的具体确认原则为商品发出、完成报关出口手续并取得报关单据时确认收入。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.27 政府补助

##### 3.27.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3.27.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.27.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

##### 3.27.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

##### 3.27.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

##### 3.27.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理: 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。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.28 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

#### 3.29 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### 3.29.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.29.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

#### 3.30 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2017 年颁布了修订后的《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》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2019 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。	董事会审议通过	详见 3.31.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。
根据财政部《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	董事会审议通过	根据该准则的相关规定，本公司对此项会计变更采用追溯调整法处理，同时对 2018 年度比较数据进行调整。公司不涉及相关比较数据的调整。
财政部于 2019 年先后发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》（财会〔2019〕8 号）和《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9 号），通知规定对于 2019 年 1 月 1 日起至相关准则施行日之间发生的交易，应根据相关准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的交易，不需要进行追溯调整。	董事会审议通过	公司执行该准则在本报告期内无影响。

其他说明：

新金融工具准则将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具首次施行日，本公司以管理金融资产的业务模式以及该资产的合同现金流量特征对金融资产进行重新分类。新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则中的“已发生损失法”。本公司按照新金融工具准则相关规定，于准则施行日，对金融工具进行以下调整：

1. 本公司将以前年度分类为可供出售金融资产的权益投资重新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（交易性金融资产或其他非流动金融资产）。
2. 本公司根据“预期信用损失法”对金融工具的减值情况进行了评估，经本公司评估，新金融工具准则要求下的预期信用损失法对本年合并及公司财务报表所列示的金额或披露并无重大影响。

本公司因执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表各项目的影 响请见 3.31.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

3.31.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 重要会计政策、会计估计的变更（续）

3.31.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	190,678,674.73	190,678,674.73	-
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	54,750,986.57	54,750,986.57	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	11,836,005.83	11,836,005.83	-
其他应收款	5,354,763.24	5,354,763.24	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	292,290.50	292,290.50	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	3,015,200.14	3,015,200.14	-
流动资产合计	265,927,921.01	265,927,921.01	-
非流动资产			
债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	10,000,000.00	不适用	-10,000,000.00
其他债权投资	不适用	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	69,003,816.92	69,003,816.92	-
其他权益工具投资	不适用	-	-
其他非流动金融资产	不适用	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	20,662,060.93	20,662,060.93	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	2,386,897.36	2,386,897.36	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	2,567,688.79	2,567,688.79	-
递延所得税资产	3,427,562.27	3,427,562.27	-
其他非流动资产	393,000.00	393,000.00	-
非流动资产合计	108,441,026.27	108,441,026.27	-
资产总计	374,368,947.28	374,368,947.28	-

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.31 重要会计政策、会计估计的变更 (续)

3.31.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况 (续)

合并资产负债表 (续)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	14,719,420.92	14,719,420.92	-
预收款项	7,544,390.87	7,544,390.87	-
应付职工薪酬	7,205,275.51	7,205,275.51	-
应交税费	1,461,015.03	1,461,015.03	-
其他应付款	22,794,137.86	22,794,137.86	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	53,724,240.19	53,724,240.19	-
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	5,114,065.46	5,114,065.46	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	5,114,065.46	5,114,065.46	-
负债合计	58,838,305.65	58,838,305.65	-
所有者权益			
股本	132,233,400.00	132,233,400.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	116,704,742.29	116,704,742.29	-
减: 库存股	20,036,514.40	20,036,514.40	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	24,057,064.95	24,057,064.95	-
未分配利润	62,571,948.79	62,571,948.79	-
归属于公司所有者权益合计	315,530,641.63	315,530,641.63	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	315,530,641.63	315,530,641.63	-
负债和所有者权益总计	374,368,947.28	374,368,947.28	-

调整情况说明: 详见 3.31.1 重要会计政策变更。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.31 重要会计政策、会计估计的变更 (续)

##### 3.31.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况 (续)

公司资产负债表不涉及年初报表事项的相关调整。

### 4 税项

#### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%、0%
增值税 (注 1)	应纳税增值额 (应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%、11%、10%、9%、6%、3%、0%
城市维护建设税	应缴纳增值税及消费税额	7%、1%
教育费附加	应缴纳增值税及消费税额	3%
地方教育费附加	应缴纳增值税及消费税额	2%、1%
房产税 (注 2)	本公司从价计征的按房产原值的 70% 计缴, 税率为 1.2%; 从租计征的按房产的租金收入计缴, 税率为 12%。	

注 1: 根据财政部税务总局关于深化增值税改革有关政策的公告《财税〔2019〕39 号》, 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16% 和 10% 税率的, 从 2019 年 4 月 1 日起税率分别调整为 13%、9%。

注 2: 根据沪府规 (2019) 5 号规定, 自 2019 年 1 月 1 日起, 本市按照房产余值计算缴纳房产税的纳税人, 房产原值减除比例调整为 30%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海会畅通讯股份有限公司	15% (注 3)
上海声隆科技有限公司	25%
嘉兴会畅投资管理有限公司	25%
会畅通讯香港有限公司	16.5%
北京会畅教育科技有限公司	25%
宁波会畅信息科技合伙企业 (有限合伙)	25%
深圳市明日实业有限责任公司	15% (注 4)
北京数智源科技有限公司	15% (注 5)
江苏数智源信息技术有限公司	0% (注 6)
苏州数智源信息技术有限公司	0% (注 6)
内蒙古数智源科技有限公司	0% (注 6)
山西数智源科技有限公司	20% (注 7)
北京盈开科技有限公司	25%

#### 4 税项(续)

##### 4.2 税收优惠及批文

###### 4.2.1 增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策的通知》(国发[2011]4号)和《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(国发[2011]100号), 本公司及子公司北京数智源科技有限公司、深圳市明日实业有限责任公司和孙公司江苏数智源信息技术有限公司、苏州数智源信息技术有限公司、山西数智源科技有限公司、内蒙古数智源科技有限公司销售其自行开发生产的软件产品, 按16%/13%税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)的规定, 自2019年4月1日至2021年12月31日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%, 抵减应纳税额, 本公司自2019年4月1日至2021年12月31日按照当期可抵扣进项税额加计10%, 抵减增值税应纳税额。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税(2019)13号文的规定, 为支持小微企业发展, 自2018年1月1日至2020年12月31日, 继续对月销售额2万元(含本数)至3万元的增值税小规模纳税人免征增值税, 本公司孙公司山西数智源科技有限公司在本报告期内部分月份享受该优惠政策。

###### 4.2.2 企业所得税

注3: 经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局批准, 公司于2017年11月23日获得高新技术企业证书, 编号GR201731002980, 有效期三年, 上海会畅通讯股份有限公司2019年度所得税税率15%。

注4: 经过深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局批准, 子公司深圳市明日实业有限责任公司于2018年11月9日获得高新技术企业证书, 编号GR201844202378, 有效期三年, 深圳市明日实业有限责任公司2019年度所得税税率15%。

注5: 经过北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准, 子公司北京数智源科技有限公司于2017年10月25日获得高新技术企业证书, 编号GR201711003797, 有效期三年, 北京数智源科技有限公司2019年度所得税税率15%。

#### 4 税项 (续)

##### 4.2 税收优惠及批文 (续)

##### 4.2.2 企业所得税 (续)

注 6: 本公司孙公司江苏数智源信息技术有限公司, 2019 年 5 月 23 日获得软件企业证书; 苏州数智源信息技术有限公司, 2019 年 12 月 5 日办理软件企业证书; 内蒙古数智源科技有限公司, 2019 年 10 月 16 日办理软件企业证书, 根据《财政部 税务总局公告 2019 年第 68 号》、《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) 和《财政部国家税务总局发展改革委工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2016〕49 号), 上述三家公司自 2019 年度开始享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策, 本期适用所得税税率为 0%。

注 7: 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 本公司孙公司山西数智源科技有限公司本报告期内享受小微企业税收优惠政策。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金情况

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
现金	240,257.83	-
银行存款	137,461,001.74	190,678,674.73
其他货币资金	3,230,787.97	-
合计	140,932,047.54	190,678,674.73
其中: 存放在境外的总额	-	-

5.1.2 截至2019年12月31日, 公司无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或有潜在回收风险的款项。

5.1.3 其他货币资金主要为履约保证金。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	14,221,079.04	-
商业承兑汇票	1,379,417.57	-
合计	15,600,496.61	-

5.2.2 期末公司无已质押的应收票据。

5.2.3 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.2.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露:

账龄	2019年12月31日
1年以内	187,964,535.94
1至2年	33,282,678.73
2至3年	11,758,261.76
3至4年	9,292,580.65
4至5年	2,452,447.58
5年以上	1,265,780.96
小计	246,016,285.62
减: 坏账准备	22,552,314.81
合计	223,463,970.81

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,582,584.31	1.46	3,582,584.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	242,433,701.31	98.54	18,969,730.50	7.82	223,463,970.81
其中: 组合1	45,017,061.65	18.30	883,746.91	1.96	44,133,314.74
组合2	103,110,969.27	41.91	12,468,693.96	12.09	90,642,275.31
组合3	94,305,670.39	38.33	5,617,289.63	5.96	88,688,380.76
合计	246,016,285.62	100.00	22,552,314.81	9.17	223,463,970.81

类别	2018年12月31日				
	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	56,797,378.68	96.01	2,071,340.12	3.65	54,726,038.56
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款	2,360,171.14	3.99	2,335,223.13	98.94	24,948.01
合计	59,157,549.82	100.00	4,406,563.25	7.45	54,750,986.57

