

福州达华智能科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]006463号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

福州达华智能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-108

审计报告

大华审字[2020]006463号

福州达华智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福州达华智能科技股份有限公司(以下简称达华智能公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了达华智能公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,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。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值
2. 金融资产公允价值

（一）商誉减值

请参阅合并财务报表附注六-注释 21. 商誉。截至 2019 年 12 月 31 日，达华智能公司合并财务报表提减值准备前的商誉的账面价值为 91,546.08 万元，年末账面价值金额较大。达华智能公司的商誉主要来自收购子公司所形成。

管理层至少在每年末对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等指标时涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

1. 我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解并评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

- （2）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

- （3）与管理层及管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(4)评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(5) 验证商誉减值测试模型的计算是否准确；

(6)评估管理层于 2019 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

(二) 金融资产公允价值

请参阅合并财务报表附注六-注释 15. 其他权益工具投资、注释 16. 其他非流动金融资产。截至 2019 年 12 月 31 日，达华智能公司持有的其他权益工具投资期末公允价值为 3,853.53 万元、持有的其他非流动金融资产期末公允价值为 94,614.85 万元，金融资产期末账面价值金额较大，受到估值过程所涉及的固有不不确定可能对公司财务报表产生重大影响，因此我们将公司金融资产公允价值事项列为关键审计事项。

我们针对金融资产公允价值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解管理层对金融工具的持有意图和管理模式，了解和评价以公允价值计量的金融工具估值流程的关键内部控制设计和运行的有效性；

(2) 评估了管理层以公允价值计量的金融工具估值模型的适当性；通过比对市场相关数据，我们抽样测试了公允价值估值过程中使用的不可观察或可观察关键输入值的合理性及适当性；

(3) 针对缺乏活跃市场的投资资产，独立检查了来自外部的非可直接观察输入值；

(4) 将估值模型中采用的假设与适当的外部第三方定价数据

(如：公开市场股价和中债收益率等) 进行比较；

(5) 评价在财务报表中的相关披露是否按照企业会计准则的要求反映了金融工具的估值风险。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对以公允价值计量的金融工具所采用的估值模型及假设是可接受的。

四、其他信息

达华智能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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

达华智能公司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，达华智能公司管理层负责评估达华智能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算达华智能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达华智能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 宁彬

中国·北京

中国注册会计师：_____

朱文岳

二〇二〇年四月二十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	428,821,556.14	508,960,766.43	506,777,078.78
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	注释2	4,900,000.00	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释3	10,000,000.00	19,000,000.00	142,609,780.10
应收账款	注释4	605,307,131.48	716,581,036.66	716,581,036.66
应收款项融资	注释5	141,636,982.04	123,609,780.10	-
预付款项	注释6	70,859,272.54	138,529,125.03	138,529,125.03
其他应收款	注释7	646,039,255.38	113,179,927.78	116,579,705.20
存货	注释8	317,971,028.18	357,011,391.67	357,011,391.67
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产	注释9	18,670,122.84	34,485,084.42	33,268,994.65
其他流动资产	注释10	42,071,431.39	35,955,544.84	35,955,544.84
流动资产合计		2,286,276,779.99	2,047,312,656.93	2,047,312,656.93
非流动资产：				
发放贷款及垫款	注释11	-	128,150,900.00	128,150,900.00
可供出售金融资产	注释12	-	-	244,884,561.62
持有至到期投资		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款	注释13	124,724,762.80	137,460,006.09	137,460,006.09
长期股权投资	注释14	247,229,220.97	1,463,628,550.69	1,463,028,550.69
其他权益工具投资	注释15	38,535,348.07	29,621,398.70	-
其他非流动金融资产	注释16	946,148,514.89	322,433,462.92	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释17	387,332,052.55	427,691,591.97	427,691,591.97
在建工程	注释18	3,830,227.88	3,007,580.22	3,007,580.22
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释19	510,776,564.01	574,858,810.17	574,858,810.17
开发支出	注释20	9,615,098.94	46,482,201.20	46,482,201.20
商誉	注释21	306,848,052.80	308,275,243.12	308,275,243.12
长期待摊费用	注释22	25,515,391.73	36,922,150.58	36,922,150.58
递延所得税资产	注释23	71,331,663.13	108,658,106.97	108,658,106.97
其他非流动资产	注释24	511,805,382.82	271,270,715.75	271,270,715.75
非流动资产合计		3,183,692,280.59	3,858,460,718.38	3,750,690,418.38
资产总计		5,469,969,060.58	5,905,773,375.31	5,798,003,075.31

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释25	1,339,768,516.76	1,787,228,650.86	1,774,569,072.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释26	70,797,203.34	174,711,930.74	174,711,930.74
应付账款	注释27	646,334,506.24	477,124,748.26	477,124,748.26
预收款项	注释28	120,438,765.69	102,560,587.02	102,560,587.02
应付职工薪酬	注释29	43,008,396.00	45,877,184.16	45,877,184.16
应交税费	注释30	15,442,029.72	21,144,238.05	21,144,238.05
其他应付款	注释31	564,745,092.81	882,842,032.29	896,589,085.74
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释32	801,814,047.07	367,730,470.56	367,730,470.56
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		3,602,348,557.63	3,859,219,841.94	3,860,307,317.17
非流动负债：				
长期借款	注释33	12,726,270.57	533,950,765.22	532,863,289.99
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款	注释34	80,886,604.82	95,197,044.88	95,197,044.88
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	注释35	1,424,702.56	12,687,819.23	12,687,819.23
递延收益	注释36	33,950,000.00	36,050,000.00	36,050,000.00
递延所得税负债	注释23	19,065,975.81	12,936,124.86	13,293,013.77
其他非流动负债	注释37	391,050,849.32	-	-
非流动负债合计		539,104,403.08	690,821,754.19	690,091,167.87
负债合计		4,141,452,960.71	4,550,041,596.13	4,550,398,485.04
股东权益：				
股本	注释38	1,095,386,132.00	1,095,386,132.00	1,095,386,132.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释39	1,088,802,238.27	1,084,950,542.27	1,084,950,542.27
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	注释40	4,492,271.77	-1,861,200.00	1,893,767.66
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释41	40,979,672.75	40,979,672.75	40,979,672.75
未分配利润	注释42	-917,061,010.70	-966,685,717.05	-1,078,567,873.62
归属于母公司股东权益合计		1,312,599,304.09	1,252,769,429.97	1,144,642,241.06
少数股东权益		15,916,795.78	102,962,349.21	102,962,349.21
股东权益合计		1,328,516,099.87	1,355,731,779.18	1,247,604,590.27
负债和股东权益总计		5,469,969,060.58	5,905,773,375.31	5,798,003,075.31

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,284,328,590.57	2,881,191,880.59
营业收入	注释43	2,282,668,017.19	2,868,654,251.07
利息收入	注释44	1,660,573.38	12,537,629.52
减：营业成本	注释43	1,957,188,793.61	2,604,814,280.67
手续费及佣金支出	注释44	2,752,120.25	3,014,137.54
税金及附加	注释45	9,048,772.14	8,541,035.80
销售费用	注释46	88,342,320.09	79,211,698.36
管理费用	注释47	241,367,314.06	271,755,680.34
研发费用	注释48	134,246,667.09	112,244,366.61
财务费用	注释49	224,390,729.87	292,804,319.58
其中：利息费用		219,567,243.60	249,099,239.25
利息收入		5,323,975.99	9,497,824.55
加：其他收益	注释50	27,471,060.60	21,366,375.46
投资收益	注释51	137,670,436.40	-123,706,245.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,368,616.46	-163,431,858.18
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	注释52	498,103,245.55	-
信用减值损失	注释53	-131,581,277.65	-
资产减值损失	注释54	-79,454,858.86	-1,181,014,622.93
资产处置收益	注释55	4,574,531.78	7,820,240.98
二、营业利润		83,775,011.28	-1,766,727,890.16
加：营业外收入	注释56	2,385,459.85	2,488,148.06
减：营业外支出	注释57	3,414,492.28	75,258,639.56
三、利润总额		82,745,978.85	-1,839,498,381.66
减：所得税费用	注释58	24,686,583.15	-25,894,885.27
四、净利润		58,059,395.70	-1,813,603,496.39
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		58,059,395.70	-1,813,603,496.39
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		49,624,706.35	-1,741,970,491.73
少数股东损益		8,434,689.35	-71,633,004.66
五、其他综合收益的税后净额		6,419,771.79	5,936,781.18
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,353,471.77	5,952,632.49
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		6,353,471.77	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		6,353,471.77	-
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		-	5,952,632.49
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	5,952,632.49
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		66,300.02	-15,851.31
六、综合收益总额		64,479,167.49	-1,807,666,715.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		55,978,178.12	-1,736,017,859.24
归属于少数股东的综合收益总额		8,500,989.37	-71,648,855.97
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.05	-1.59
(二) 稀释每股收益		0.05	-1.59