应收账款组合1: 通信服务业务

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,109,035.37	502,843.00	1.14
1-2年	822,468.28	296,828.80	36.09
2-3年	6,643.76	5,160.87	77.68
3年以上	78,914.24	78,914.24	100.00
合计	45,017,061.65	883,746.91	1.96

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按坏账计提方法分类披露(续)

应收账款组合2: 视频融合业务

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	60,897,415.60	3,075,319.49	5.05
1-2年	20,841,493.48	2,302,985.04	11.05
2-3年	10,697,140.51	1,901,951.57	17.78
3-4年	8,590,076.42	3,103,594.60	36.13
4-5年	1,782,859.76	1,782,859.76	100.00
5年以上	301,983.50	301,983.50	100.00
合计	103,110,969.27	12,468,693.96	12.09

应收账款组合3: 通讯类摄像机业务

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	82,956,453.33	3,268,484.26	3.94
1-2年	11,241,617.06	2,273,054.97	20.22
2-3年	107,600.00	75,750.40	70.40
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	94,305,670.39	5,617,289.63	5.96

5.3.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
单项计提	2,335,223.13	977,332.14	-	-	270,029.04	3,582,584.31
组合计提	2,071,340.12	4,501,619.99	1,187,593.21	-	13,584,363.60	18,969,730.50
合计	4,406,563.25	5,478,952.13	1,187,593.21	-	13,854,392.64	22,552,314.81

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	年限	占应收账款期末余额比例(%)	坏账准备
客户 1	4,553,547.86	1 年以内	1.85	126,085.32
客户 2	4,670,522.43	1-3 年	1.90	569,498.51
客户 3	5,550,048.04	1 年以内	2.26	348,130.65
客户 4	6,250,258.08	1-2 年	2.54	690,653.52
客户 5	59,000,175.09	2 年以内	23.98	3,847,798.88
合计	80,024,551.50		32.53	5,582,166.88

5.3.5 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.3.6 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.3.7 本报告期末应收账款中无持有公司 5% 以上(含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,028,733.47	98.60	11,400,514.40	96.33
1-2 年	91,039.29	0.90	110,349.40	0.93
2-3 年	-	-	251,425.34	2.12
3 年以上	51,500.00	0.50	73,716.69	0.62
合计	10,171,272.76	100.00	11,836,005.83	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	金额	占预付款项期末余额比例(%)	未结算原因
公司 1	372,566.83	3.66	合同未执行完毕
公司 2	876,213.91	8.61	合同未执行完毕
公司 3	1,153,315.97	11.34	合同未执行完毕
公司 4	1,256,400.64	12.35	合同未执行完毕
公司 5	1,502,234.53	14.77	合同未执行完毕
合计	5,160,731.88	50.73	

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	17,869,764.84	5,354,763.24
合计	17,869,764.84	5,354,763.24

5.5.2 其他应收款

5.5.2.1 按账龄披露：

账龄	2019年12月31日
1年以内	8,593,838.61
1至2年	4,083,938.49
2至3年	3,515,317.38
3至4年	186,879.82
4至5年	179,571.80
5年以上	2,996,860.79
小计	19,556,406.89
减：坏账准备	1,686,642.05
合计	17,869,764.84

5.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金保证金	11,610,679.11	4,223,035.56
投标保证金	1,584,660.00	-
备用金	2,531,870.09	1,028,320.91
往来借款	2,693,000.00	500,000.00
出口退税	697,060.91	-
其他	439,136.78	6,264.18
小计	19,556,406.89	5,757,620.65
减：坏账准备	1,686,642.05	402,857.41
合计	17,869,764.84	5,354,763.24

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款

5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	402,570.33	-	287.08	402,857.41
2019 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	731,418.97	5,167.69	154,394.31	890,980.97
本期转回	632,895.81	183.65	-	633,079.46
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
合并范围变动	939,696.19	5,400.00	80,786.94	1,025,883.13
2019 年 12 月 31 日余额	1,440,789.68	10,384.04	235,468.33	1,686,642.05

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.2 其他应收款(续)

5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
组合计提	402,857.41	890,980.97	633,079.46	-	1,025,883.13	1,686,642.05
合计	402,857.41	890,980.97	633,079.46	-	1,025,883.13	1,686,642.05

5.5.2.5 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	款项的性质	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
公司1	押金保证金	1,019,000.00	1-2年	5.21	83,186.56
公司2	押金保证金	1,046,640.00	5年以上	5.35	235,972.79
公司3	押金保证金	1,217,838.00	1年以内	6.23	50,767.56
公司4	押金保证金及 投标保证金	1,311,052.00	3年以内	6.70	63,155.46
公司5	押金保证金	3,000,000.00	2-3年	15.34	243,240.00
合计		7,594,530.00		38.83	676,322.37

5.5.2.6 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

5.5.2.7 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.5.2.8 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5.5.2.9 本报告期末其他应收款中无持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,294,719.90	148,510.11	19,146,209.79	-	-	-
在产品	5,491,960.20	-	5,491,960.20	-	-	-
库存商品	11,452,333.72	336,900.47	11,115,433.25	8,965.50	-	8,965.50
发出商品	2,472,352.76	103,406.74	2,368,946.02	283,325.00	-	283,325.00
委托加工物资	8,240,985.92	241,779.11	7,999,206.81	-	-	-
自制半成品	10,030,497.69	275,469.15	9,755,028.54	-	-	-
项目成本	9,725,964.32	-	9,725,964.32	-	-	-
合计	66,708,814.51	1,106,065.58	65,602,748.93	292,290.50	-	292,290.50

5.6.2 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	合并范围变动	转回或转销	其他	
原材料	-	129,523.80	562,843.10	543,856.79	-	148,510.11
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	514,806.72	-	177,906.25	-	336,900.47
发出商品	-	74,212.17	104,581.82	75,387.25	-	103,406.74
委托加工物资	-	-	241,779.11	-	-	241,779.11
自制半成品	-	241,135.60	302,430.56	268,097.01	-	275,469.15
项目成本	-	-	-	-	-	-
合计	-	959,678.29	1,211,634.59	1,065,247.30	-	1,106,065.58

5.7 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
所得税预缴	1,305,830.14	3,013,232.17
待抵扣进项税额	669,919.00	1,967.97
待认证进项税额	1,465,339.39	-
其他	49,685.00	-
合计	3,490,773.53	3,015,200.14

5.8 可供出售金融资产

项 目	2018年12月31日		
	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	10,000,000.00	-	10,000,000.00
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	-	10,000,000.00

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.9 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动							2019 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		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	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
联营企业										
北京数智源科技有 限公司	67,493,816.92	-	-	-	-	-	-	-	-67,493,816.92	-
铜川新媒体文化传 媒有限公司	1,510,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,510,000.00
合计	69,003,816.92	-	-	-	-	-	-	-	-67,493,816.92	1,510,000.00

注: 根据公司 2018 年 4 月 20 日召开的第三届董事会第六次会议决议、2018 年 5 月 25 日召开的第二次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会文《关于核准上海会畅通讯股份有限公司向戴元永等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2018]2111 号)核准, 公司向戴元永等发行股份 35,014,295 股及支付现金 401,866,308.00 元购买戴元永等所持有北京数智源科技有限公司 85.0006% 股权和深圳市明日实业有限责任公司 100% 股权。北京数智源科技有限公司于 2019 年 1 月 14 日起作为会畅通讯全资子公司纳入合并范围。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 其他非流动金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	51,330,000.00
其中: 债务工具投资(注 1)	20,000,000.00
权益工具投资(注 2)	31,330,000.00
合计	51,330,000.00

其他说明:

注 1: 2018 年 12 月, 会畅通讯子公司宁波会畅信息科技合伙企业(有限合伙)作为有限合伙人同其他两方共同设立武汉芯跑一号科技创业投资合伙企业(有限合伙)(已更名为南京创熠芯跑一号科技投资合伙企业(有限合伙))(以下简称“芯跑一号”), 截止 2019 年 12 月 31 日, 出资额人民币 2,000 万元, 持股比例 21.85%, 由于 3 名投资决策委员会成员均不是会畅通讯委派, 因此对芯跑一号不构成重大影响, 会畅通讯将其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, 并根据其流动性计入其他非流动金融资产。

注 2: 2019 年 1 月, 会畅通讯向深圳市蓝凌软件股份有限公司(以下简称“蓝凌软件”)投资 2,716.25 万元, 持股 2.49%, 会畅通讯将该投资整体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, 并根据其流动性计入其他非流动金融资产。

5.11 固定资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	38,441,683.52	20,662,060.93
固定资产清理	-	-
	38,441,683.52	20,662,060.93

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 固定资产(续)

5.11.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	7,453,197.00	20,155,710.83	2,241,867.26	8,063,004.67	1,217,252.33	39,131,032.09
2.本期增加金额	10,567,410.73	7,009,352.65	2,123,778.80	4,157,338.68	423,592.13	24,281,472.99
(1) 购置	10,567,410.73	4,620,184.65	270,673.80	2,156,467.68	127,932.13	17,742,668.99
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	2,389,168.00	1,853,105.00	2,000,871.00	295,660.00	6,538,804.00
3.本期减少金额	-	428.00	290,253.00	348,720.46	3,580.31	642,981.77
(1) 处置或报废	-	428.00	290,253.00	348,720.46	3,580.31	642,981.77
4.期末余额	18,020,607.73	27,164,635.48	4,075,393.06	11,871,622.89	1,637,264.15	62,769,523.31
二、累计折旧						
1.期初余额	666,182.10	9,232,132.80	1,551,386.43	5,896,423.03	1,122,846.80	18,468,971.16
2.本期增加金额	502,785.20	3,230,058.32	393,428.42	1,987,009.79	94,579.56	6,207,861.29
(1) 计提	502,785.20	3,230,058.32	393,428.42	1,987,009.79	94,579.56	6,207,861.29
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	123.72	19,579.20	326,578.16	2,711.58	348,992.66
(1) 处置或报废	-	123.72	19,579.20	326,578.16	2,711.58	348,992.66
4.期末余额	1,168,967.30	12,462,067.40	1,925,235.65	7,556,854.66	1,214,714.78	24,327,839.79
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	16,851,640.43	14,702,568.08	2,150,157.41	4,314,768.23	422,549.37	38,441,683.52
2.期初账面价值	6,787,014.90	10,923,578.03	690,480.83	2,166,581.64	94,405.53	20,662,060.93

5.11.2 本公司报告期内无暂时闲置的固定资产。

5.11.3 本公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

5.11.4 本公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

5.11.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	2,275,938.72	尚处于办理流程中

上海会畅通讯股份有限公司  
 2019 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程汇总情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	847,706.43	-
工程物资	-	-
合 计	847,706.43	-

5.12.2 在建工程

5.12.2.1 在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
房屋装修	847,706.43	-	847,706.43	-	-	-
合计	847,706.43	-	847,706.43	-	-	-

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

项目	软件	商标	专利及著作权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	4,493,326.31	-	-	-	4,493,326.31
2.本期增加金额	1,044,278.02	252,348.80	24,300,000.00	5,670,710.89	31,267,337.71
(1)购置	544,063.84	-	-	-	544,063.84
(2)内部研发	-	-	-	5,670,710.89	5,670,710.89
(3)企业合并增加	500,214.18	252,348.80	24,300,000.00	-	25,052,562.98
3.本期减少金额	65,094.34	-	-	-	65,094.34
(1)处置	65,094.34	-	-	-	65,094.34
4.期末余额	5,472,509.99	252,348.80	24,300,000.00	5,670,710.89	35,695,569.68
二、累计摊销					
1.期初余额	2,106,428.95	-	-	-	2,106,428.95
2.本期增加金额	826,988.82	25,234.88	2,430,000.00	-	3,282,223.70
(1)计提	826,988.82	25,234.88	2,430,000.00	-	3,282,223.70
3.本期减少金额	4,882.08	-	-	-	4,882.08
(1)处置	4,882.08	-	-	-	4,882.08
4.期末余额	2,928,535.69	25,234.88	2,430,000.00	-	5,383,770.57
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,543,974.30	227,113.92	21,870,000.00	5,670,710.89	30,311,799.11
2.期初账面价值	2,386,897.36	-	-	-	2,386,897.36

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 开发支出

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
智享云课堂项目	-	3,045,885.77	-	-	-	-	3,045,885.77
视频大数据产品	-	2,139,147.41	-	-	-	-	2,139,147.41
应急协同及辅助决策系统	-	3,393,720.61	-	-	-	-	3,393,720.61
4K 超高清视频会议摄像机项目	-	5,670,710.89	-	5,670,710.89	-	-	-
超视云项目	-	6,201,254.84	-	-	-	-	6,201,254.84
合计	-	20,450,719.52	-	5,670,710.89	-	-	14,780,008.63

5.15 商誉

5.15.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
北京数智源科技有限公司	-	302,979,894.08	-	302,979,894.08
深圳市明日实业有限责任公司	-	458,608,480.15	-	458,608,480.15
合计	-	761,588,374.23	-	761,588,374.23

会畅通讯于 2019 年 1 月收购北京数智源科技有限公司和深圳市明日实业有限责任公司，形成商誉人民币 761,588,374.23 元，其计算过程参见附注 6.1.1 及 6.1.2。

5.15.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
北京数智源科技有限公司	-	-	-	-
深圳市明日实业有限责任公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.15 商誉 (续)

5.15.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将上述子公司与商誉相关的经营性资产 (含商誉) 作为资产组, 其构成未发生变化, 该资产组与购买日所确定的资产组一致, 资产组构成与资产组可回收金额口径一致。

5.15.4 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司期末对于商誉相关的资产组进行减值测试, 首先将商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内, 调整资产组的账面价值, 然后将调整后的资产组 (含商誉) 账面价值与可回收金额比较。可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。根据资产组五年期的财务预测为基础预计未来现金流量, 五年以后的永续现金流量按照预测期最后一年的水平确定。商誉所在资产组可回收金额低于其账面价值时, 确定资产组 (包含商誉) 发生减值。

根据公司管理层分析, 同时参考历史收入数据和波动趋势, 综合考虑评估基准日后各种因素对指标的变动影响来预计未来 5 年内现金流量, 超过五年预测期的现金流量按照 0% 的稳定增长率进行计算; 计算未来现金流现值所采用的税前折现率分别为 14.75% (北京数智源) 和 15.03% (深圳明日)。

5.16 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2019 年 12 月 31 日
装修费	1,592,037.00	2,232,459.10	957,712.57	-	2,866,783.53
牌照使用费	339,466.01	44,038.84	383,504.85	-	-
其他	636,185.78	90,566.04	516,258.35	-	210,493.47
合计	2,567,688.79	2,367,063.98	1,857,475.77	-	3,077,277.00

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年12月31日		2018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
资产减值准备	24,750,677.16	3,720,575.23	4,809,420.66	721,413.10
递延收益	10,250,075.77	1,537,511.37	5,114,065.46	767,109.82
股权激励	36,614,899.12	5,492,234.87	12,926,928.99	1,939,039.35
内部交易未实现利润	7,185,818.99	1,077,872.85	-	-
小计	78,801,471.04	11,828,194.32	22,850,415.11	3,427,562.27

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	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	26,665,438.13	3,999,815.72	-	-
公允价值变动收益	4,167,500.00	625,125.00	-	-
小计	30,832,938.13	4,624,940.72	-	-

5.17.3 递延所得税资产和递延所得税负债的说明

非同一控制下企业合并形成的递延所得税负债系收购非同一控制子公司北京数智源科技有限公司和深圳市明日实业有限责任公司时评估增值相对应的递延税款。

5.17.4 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣亏损	9,631,593.18	4,481,062.01
合计	9,631,593.18	4,481,062.01

5.17.5 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	2019年12月31日	2018年12月31日
2019年	-	442,808.41
2020年	1,149,645.24	1,149,645.24
2021年	925,843.97	925,843.97
2022年	970,402.84	970,402.84
2023年	992,361.55	992,361.55
2024年	5,593,339.58	-
合计	9,631,593.18	4,481,062.01

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.18 其他非流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 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 余额
个人借款	-	-	-	393,000.00	-	393,000.00
合计	-	-	-	393,000.00	-	393,000.00

5.19 短期借款

5.19.1 短期借款分类

借款类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	52,500,000.00	-
信用借款	17,089,944.23	-
应计利息	108,501.30	-
合 计	69,698,445.53	-

5.19.2 短期借款说明：

截至 2019 年 12 月 31 日，短期借款明细如下：

保证借款：

1) 北京银行股份有限公司天桥支行的人民币 2,500,000.00 元借款，系由戴元永及配偶许环月签署最高额保证合同，提供最高不超过人民币 1,000.00 万元的连带责任保证担保。

2) 兴业银行股份有限公司上海市南支行的人民币 50,000,000.00 元借款，系由黄元元签署最高额保证合同，提供最高不超过人民币 5,000.00 万元的连带责任保证担保。

信用借款：

1) 招商银行股份有限公司上海淮中支行的人民币 15,700,000.00 元借款，系信用借款。

2) 花旗银行（中国）有限公司上海分行的美金 199,240.88 元，折合人民币 1,389,944.23 元借款，系信用借款。

5.19.3 本公司期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.20 应付账款

5.20.1 应付账款列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
网络会议成本采购款	6,690,655.81	7,965,707.13
运营商采购款	4,245,593.20	4,874,618.80
材料采购款	40,441,162.98	-
其他应付账款	377,536.78	1,879,094.99
合计	51,754,948.77	14,719,420.92

5.20.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
首都信息发展股份有限公司	6,650,000.00	尚未结算
合计	6,650,000.00	

5.21 预收款项

5.21.1 预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
网络会议预收款	8,966,175.10	7,544,390.87
预收货款	4,552,869.09	-
预收项目款	4,443,380.87	-
合计	17,962,425.06	7,544,390.87

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 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12月 31日
一、短期薪酬	6,761,681.96	107,677,170.04	103,872,938.21	10,565,913.79
二、离职后福利-设定提存计划	391,561.55	9,307,790.85	9,236,837.31	462,515.09
三、辞退福利	52,032.00	946,676.86	998,708.86	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	7,205,275.51	117,931,637.75	114,108,484.38	11,028,428.88

5.22.2 短期薪酬列示

项目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	6,484,727.70	96,095,764.18	92,464,530.38	10,115,961.50
2.职工福利费	-	2,532,672.57	2,478,672.57	54,000.00
3.社会保险费	213,488.26	4,618,761.69	4,513,724.52	318,525.43
其中:(1)医疗保险费	190,452.10	4,022,075.34	3,928,789.80	283,737.64
(2)工伤保险费	5,619.34	162,139.67	158,072.79	9,686.22
(3)生育保险费	17,416.82	434,546.68	426,861.93	25,101.57
4.住房公积金	63,466.00	3,971,662.20	3,967,933.20	67,195.00
5.工会经费和职工教育经费	-	458,309.40	448,077.54	10,231.86
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他	-	-	-	-
合计	6,761,681.96	107,677,170.04	103,872,938.21	10,565,913.79

5.22.3 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12月 31日
1.基本养老保险	378,723.41	8,997,380.65	8,932,891.36	443,212.70
2.失业保险费	12,838.14	310,410.20	303,945.95	19,302.39
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	391,561.55	9,307,790.85	9,236,837.31	462,515.09