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,279,270,955.32	3,167,087,505.87
收取利息、手续费及佣金的现金		1,854,802.84	16,872,380.29
收到的税费返还		8,864,966.16	19,798,720.86
收到其他与经营活动有关的现金	注释59	658,305,129.81	485,533,272.47
经营活动现金流入小计		2,948,295,854.13	3,689,291,879.49
购买商品、接受劳务支付的现金		1,782,029,521.78	2,545,323,203.42
客户贷款及垫款净增加额		-55,468,741.06	-9,135,013.70
支付利息、手续费及佣金的现金		2,014,544.74	5,398,150.74
支付给职工以及为职工支付的现金		327,953,089.95	329,907,980.62
支付的各项税费		70,725,746.32	95,217,279.08
支付其他与经营活动有关的现金	注释59	502,491,565.19	658,708,873.85
经营活动现金流出小计		2,629,745,726.92	3,625,420,474.01
经营活动产生的现金流量净额		318,550,127.21	63,871,405.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		111,344,701.94	4,379,014.58
取得投资收益收到的现金		5,664,863.89	5,547,694.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,348,141.37	765,696.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	46,482,738.23
收到其他与投资活动有关的现金	注释59	-	396,000,000.00
投资活动现金流入小计		127,357,707.20	453,175,144.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		220,569,800.92	69,144,113.32
投资支付的现金		6,000,000.00	52,463,490.78
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释59	57,171,743.58	62,001,685.92
投资活动现金流出小计		283,741,544.50	183,609,290.02
投资活动产生的现金流量净额		-156,383,837.30	269,565,854.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,107,480.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,388,326,000.00	1,363,683,659.27
收到其他与筹资活动有关的现金	注释59	115,610,729.76	389,687,779.21
筹资活动现金流入小计		1,523,044,209.76	1,753,371,438.48
偿还债务支付的现金		1,425,648,248.81	2,238,743,021.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,138,566.21	178,338,349.71
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	注释59	96,805,923.38	272,926,004.38
筹资活动现金流出小计		1,655,592,738.40	2,690,007,376.08
筹资活动产生的现金流量净额		-132,548,528.64	-936,635,937.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-539,392.10	4,084,208.04
五、现金及现金等价物净增加额		29,078,369.17	-599,114,469.67
加：期初现金及现金等价物余额		321,238,381.60	920,352,851.27
六、期末现金及现金等价物余额	注释60	350,316,750.77	321,238,381.60

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,095,386,132.00	-	1,084,950,542.27	-	1,893,767.66	-	40,979,672.75	-1,078,567,873.62	102,962,349.21	1,247,604,590.27
加：会计政策变更	-	-	-	-	-3,754,967.66	-	-	111,882,156.57	-	108,127,188.91
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,095,386,132.00	-	1,084,950,542.27	-	-1,861,200.00	-	40,979,672.75	-966,685,717.05	102,962,349.21	1,355,731,779.18
三、本年增减变动金额	-	-	3,851,696.00	-	6,353,471.77	-	-	49,624,706.35	-87,045,553.43	-27,215,679.31
（一）综合收益总额	-	-	-	-	6,353,471.77	-	-	49,624,706.35	8,500,989.37	64,479,167.49
（二）股东投入和减少资本	-	-	3,851,696.00	-	-	-	-	-	-95,546,542.80	-91,694,846.80
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	3,851,696.00	-	-	-	-	-	-	3,851,696.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-95,546,542.80	-95,546,542.80
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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、本年期末余额	1,095,386,132.00	-	1,088,802,238.27	-	4,492,271.77	-	40,979,672.75	-917,061,010.70	15,916,795.78	1,328,516,099.87

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,095,386,132.00	-	1,078,684,388.54	-	-4,058,864.83	-	40,979,672.75	712,694,988.96	216,417,131.51	3,140,103,448.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,095,386,132.00	-	1,078,684,388.54	-	-4,058,864.83	-	40,979,672.75	712,694,988.96	216,417,131.51	3,140,103,448.93
三、本年增减变动金额	-	-	6,266,153.73	-	5,952,632.49	-	-	-1,791,262,862.58	-113,454,782.30	-1,892,498,858.66
（一）综合收益总额	-	-	6,266,153.73	-	5,952,632.49	-	-	-1,741,970,491.73	-71,648,855.97	-1,801,400,561.48
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-41,805,926.33	-41,805,926.33
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-41,805,926.33	-41,805,926.33
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-49,292,370.85	-	-49,292,370.85
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-49,292,370.85	-	-49,292,370.85
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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、本年期末余额	1,095,386,132.00	-	1,084,950,542.27	-	1,893,767.66	-	40,979,672.75	-1,078,567,873.62	102,962,349.21	1,247,604,590.27

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		31,079,557.36	66,220,814.91	66,220,814.91
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		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释1	3,094,046.06	310,144.00	310,144.00
应收款项融资		-	-	-
预付款项		16,896,652.05	21,156,295.30	21,156,295.30
其他应收款	注释2	732,011,255.75	226,206,262.74	226,206,262.74
存货		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		337,511.31	-	-
流动资产合计		783,419,022.53	313,893,516.95	313,893,516.95
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	171,291,193.50
持有至到期投资		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释3	3,363,021,081.70	4,681,726,171.54	4,681,726,171.54
其他权益工具投资		3,345,777.58	1,128,800.00	-
其他非流动金融资产		927,562,506.42	277,932,693.50	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		147,805,627.55	158,810,733.87	158,810,733.87
在建工程		3,574,649.83	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		22,489,860.26	33,013,736.13	33,013,736.13
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		11,322,670.93	18,228,029.64	18,228,029.64
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产		199,396,275.68	199,396,275.68	199,396,275.68
非流动资产合计		4,678,518,449.95	5,370,236,440.36	5,262,466,140.36
资产总计		5,461,937,472.48	5,684,129,957.31	5,576,359,657.31

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		913,738,755.90	1,389,075,206.71	1,376,415,628.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	13,542,470.60	13,542,470.60
应付账款		21,232,012.26	-	-
预收款项		8,300,000.00	2,483,219.46	2,483,219.46
应付职工薪酬		2,822,636.12	2,069,099.95	2,069,099.95
应交税费		13,843.86	302,309.93	302,309.93
其他应付款		724,057,905.91	1,075,483,918.82	1,089,230,972.27
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		797,505,730.32	361,793,350.78	361,793,350.78
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		2,467,670,884.37	2,844,749,576.25	2,845,837,051.48
非流动负债：				
长期借款		995,117.34	519,567,475.23	518,480,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	61,850,298.23	61,850,298.23
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	11,263,116.67	11,263,116.67
递延收益		30,750,000.00	34,550,000.00	34,550,000.00
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		391,050,849.32	-	-
非流动负债合计		422,795,966.66	627,230,890.13	626,143,414.90
负债合计		2,890,466,851.03	3,471,980,466.38	3,471,980,466.38
股东权益：				
股本		1,095,386,132.00	1,095,386,132.00	1,095,386,132.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		1,457,702,945.74	1,453,851,249.74	1,453,851,249.74
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-2,138,400.00	-1,861,200.00	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		40,979,672.75	40,979,672.75	40,979,672.75
未分配利润		-20,459,729.04	-376,206,363.56	-485,837,863.56
股东权益合计		2,571,470,621.45	2,212,149,490.93	2,104,379,190.93
负债和股东权益总计		5,461,937,472.48	5,684,129,957.31	5,576,359,657.31