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.23 应交税费

税种	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	6,212,819.99	-
增值税	4,647,180.46	777,829.57
个人所得税	2,248,902.48	622,874.79
城市维护建设税	328,168.27	7,272.25
教育费附加	186,477.18	43,985.71
地方教育费附加	92,205.58	6,153.93
印花税	15,882.30	2,750.00
其他	26,850.04	148.78
合计	13,758,486.30	1,461,015.03

5.24 其他应付款

5.24.1 按项目列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	97,493.07	-
其他应付款	98,611,804.12	22,794,137.86
合计	98,709,297.19	22,794,137.86

5.24.2 应付股利

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
限制性股票股利	97,493.07	-
合计	97,493.07	-

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.24 其他应付款（续）

5.24.3 其他应付款

5.24.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	80,932,421.40	20,036,514.40
应付报销款	3,874,162.07	2,434,063.22
重组对价	12,890,350.80	-
其他	914,869.85	323,560.24
合计	98,611,804.12	22,794,137.86

5.24.3.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	10,616,841.40	限制性股票回购义务
合计	10,616,841.40	

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 其他流动负债

5.25.1 其他流动负债分类列示:

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
待转销项税	4,343,897.04	-
合计	4,343,897.04	-

5.26 递延收益

5.26.1 递延收益分类列示:

项目	2018年 12月31日	本期增加	本期减少	2019年 12月31日
政府补助	5,114,065.46	2,602,500.00	866,489.69	6,850,075.77
合计	5,114,065.46	2,602,500.00	866,489.69	6,850,075.77

5.26.2 涉及政府补助的项目

负债项目	2018年12月 31日	本期新增补 助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2019年12月 31日	与资产相关 /与收益相 关
上海市服务业发展引导资金	4,954,879.32	1,800,000.00	-	566,692.39	-	6,188,186.93	与资产相关
会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	159,186.14	-	-	97,297.30	-	61,888.84	与资产相关
综合业务多媒体视频融合应用云平台	-	202,500.00	-	202,500.00	-	-	与收益相关
4K超高清视频会议摄像机项目	-	600,000.00	-	-	-	600,000.00	与资产相关
合计	5,114,065.46	2,602,500.00	-	866,489.69	-	6,850,075.77	

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.27 股本

5.27.1 股本情况

股份总数	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
	132,233,400	42,837,095	-	-	-873,540	41,963,555	174,196,955

5.27.2 股本说明

根据公司 2018 年 4 月 20 日召开的第三届董事会第六次会议决议、2018 年 5 月 25 日召开的第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会文《关于核准上海会畅通讯股份有限公司向戴元永等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]2111 号）核准，公司向戴元永等发行股份 35,014,295 股及支付现金 401,866,308.00 元购买戴元永等所持有北京数智源科技有限公司 85.0006% 股权和深圳市明日实业有限责任公司 100% 股权。截至 2019 年 1 月 3 日，公司已收到戴元永等缴纳的新增注册资本合计人民币 35,014,295.00 元，新增股本占新增注册资本的 100%。截止 2019 年 1 月 14 日，会畅通讯向数智源及明日实业原股东发行的新股收到中国登记结算公司的《股份登记申请受理确认书》，共发行新股 35,014,295 股，溢价部分为人民币 605,397,250.00 元，全部计入资本公积，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2019]000002 号验资报告。

根据公司 2019 年 3 月 25 日召开的第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十二次会议审议通过的《关于公司<第二期限限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》，并经 2019 年 5 月 21 日召开的公司 2018 年度股东大会审议通过，以及贵公司 2019 年 7 月 4 日召开的第三届董事会第二十一次会议、第三届监事会第十六次会议审议通过的《关于向第二期限限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，授予 150 名激励对象 4,982,000 股限制性股票，授予价格为 11.89 元，截至 2019 年 7 月 1 日止，公司收到 150 名激励对象以货币资金缴纳的出资额合计人民币 59,235,980.00 元，其中：新增股本人民币 4,982,000.00 元，出资额溢价部分为人民币 54,253,980.00 元，全部计入资本公积，已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 7 月 2 日出具众会字（2019）第 5708 号验资报告予以验证。

根据《关于上海会畅通讯股份有限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方案的议案》的规定，会畅通讯拟通过询价的发行方式向不超过 5 名特定投资者发行股份募集配套资金不超过 435,466,300.00 元，本次发行的认购对象为何雪萍 1 位投资者，本次非公开发行的价格是 24.99 元/股，发行数量为 2,000,800 股，截止 2019 年 10 月 16 日，公司收到投资人缴付的申购资金人民币 49,999,992.00 元，扣除与发行相关的费用 4,716,981.00 元，收到的募集资金净额为人民币 45,283,011.00 元，其中：新增股本人民币 2,000,800.00 元，出资额溢价部分为人民币 43,282,211.00 元，全部计入资本公积，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 10 月 16 日出具大华验字[2019]000413 号验资报告予以验证。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

#### 5.27.2 股本说明（续）

根据公司 2019 年 3 月 25 日召开的第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十二次会议审议通过的《关于公司<第二期限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》，并经 2019 年 5 月 21 日召开的公司 2018 年度股东大会审议通过，以及公司 2019 年 11 月 6 日召开的第三届董事会第二十八次会议、第三届监事会第二十一次会议审议通过的《关于向激励对象授予第二期限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，授予 46 名激励对象 843,000 股限制性股票，在确定授予日后的资金缴纳过程中，3 名激励对象因个人资金筹措原因放弃本次全部拟向其授予的限制性股票，本次实际授予 43 名激励对象 840,000 股限制性股票，授予价格为 13.19 元，截至 2019 年 11 月 19 日止，公司收到 43 名激励对象以货币资金缴纳的出资额合计人民币 11,079,600.00 元，其中：新增股本人民币 840,000.00 元，出资额溢价部分为人民币 10,239,600.00 元，全部计入资本公积，已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 11 月 21 日出具（2019）第 7155 号验资报告予以验证。

根据公司 2019 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第十三次会议审议通过的《关于回购注销未达到第一期限限制性股票激励计划第二个解锁期解锁条件及部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，并经 2019 年 5 月 21 日召开的公司 2018 年度股东大会审议通过，同意对由于公司 2018 年业绩未达到公司股权激励计划第二个解锁期解锁条件的 54 名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 727,380 股以及因离职而不符合激励条件的 6 名原激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 146,160 股，合计共 873,540 股进行回购注销，回购价格为 10.78 元/股，其中冲减“股本”873,540.00 元，冲减“资本公积-股本溢价”8,546,133.00 元已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 6 月 11 日出具众会字（2019）第 5614 号验资报告予以验证。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.28 资本公积

5.28.1 资本公积情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	103,777,813.30	713,173,041.00	8,546,133.00	808,404,721.30
其他资本公积	12,926,928.99	30,463,688.57	-	43,390,617.56
合计	116,704,742.29	743,636,729.57	8,546,133.00	851,795,338.86

5.28.2 资本公积说明

本期股本溢价变动详见 5.27.2。

本期依据预计可解锁权益工具的数量，对限制性股票激励计划确认的费用总额为人民币 30,463,688.57 元，计入其他资本公积，具体见附注 11。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 库存股

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股权激励回购	20,036,514.40	70,315,580.00	9,419,673.00	80,932,421.40
合计	20,036,514.40	70,315,580.00	9,419,673.00	80,932,421.40

库存股说明:

根据公司 2019 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第十三次会议审议通过的《关于回购注销未达到第一期限制性股票激励计划第二个解锁期解锁条件及部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，并经 2019 年 5 月 21 日召开的公司 2018 年度股东大会审议通过，同意对由于公司 2018 年业绩未达到公司股权激励计划第二个解锁期解锁条件的 54 名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 727,380 股以及因离职而不符合激励条件的 6 名原激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 146,160 股，合计共 873,540 股进行回购注销，回购价格为 10.78 元/股，减少库存股 9,419,673.00 元。

根据公司 2019 年 3 月 25 日召开的第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十二次会议审议通过的《关于公司<第二期限制性股票激励计划(草案)>及摘要的议案》，并经 2019 年 5 月 21 日召开的公司 2018 年度股东大会审议通过，以及贵公司 2019 年 7 月 4 日召开的第三届董事会第二十一次会议、第三届监事会第十六次会议审议通过的《关于向第二期限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，授予 150 名激励对象 4,982,000 股限制性股票，授予价格为 11.89 元，截至 2019 年 7 月 1 日止，公司收到 150 名激励对象以货币资金缴纳的出资额合计人民币 59,235,980.00 元。

根据公司 2019 年 3 月 25 日召开的第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十二次会议审议通过的《关于公司<第二期限制性股票激励计划(草案)>及摘要的议案》，并经 2019 年 5 月 21 日召开的公司 2018 年度股东大会审议通过，以及公司 2019 年 11 月 6 日召开的第三届董事会第二十八次会议、第三届监事会第二十一次会议审议通过的《关于向激励对象授予第二期限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，授予 46 名激励对象 843,000 股限制性股票，在确定授予日后的资金缴纳过程中，3 名激励对象因个人资金筹措原因放弃本次全部拟向其授予的限制性股票，本次实际授予 43 名激励对象 840,000 股限制性股票，授予价格为 13.19 元，截至 2019 年 11 月 19 日止，公司收到 43 名激励对象以货币资金缴纳的出资额合计人民币 11,079,600.00 元。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.30 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	24,057,064.95	10,254,818.39	-	34,311,883.34
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	24,057,064.95	10,254,818.39	-	34,311,883.34

根据公司章程规定，公司分配当年税后利润时，应当提取利润的 10% 列入公司法定盈余公积。

5.31 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
期初未分配利润	62,571,948.79	55,506,044.06
加：本期归属于公司所有者的净利润	90,197,016.10	16,130,686.36
减：提取法定盈余公积	10,254,818.39	1,708,681.63
应付普通股股利	16,724,721.41	7,356,100.00
期末未分配利润	125,789,425.09	62,571,948.79

根据公司 2019 年 5 月 21 日召开的 2018 年度股东大会审议通过，拟以公司现有总股本 167,247,695 股为基数向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。

自权益分派方案公布后至权益分派申请期间，公司于 2019 年 6 月 27 日完成回购注销第一期限制性股票激励计划部分已获授但尚未解锁的限制性股票合计 873,540 股。本次回购注销后，公司总股本由 167,247,695 股减至 166,374,155 股。

调整后的公司 2018 年年度权益分派方案为：向公司截止 2019 年 7 月 8 日登记在册的全体股东每 10 股派 1.005250 元人民币现金，合计 16,724,721.41 元。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.32 营业收入及营业成本

5.32.1 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	533,364,038.06	257,961,891.18	223,505,954.73	118,260,156.34
其他业务	1,281,487.77	9,399.44	-	-
合计	<u>534,645,525.83</u>	<u>257,971,290.62</u>	<u>223,505,954.73</u>	<u>118,260,156.34</u>

5.33 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城建税	1,317,851.65	57,029.61
教育费附加	666,025.65	171,088.78
地方教育费附加	426,665.50	83,065.64
印花税	242,363.87	185,205.70
其他	52,510.34	-
合 计	<u>2,705,417.01</u>	<u>496,389.73</u>

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.34 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	39,997,471.98	29,439,852.15
市场费用	11,962,583.76	6,032,585.50
租赁物业费	2,311,615.50	-
交通差旅费	8,338,067.25	4,363,519.82
办公费	2,171,580.47	980,558.72
其他	111,875.25	117,098.41
合 计	64,893,194.21	40,933,614.60

5.35 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	19,778,101.19	10,380,503.43
股权激励	30,463,688.57	10,143,476.62
租赁物业费	8,424,914.05	6,845,612.38
咨询服务费	12,309,738.36	11,122,977.43
业务招待费	3,072,887.40	1,838,152.29
办公费	6,491,748.13	2,915,724.02
交通差旅费	3,331,037.41	2,104,272.57
折旧摊销	4,386,094.57	1,080,708.15
其他	554,786.94	409,496.79
合 计	88,812,996.62	46,840,923.68

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.36 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	24,454,013.34	10,297,211.14
直接投入	3,710,810.81	2,066,205.72
折旧摊销	1,525,399.87	1,129,771.67
其他费用	4,110,039.36	977,847.00
合 计	33,800,263.38	14,471,035.53

5.37 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息费用	604,941.44	-
利息收入	-2,384,248.91	-2,262,771.77
汇兑损益	-1,036,928.10	-1,121,728.98
银行手续费	211,338.20	52,218.32
合 计	-2,604,897.37	-3,332,282.43

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.38 其他收益

产生其他收益的来源	2019 年度	2018 年度
政府补助	3,773,088.25	3,686,989.69
增值税即征即退	9,843,213.04	-
增值税加计扣除	448,687.08	-
个税手续费返还	1,002.55	174,415.63
其他	82,786.11	-
合计	14,148,777.03	3,861,405.32

5.39 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,728,330.08	5,085,735.98
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,450,426.70	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
其他（注）	2,159,212.07	1,419,312.05
合计	5,337,968.85	6,505,048.03

注：其他系公司按权限规定购买的理财产品取得的投资收益。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019年度	2018年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,167,500.00	-
合计	4,167,500.00	-

5.41 信用减值损失

项目	2019年度
应收账款坏账损失	-4,291,358.92
其他应收款坏账损失	-257,901.51
合计	-4,549,260.43

其他说明: 2019年1月1日, 公司执行新金融工具准则, 新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则中的“已发生损失法”, 应收账款和其他应收款的预期信用损失在信用减值损失科目核算。

5.42 资产减值损失

项目	2019年度	2018年度
一、坏账损失	不适用	79,718.44
二、存货跌价损失	-959,678.29	-
合计	-959,678.29	79,718.44

5.43 资产处置收益

5.43.1 资产处置收益列示

资产处置收益的来源	2019年度	2018年度
出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失	-	-
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	-2,339.03	-
债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失	-	-
非货币性资产交换产生的利得或损失	-	-
其他	-	-
合计	-2,339.03	-

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.44 营业外收入

5.44.1 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	-	50,000.00	-
非流动资产毁损报废利得	-	19,095.25	-
其他	12,622.84	454,915.68	12,622.84
合 计	12,622.84	524,010.93	12,622.84

5.44.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/收益相关
财政扶持资金	-	50,000.00	与收益相关
合计	-	50,000.00	

5.45 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性 损益的金额
公益性捐赠支出	100,000.00	-	100,000.00
非流动资产毁损报废损失	3,875.12	-	3,875.12
其他	50,511.31	3.89	50,511.31
合 计	154,386.43	3.89	154,386.43

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.46 所得税费用

5.46.1 所得税费用表

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	16,967,286.57	2,085,181.05
递延所得税费用	-4,430,788.62	-1,409,571.30
合 计	12,536,497.95	675,609.75

5.46.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度
利润总额	107,068,465.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,060,269.89
子公司适用不同税率的影响	-3,429,922.91
调整以前期间所得税的影响	-606,568.81
非应税收入的影响	-476,813.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,427,808.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-272,490.22
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	1,687,689.79
成本费用加计扣除影响	-3,896,268.50
以前期间确认递延所得税资产本期税率变动的影响	42,794.04
所得税费用	12,536,497.95

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.47 现金流量表项目注释

5.47.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	4,931,901.37	3,073,976.42
利息收入	2,384,248.91	2,262,771.77
其他	994,709.25	1,767,780.06
合计	8,310,859.53	7,104,528.25

5.47.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
费用性支出	63,879,202.56	38,665,289.07
往来款及备用金	1,622,665.28	938,623.28
保证金押金	1,310,161.40	432,368.13
履约保证金	3,128,221.18	-
对外捐赠	100,000.00	-
其他	130,361.84	200,000.00
合计	70,170,612.26	40,236,280.48

5.47.3 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
股份回购	9,419,673.00	5,804,180.00
合计	9,419,673.00	5,804,180.00

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.48 现金流量表补充资料

5.48.1 现金流量表补充资料

项目	2019年度	2018年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	94,531,967.95	16,130,686.36
加: 信用减值损失	4,549,260.43	-
资产减值损失	-105,569.01	-79,718.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,152,881.28	3,234,689.90
无形资产摊销	3,282,223.70	548,378.58
长期待摊费用摊销	1,725,988.65	1,192,722.55
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)	2,330.88	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,875.12	-19,095.25
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-4,167,500.00	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-106,968.20	-1,121,728.98
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,337,968.85	-6,505,048.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,053,947.23	-1,409,571.30
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,376,841.39	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,589,228.94	491,631.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,398,388.88	14,972,042.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,947,654.21	2,988,097.71
其他	30,463,688.57	9,479,486.93
经营活动产生的现金流量净额	<b>105,806,607.75</b>	<b>39,902,574.58</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	137,803,826.36	190,678,674.73
减: 现金的年初余额	190,678,674.73	169,493,495.33
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	-52,874,848.37	21,185,179.40

5.48.2 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	388,975,957.20
其中: 深圳市明日实业有限责任公司	195,000,000.00
北京数智源科技有限公司	193,975,957.20
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	98,046,777.43
其中: 深圳市明日实业有限责任公司	44,899,031.88
北京数智源科技有限公司	53,147,745.55
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
其中: 深圳市明日实业有限责任公司	-
北京数智源科技有限公司	-
取得子公司支付的现金净额	<b>290,929,179.77</b>

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.48 现金流量表补充资料（续）

5.48.3 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	137,803,826.36	190,678,674.73
其中：库存现金	240,257.83	-
可随时用于支付的银行存款	137,461,001.74	190,678,674.73
可随时用于支付的其他货币资金	102,566.79	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	137,803,826.36	190,678,674.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：本公司在编制现金流量表时，将其他货币资金中履约保证金不作为现金及现金等价物，2019 年 12 月 31 日的现金及现金等价物余额扣除了履约保证金 3,128,221.18 元。

5.49 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	3,128,221.18	履约保证金
合计	3,128,221.18	

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 外币货币性项目

5.50.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	396,794.55	6.9762	2,768,118.14
欧元	500.00	7.8155	3,907.75
应收账款			
其中：美元	518,661.49	6.9762	3,618,286.29
预付款项			
其中：欧元	6,870.00	7.8155	53,692.49
其他应收款			
其中：美元	172,000.00	6.9762	1,199,906.40
新加坡币	500.00	5.1739	2,586.95
短期借款			
其中：美元	199,240.88	6.9762	1,389,944.23
应付账款			
其中：美元	271,426.66	6.9762	1,893,526.67
预收款项			
其中：美元	347,647.52	6.9762	2,425,258.63
欧元	2,048.25	7.8155	16,008.10

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.51 政府补助

5.51.1 政府补助基本情况

1、与资产相关的政府补助

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	本期摊销列报项目
上海市服务业发展引导资金	4,954,879.32	1,800,000.00	-	566,692.39	6,188,186.93	其他收益
会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	159,186.14	-	-	97,297.30	61,888.84	其他收益
4K 超高清视频会议摄像机项目	-	600,000.00	-	-	600,000.00	其他收益
合计	<u>5,114,065.46</u>	<u>2,400,000.00</u>	<u>-</u>	<u>663,989.69</u>	<u>6,850,075.77</u>	

2、与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	2019 年 12 月 31 日	列报项目
财政扶持资金	2,906,598.56	其他收益
科研项目资助	202,500.00	其他收益
合计	<u>3,109,098.56</u>	

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 6 合并范围的变更

### 6.1 非同一控制下企业合并

#### 6.1.1 本期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	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
北京数智源科技有限公司	2019年1月14日	392,277,853.00	85.0006	购买	2019年1月14日	出资及工商登记变更	130,287,832.37	42,999,949.96
深圳市明日实业有限责任公司	2019年1月14日	650,000,000.00	100.00	购买	2019年1月14日	出资及工商登记变更	210,945,988.50	46,355,739.74

其他说明:

2017年11月2日, 会畅通讯第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于收购北京数智源科技股份有限公司14.99%股权的议案》, 拟以自有资金不超过6,010万元通过全国中小企业股权交易系统购买戴元永等11名数智源股东持有的合计8,083,000股数智源股份, 并签署《股权转让协议》。本次交易完成后, 数智源成为会畅通讯持股14.9994%的参股公司。截至2017年11月16日, 会畅通讯已按照2017年11月1日签署的《股权转让协议》约定, 完成对数智源8,083,000股股份的收购, 合计支付对价5,997.59万元, 数智源成为会畅通讯持股14.9994%的参股公司。

根据公司2018年4月20日召开的第三届董事会第六次会议决议、2018年5月25日召开的第二次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会文《关于核准上海会畅通讯股份有限公司向戴元永等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2018]2111号)核准, 公司决定向戴元永等发行股份35,014,295股及支付现金401,866,308.00元, 共计金额1,042,277,853.00元购买戴元永等所持有北京数智源科技有限公司85.0006%股权和深圳市明日实业有限责任公司100%股权。截至2019年1月14日, 公司已合计发行股份35,014,295股购买相关资产, 发行价格18.29元/股, 共计支付640,411,545.00元, 占总对价的61.44%, 同时公司已办理完工商变更登记。深圳市明日实业有限责任公司, 北京数智源科技有限公司及其子公司北京盈开科技有限公司、苏州数智源信息技术有限公司、山西数智源科技有限公司、内蒙古数智源科技有限公司、江苏数智源信息技术有限公司、河南数智源科技有限公司自2019年1月14日纳入合并报表范围。

#### 6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	北京数智源科技有限公司	深圳市明日实业有限责任公司
现金	206,866,308.00	195,000,000.00
发行的权益性证券的公允价值	185,411,545.00	455,000,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	69,222,147.00	-
合并成本合计	461,500,000.00	650,000,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	158,520,105.92	191,391,519.85
商誉	302,979,894.08	458,608,480.15

合并成本公允价值的确定的说明:

根据大华出具的大华验字[2019]000002号《验资报告》, 截至2019年1月3日, 公司已合计发行股份35,014,295股购买相关资产, 发行价格18.29元/股, 共计640,411,545.00元。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更(续)

6.1 非同一控制下企业合并(续)

6.1.2 合并成本及商誉(续)

大额商誉形成的主要原因:

根据中联资产评估集团有限公司出具的《上海会畅通讯股份有限公司拟收购北京数智源科技股份有限公司股权项目资产评估报告》(中联评报字[2018]第 636 号), 以 2017 年 12 月 31 日为评估基准日, 北京数智源 100% 股权按照收益法评估的评估结果为 46,183.84 万元, 对应数智源 85.0006% 股权的评估值约为 39,256.54 万元, 在此评估值基础上, 经交易各方协商, 本次交易数智源 85.0006% 股权交易价格为 39,227.79 万元。

根据中联资产评估集团有限公司出具的《上海会畅通讯股份有限公司拟收购深圳市明日实业股份有限公司股权项目资产评估报告》(中联评报字[2018]第 1718 号), 以 2017 年 12 月 31 日为评估基准日, 明日实业 100% 股权按照收益法评估的评估结果为 65,289.79 万元, 经交易各方协商, 本次交易明日实业 100% 股权作价确定为 65,000.00 万元。

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京数智源科技有限公司		深圳市明日实业有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	53,147,745.55	53,147,745.55	44,899,031.88	44,899,031.88
应收款项	108,977,156.50	108,977,156.50	54,994,387.73	54,994,387.73
存货	12,274,297.40	11,328,605.95	59,519,820.96	49,571,241.58
其他流动资产	14,216,888.88	14,216,888.88	60,373,673.04	60,373,673.04
固定资产	2,861,817.00	2,389,344.57	3,676,987.00	2,945,085.76
无形资产	11,910,072.00	484,688.70	13,142,490.98	432,792.96
其他非流动资产	2,973,358.56	2,973,358.56	3,650,253.86	3,650,253.86
负债:				
短期借款	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
应付款项	28,700,342.28	28,700,342.28	28,192,856.05	28,192,856.05
其他流动负债	14,485,915.04	14,485,915.04	16,054,128.16	16,054,128.16
非流动负债	2,035,932.39	350,000.00	4,618,141.39	3,998,611.11
净资产	160,139,146.18	148,981,531.39	191,391,519.85	168,620,871.49
减: 少数股东权益	1,619,040.26	1,601,286.81	-	-
取得的净资产	158,520,105.92	147,380,244.58	191,391,519.85	168,620,871.49

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

根据中联资产评估集团有限公司于 2019 年 4 月 24 日出具的《上海会畅通讯股份有限公司因合并对价分摊而涉及的北京数智源科技有限公司可辨认净资产公允价值项目资产评估报告》(中联评报字[2019]第 736 号)和《上海会畅通讯股份有限公司因合并对价分摊而涉及的深圳市明日实业有限责任公司可辨认净资产公允价值项目资产评估报告》(中联评报字[2019]第 737 号)相关资产负债公允价值并考虑评估增值产生的递延所得税负债后确定。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更(续)

6.2 其他原因的合并范围变动

6.2.1 本期新设子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京会畅教育科技有限公司	北京	北京	软件行业	5000.00	100.00	-	设立

6.2.2 本期注销子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南数智源科技有限公司	河南	河南	软件行业	1000.00	-	51.00	购买(注)

注：河南数智源科技有限公司于 2018 年 11 月设立，2019 年 7 月予以注销。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
上海声隆科技有限公司	上海	上海	服务业	100.00	-	设立
嘉兴会畅投资管理有限公司	嘉兴	嘉兴	服务业	100.00	-	设立
会畅通讯香港有限公司	香港	香港	服务业	100.00	-	设立
宁波会畅信息科技合伙企业(有限合伙)	宁波	宁波	服务业	-	100.00	设立
北京会畅教育科技有限公司	北京	北京	软件行业	100.00	-	设立
深圳市明日实业有限责任公司	深圳	深圳	制造业	100.00	-	购买
北京数智源科技有限公司	北京	北京	软件行业	100.00	-	购买
北京盈开科技有限公司	北京	北京	软件行业	-	100.00	购买
苏州数智源信息技术有限公司	苏州	苏州	软件行业	-	80.00	购买
山西数智源科技有限公司	山西	山西	软件行业	-	51.00	购买
内蒙古数智源科技有限公司	内蒙古	内蒙古	软件行业	-	51.00	购买
江苏数智源信息技术有限公司	江苏	江苏	软件行业	-	100.00	购买

7.1.2 非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	是否为重要的非全资子公司
苏州数智源信息技术有限公司	20%	1,402,653.53	-	1,854,790.68	否
山西数智源科技有限公司	49%	1,480,358.58	-	2,348,615.92	否
内蒙古数智源科技有限公司	49%	1,451,939.74	-	2,750,585.51	否
合计		4,334,951.85		6,953,992.11	

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明: 无

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在合营安排或联营企业中的权益

7.2.1 合营企业或联营企业

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（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
铜川新媒体文化传媒有限公司	铜川	铜川	商务服务业	31.00	-	权益法

7.2.2 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	-	187,670,396.88
非流动资产	-	5,847,391.83
<b>资产合计</b>	<b>-</b>	<b>193,517,788.71</b>
流动负债	-	44,186,257.32
非流动负债	-	350,000.00
<b>负债合计</b>	<b>-</b>	<b>44,536,257.32</b>
少数股东权益	-	1,601,286.81
归属于母公司所有者权益	-	147,380,244.58
按持股比例计算的净资产份额	-	22,092,298.66
调整事项		
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	-	67,493,816.92
营业收入	-	143,458,016.01
净利润	-	33,577,394.13
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	33,577,394.13
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

注：期初余额/上年发生额为北京数智源科技有限公司截止 2018 年 12 月 31 日情况，自 2019 年 1 月 14 日该公司纳入合并报表范围。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.2 在合营安排或联营企业中的权益 (续)

7.2.3 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2019年12月31日/2019年度	2018年12月31日/2018年度
联营企业:		
铜川新媒体文化传媒有限公司	1,510,000.00	1,510,000.00
投资账面价值合计	1,510,000.00	1,510,000.00

8 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司的主要金融工具包括: 货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他非流动金融资产、应付账款和其他应付款等, 相关金融工具详情见各附注披露。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

8.1 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, 具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额; 对于以公允价值计量的金融工具而言, 账面价值反映了其风险敞口, 但并非最大风险敞口, 其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。同时, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险, 本公司对于采用信用交易的客户进行信用评估, 专人负责确定信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

## 8 与金融工具相关的风险（续）

### 8.2 流动性风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

8.2.1 本公司持有的主要金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	69,698,445.53	-	-	-	69,698,445.53
应付账款	38,014,807.92	12,174,721.32	822,871.10	742,548.43	51,754,948.77
其他应付款	87,524,171.33	189,646.98	10,679,757.32	218,228.49	98,611,804.12

项目	2018 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应付账款	14,539,680.90	5,538.42	35,399.99	138,801.61	14,719,420.92
其他应付款	2,542,862.74	20,036,514.40	-	214,760.72	22,794,137.86

## 8 与金融工具相关的风险(续)

### 8.3 市场风险

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

#### 8.3.1 汇率风险

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

本公司主要面临外币货币资金、外币应收款项、外币应付款项和外币借款所产生的汇率风险, 截至 2019 年 12 月 31 日本公司的外币货币资金、外币应收款项、外币应付款项和外币借款余额情况为:

外币金融资产	期末余额		
	美元	其他币种	合计
货币资金	2,768,118.14	3,907.75	2,772,025.89
应收账款	3,618,286.29	-	3,618,286.29
预付款项	-	53,692.49	53,692.49
其他应收款	1,199,906.40	2,586.95	1,202,493.35

外币金融负债	期末余额		
	美元	其他币种	合计
短期借款	1,389,944.23	-	1,389,944.23
应付账款	1,893,526.67	-	1,893,526.67
预收款项	2,425,258.63	16,008.10	2,441,266.73

#### 8.3.2 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2019年12月31日公允价值			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	-	20,000,000.00	31,330,000.00	51,330,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	20,000,000.00	31,330,000.00	51,330,000.00
(1) 债务工具投资	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00
(2) 权益工具投资	-	-	31,330,000.00	31,330,000.00
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2. 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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 投资性房地产	-	-	-	-
1. 出租的土地使用权	-	-	-	-
2. 出租的建筑物	-	-	-	-
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(五) 生物资产	-	-	-	-
1. 消耗性生物资产	-	-	-	-
2. 生产性生物资产	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	<b>20,000,000.00</b>	<b>31,330,000.00</b>	<b>51,330,000.00</b>
(六) 交易性金融负债	-	-	-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
1. 发行的交易性债券	-	-	-	-
2. 衍生金融负债	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-
(七) 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	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	-	-
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 公允价值的披露（续）

9.2 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

金融资产/金融负债	公允价值层级	估值技术及主要输入参数	重要不可观察输入参数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-权益工具投资（注 1）	第二层级	最近一次股权交易价格	-

9.3 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

金融资产/金融负债	公允价值层级	估值技术及主要输入参数	重要不可观察输入参数
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-权益工具投资（注 2）	第三层级	市场法	可比公司市销率 流动性折扣

注 1：被投资单位于资产负债表日之后发生了股权交易行为，考虑到交易价格的公允性以及交易日至资产负债表日，被投资单位经营情况并未发生重大变化，因此以该次交易价格作为其公允价值确认依据。

注 2：会畅通讯聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称“中联资产”）对被投资单位的公允价值进行了评估，中联资产选取市场法对其股权价值进行评估，评估价值系参考了相同或类似行业市销率并考虑了流动性折扣的调整。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况 (金额单位: 人民币万元)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
黄元元	不适用	不适用	不适用	40.07	40.07

本公司最终控制方是: 黄元元。

本公司实际控制人为控股股东黄元元, 持股比例为 22.10%, 同时控股股东黄元元占法人股东上海会畅企业管理咨询有限公司 100.00% 的股权, 上海会畅企业管理咨询有限公司占会畅通讯持股比例为 17.97%, 黄元元合计持股 40.07%。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 7.1。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注 7.2。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海会畅企业管理咨询有限公司 HUANGYUANGENG (黄元庚) 路路	黄元元 100% 持有的其他企业, 持股 5% 以上法人股东 公司董事长
罗明霞	公司董事、总经理、董事会秘书
杨祖栋	公司副总经理、财务总监
杨芬	公司股东、董事, 持股 5% 以上股东一致行动人
戴元永	公司股东, 持股 5% 以上股东一致行动人
许环月	公司股东、董事
吉贝蒂	公司股东配偶
上海集时通网络科技有限公司	公司监事会主席、职工监事
兴证创新资本管理有限公司 (注)	监事钱程持有该公司 25% 的股权并担任董事长
兴业证券股份有限公司 (注)	过去 12 个月内持股 5% 以上法人股东
兴证国际金融集团有限公司 (注)	过去 12 个月内持股 5% 以上法人股东的实际控制人
	过去 12 个月内持股 5% 以上法人股东的子公司

注: 兴证创新资本管理有限公司已于 2019 年 9 月份以集中竞价方式减持公司股份, 本次减持后对会畅通讯的股份持有数为 0 股, 期末兴证创新资本管理有限公司及其法人股东兴业证券股份有限公司、子公司兴证国际金融集团有限公司不再作为关联方披露。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易(续)

10.5 关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海集时通网络科技有限公司	通信服务	3,565.10	3,872.44
深圳市明日实业有限责任公司(注)	硬件采购	-	1,065,003.45
上海会畅企业管理咨询有限公司	利息支出	26,219.17	-

注: 公司自 2019 年 1 月 14 日纳入合并报表范围。

10.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额(注)	上期发生额
兴证创新资本管理有限公司	语音会议	25,936.82	64,487.28
兴业证券股份有限公司	语音会议	206,677.65	240,539.08
兴证国际金融集团有限公司	语音会议	-	122,503.92

注: 兴证创新资本管理有限公司已于 2019 年 9 月份以集中竞价方式减持公司股份, 本次减持后会畅通讯的股份持有数为 0 股, 期末兴证创新资本管理有限公司及其法人股东兴业证券股份有限公司、子公司兴证国际金融集团有限公司不再作为关联方披露, 本期发生额为 2019 年度 1-8 月份的关联交易金额。

10.5.2 关联担保情况

10.5.2.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起止日	担保是否已经履行完毕
黄元元	50,000,000.00	2019 年 11 月 3 日至 2020 年 10 月 31 日止的期间所签署的主合同项下债务履行期限届满之日起两年	否
戴元永、许环月	10,000,000.00	2019 年 9 月 24 日至 2020 年 9 月 23 日止的期间所签署的主合同项下债务履行期限届满之日起两年	否

10.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
上海会畅企业管理咨询有限公司	15,000,000.00	2019-11-6	2020-11-5	注

注: 公司与上海会畅企业管理咨询有限公司于 2019 年 11 月 6 日签订借款协议并收到借款 1,500.00 万元, 并在 2019 年 11 月 15 日归还上述借款本金 500.00 万元, 2019 年 11 月 22 日归还上述借款本金 1,000.00 万元和利息 26,219.17 元。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况 (续)

10.5.4 关键管理人员报酬 (单位: 万元)

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,720,200.00	2,547,014.38

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	兴证创新资本管理有限公司	-	-	6,098.63	-
应收账款	兴业证券股份有限公司	-	-	11,574.75	142.22
应收账款	兴证国际金融集团有限公司	-	-	7,416.85	-

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
应付账款	深圳市明日实业有限责任公司(注 1)	-	53,903.45
其他应付款	黄元庚	863,106.50	625,150.18
其他应付款	路路	181,460.22	34,941.59
其他应付款	黄霞 (注 3)	-	1,904.00
其他应付款	闫斌 (注 2)	-	10,270.88
其他应付款	杨祖栋	192,000.00	-
其他应付款	杨芬	60,000.00	-
其他应付款	吉贝蒂	487.21	-
其他应付款	罗明霞	9,499.22	-

注 1: 公司自 2019 年 1 月 14 日纳入合并报表范围。

注 2: 闫斌已于 2019 年 6 月辞去公司财务总监职位, 期末不再作为关联方列示。

注 3: 黄霞已于 2019 年 5 月辞去公司监事会主席职位, 期末不再作为关联方列示。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**11 股份支付**

11.1 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	5,822,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	873,540.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-

11.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按公司股份的市场价格计量
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	43,390,617.56
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	30,463,688.57

## 12 承诺及或有事项

### 12.1 重要承诺事项

2019 年 4 月 26 日，经公司董事会决议，同意公司以自有资金出资 5,000.00 万元在北京投资设立全资子公司北京会畅教育科技有限公司。2019 年 6 月 26 日，经北京市朝阳区市场监督管理局批准，会畅教育取得营业执照，统一信用代码 91110105MA0ILOENXC。截止 2019 年 12 月 31 日，会畅通讯已缴出资 1,231.00 万元。

除上述承诺事项外，截至 2019 年 12 月 31 日本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### 12.2 或有事项

2017 年 9 月 21 日，明日实业因合同纠纷收到深圳市龙岗区人民法院的传票。根据深圳市龙岗区人民法院送达的《应诉通知书》（（2017）粤 0307 民初 17913 号）、《民事起诉状》，原告甘肃三润工贸有限公司（以下简称“甘肃三润”）以明日实业为被告向深圳市龙岗区人民法院提起诉讼，甘肃三润诉称：2015 年 8 月 30 日，明日实业与原告签订《合作协议》，约定明日实业授权甘肃三润为“明日 Minrray”系列产品代理经销商，且为“甘肃省乡镇街道平安与便民服务综合信息平台”项目唯一授权出货商。授权有效期自合同签订日起至 2018 年 8 月 30 日止。截止 2017 年 4 月，“甘肃省乡镇街道平安与便民服务综合信息平台”二、三期项目中“明日 Minrray”系列高清摄像机、会议摄像机已由公司另行授权西安景致电子科技有限公司作为供应商完成供货，甘肃三润认为明日实业违反《合作协议》约定。甘肃三润的诉讼请求为：（1）请求判令解除原、被告签订的《合作协议》；（2）请求判令被告赔偿原告全部损失合计 3,780,598.29 元；（3）本案诉讼费由被告负担。

根据 2017 年 11 月 6 日《广东省深圳市龙岗区人民法院民事判决书》（[2017]粤 0307 民初 17913 号）显示，广东省深圳市龙岗区人民法院判决如下：（1）解除原、被告双方于 2017 年 8 月 30 日签订的《合作协议》。（2）驳回原告甘肃三润的其他诉讼请求。（3）案件受理费 18,522 元，由原告甘肃三润负担。（4）如不服本判决，可在判决书送达的 15 日内向广东省深圳市中级人民法院上诉。

2018 年 1 月 3 日，甘肃三润不服广东省深圳市龙岗区人民法院作出的（[2017]粤 0307 民初 17913 号）民事判决书，向深圳市中级人民法院提起上诉。上诉请求：（1）请求撤销《广东省深圳市龙岗区人民法院民事判决书》（[2017]粤 0307 民初 17913 号）第二项，改判被明日实业赔偿甘肃三润全部损失共计 3,780,598.29 元；（2）一、二审全部诉讼费用由明日实业承担。截至本报告签发之日，上述案件二审尚未开庭。

除上述事项外，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

### 13 资产负债表日后事项

#### 13.1 利润分配情况

2020 年 4 月 27 日，第三届董事会第三十二次会议审议通过关于《关于公司 2019 年度利润分配预案的议案》拟以公司现有总股本 174,196,955 股为基数向全体股东每 10 股派发现金红利 1.10 元（含税），合计派发现金股利人民币 19,161,665.05 元（含税），上述提议尚待股东大会批准。

#### 13.2 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。本次新冠病毒疫情对本公司整体经济运行影响较小。公司将继续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

除上述事项外，截至本财务报告签发日 2020 年 4 月 27 日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 14 其他重要事项

### 14.1 分部信息

#### 14.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织架构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部，公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

根据上述条件将公司的经营业务划分为3个报告分部，各个报告分部经营的主要业务分别为通信服务业务、视频融合业务和通讯类摄像机业务。

#### 14.1.2 报告分部的财务信息

项目	通信服务业务	视频融合业务	通讯类摄像机业务	分部间抵消	合计
营业收入	201,016,333.46	132,096,285.51	210,945,988.50	9,413,081.64	534,645,525.83
营业成本	96,756,620.50	41,076,271.11	122,363,623.92	2,225,224.91	257,971,290.62
利润总额	103,488,962.09	41,696,151.74	53,340,840.98	91,457,488.91	107,068,465.90
资产总额	1,419,009,942.47	294,168,525.83	262,367,209.90	584,699,559.94	1,390,846,118.26
负债总额	256,922,084.81	92,898,385.83	87,822,086.92	158,911,612.30	278,730,945.26

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露:

账龄	2019年12月31日
1年以内	44,127,587.01
1至2年	1,199,568.19
2至3年	683,492.21
3至4年	702,504.23
4至5年	669,587.82
5年以上	963,797.46
小计	48,346,536.92
减: 坏账准备	4,196,302.18
合计	44,150,234.74

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,312,555.27	6.85	3,312,555.27	100.00	-
按组合计提坏账准备	45,033,981.65	93.15	883,746.91	1.96	44,150,234.74
其中: 组合1	45,017,061.65	93.12	883,746.91	1.96	44,133,314.74
合并范围内关联方	16,920.00	0.03	-	-	16,920.00
合计	48,346,536.92	100.00	4,196,302.18	8.68	44,150,234.74

类别	2018年12月31日				
	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	56,797,378.68	96.01	2,071,340.12	3.65	54,726,038.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,360,171.14	3.99	2,335,223.13	98.94	24,948.01
合计	59,157,549.82	100.00	4,406,563.25	7.45	54,750,986.57

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.2 按坏账计提方法分类披露(续)

应收账款组合1: 通信服务业务

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,109,035.37	502,843.00	1.14
1-2年	822,468.28	296,828.80	36.09
2-3年	6,643.76	5,160.87	77.68
3年以上	78,914.24	78,914.24	100.00
合计	45,017,061.65	883,746.91	1.96

15.1.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,335,223.13	977,332.14	-	-	-	3,312,555.27
组合计提	2,071,340.12	-	1,187,593.21	-	-	883,746.91
合计	4,406,563.25	977,332.14	1,187,593.21	-	-	4,196,302.18

15.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	年限	占应收账款期末余额比例(%)	坏账准备
客户1	2,264,005.31	1年以内	4.68	218,660.57
客户2	2,431,612.79	1年以内	5.03	27,100.39
客户3	3,001,773.13	1年以内	6.21	34,220.21
客户4	3,721,656.78	1年以内	7.70	92,437.72
客户5	4,553,547.86	1年以内	9.42	126,085.32
合计	15,972,595.87		33.04	498,504.21

上海会畅通讯股份有限公司  
 2019 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款款情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	56,634,788.38	9,382,439.94
合计	56,634,788.38	9,382,439.94

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 按账龄披露：

账龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	53,312,332.34
1 至 2 年	1,284,066.00
2 至 3 年	14,173.00
3 至 4 年	64,567.20
4 至 5 年	-
5 年以上	2,746,113.79
小计	57,421,252.33
减：坏账准备	786,463.95
合计	56,634,788.38

上海会畅通讯股份有限公司  
2019年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.2 其他应收款(续)

15.2.2 其他应收款(续)

15.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金保证金	2,908,453.57	4,223,035.56
投标保证金	8,360.00	-
备用金	1,796,174.58	1,028,320.91
往来借款	2,693,000.00	500,000.00
关联方款项	50,009,000.00	4,027,676.70
其他	6,264.18	6,264.18
小计	57,421,252.33	9,785,297.35
减: 坏账准备	786,463.95	402,857.41
合计	56,634,788.38	9,382,439.94

15.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	402,570.33	-	287.08	402,857.41
2019年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	569,047.99	-	5,977.10	575,025.09
本期转回	191,418.55	-	-	191,418.55
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	780,199.77	-	6,264.18	786,463.95

15.2.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	402,857.41	575,025.09	191,418.55	-	-	786,463.95
合计	402,857.41	575,025.09	191,418.55	-	-	786,463.95

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.2 其他应收款（续）

15.2.2.5 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
公司 1	押金保证金	865,400.44	5 年以上	1.51	195,110.98
公司 2	押金保证金	1,046,640.00	5 年以上	1.82	235,972.79
公司 3	关联方往来款	50,000,000.00	1 年以内	87.08	-
合计		<u>51,912,040.44</u>		<u>90.41</u>	<u>431,083.77</u>

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 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	1,161,268,375.73	-	1,161,268,375.73	26,000,000.00	-	26,000,000.00
对联营、合营企业投资	1,510,000.00	-	1,510,000.00	69,003,816.92	-	69,003,816.92
合计	1,162,778,375.73	-	1,162,778,375.73	95,003,816.92	-	95,003,816.92

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海声隆科技有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
嘉兴会畅投资管理有限公司	11,000,000.00	-	-	11,000,000.00	-	-
北京数智源科技有限公司(注 2)	-	465,689,901.04	-	465,689,901.04	-	-
深圳市明日实业有限责任公司	-	656,797,863.39	-	656,797,863.39	-	-
北京会畅教育科技有限公司	-	12,780,611.30	-	12,780,611.30	-	-
会畅通讯香港有限公司(注 1)	-	-	-	-	-	-
合计	26,000,000.00	1,135,268,375.73	-	1,161,268,375.73	-	-

注 1: 会畅通讯香港有限公司于 2015 年 4 月在香港注册成立, 截止 2019 年 12 月 31 日还未实际缴纳出资。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.3 长期股权投资 (续)

15.3.3 对合营企业投资和联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准 备期末 余额	
		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 (注 3)	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
合营企业											
铜川新媒体文化 传媒有限公司	1,510,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,510,000.00	-
北京数智源科技 有限公司 (注 2)	67,493,816.92	392,277,853.00	-	-	-	5,918,231.12	-	-	465,689,901.04	-	-
合计	69,003,816.92	392,277,853.00	-	-	-	5,918,231.12	-	-	465,689,901.04	1,510,000.00	-

注 2: 公司自 2019 年 1 月 14 日纳入合并报表范围。

注 3: 其他权益变动为子公司员工本期以权益结算的股份支付确认的费用总额。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.4 营业收入及营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,680,756.21	96,756,620.50	223,386,925.64	118,260,156.34
其他业务	335,577.25	-	-	-
合计	201,016,333.46	96,756,620.50	223,386,925.64	118,260,156.34

15.5 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	86,000,000.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	5,085,735.98
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入（注）	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
其他（注）	1,011,243.38	1,419,312.05
合计	87,011,243.38	6,505,048.03

注：其他系本公司按权限规定购买的理财产品取得的投资收益。

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	说明
非流动性资产处置损益	-2,339.03	主要为固定资产处置净损益。
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,305,563.99	主要为科研项目补助及财政专项拨付款。
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	2,159,212.07	主要为购买理财产品取得投资收益。
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	5,617,926.70	主要为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产处置时取得的投资收益和持有期间的公允价值变动损益。
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	-141,763.59	主要为捐赠支出等。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	1,514,602.93	
少数股东权益影响额（税后）	94,799.30	
合计	10,329,197.91	

上海会畅通讯股份有限公司  
2019 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料（续）

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.55	0.550	0.542
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.46	0.486	0.480

17 财务报表之批准

本财务报表于 2020 年 4 月 27 日业经本公司董事会批准通过。

上海会畅通讯股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2020 年 4 月 27 日