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	32,314,982.93	169,361,408.14
减：营业成本	注释4	11,156,532.83	127,372,814.52
税金及附加		57,582.01	951,822.95
销售费用		-	8,341,814.95
管理费用		51,676,735.81	67,740,193.58
研发费用		14,862,189.54	14,429,331.02
财务费用		172,694,464.00	235,177,103.21
其中：利息费用		176,294,953.93	212,161,757.43
利息收入		9,231,861.86	10,463,864.21
加：其他收益		10,561,500.00	4,093,066.11
投资收益	注释5	139,367,525.25	-166,975,121.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		15,043,027.45	-157,802,876.22
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		524,018,006.50	-
信用减值损失		-72,185,708.31	-
资产减值损失		-4,489,250.07	-191,536,825.87
资产处置收益		2,172,385.30	736,504.70
二、营业利润		381,311,937.41	-638,334,048.77
加：营业外收入		8,077.77	21,392.80
减：营业外支出		804,950.65	29,734,676.82
三、利润总额		380,515,064.53	-668,047,332.79
减：所得税费用		-	47,840,550.82
四、净利润		380,515,064.53	-715,887,883.61
(一) 持续经营净利润		380,515,064.53	-715,887,883.61
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-277,200.00	5,720,087.63
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-277,200.00	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		-277,200.00	-
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		-	5,720,087.63
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	5,720,087.63
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
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		-	-
六、综合收益总额		380,237,864.53	-710,167,795.98

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,601,387.93	193,356,152.66
收到的税费返还		-	10,345,048.02
收到其他与经营活动有关的现金		513,806,827.30	1,023,716,551.85
经营活动现金流入小计		530,408,215.23	1,227,417,752.53
购买商品、接受劳务支付的现金		1,700,420.25	133,006,723.20
支付给职工以及为职工支付的现金		11,433,675.02	42,244,168.55
支付的各项税费		3,475,320.58	2,018,258.97
支付其他与经营活动有关的现金		555,822,589.76	855,963,517.29
经营活动现金流出小计		572,432,005.61	1,033,232,668.01
经营活动产生的现金流量净额		-42,023,790.38	194,185,084.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		111,229,172.47	4,379,014.58
取得投资收益收到的现金		3,426,229.15	38,724,068.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,391,260.00	545,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	22,700,004.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	396,000,000.00
投资活动现金流入小计		120,046,661.62	462,348,087.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,817,328.75	11,386,093.93
投资支付的现金		-	56,152,250.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,817,328.75	77,538,344.48
投资活动产生的现金流量净额		114,229,332.87	384,809,742.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,107,480.00	-
取得借款收到的现金		1,018,500,000.00	942,450,215.12
收到其他与筹资活动有关的现金		55,837,612.95	354,160,520.00
筹资活动现金流入小计		1,093,445,092.95	1,296,610,735.12
偿还债务支付的现金		942,232,682.27	1,912,027,998.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		115,536,357.91	159,630,243.60
支付其他与筹资活动有关的现金		87,173,062.48	252,840,420.00
筹资活动现金流出小计		1,144,942,102.66	2,324,498,662.58
筹资活动产生的现金流量净额		-51,497,009.71	-1,027,887,927.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,177.38	-2,126,574.24
五、现金及现金等价物净增加额		20,696,355.40	-451,019,674.66
加：期初现金及现金等价物余额		383,201.96	451,402,876.62
六、期末现金及现金等价物余额		21,079,557.36	383,201.96

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,095,386,132.00	-	1,453,851,249.74	-	-	-	40,979,672.75	-485,837,863.56	2,104,379,190.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-1,861,200.00	-	-	109,631,500.00	107,770,300.00
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-24,768,430.01	-24,768,430.01
二、本年年初余额	1,095,386,132.00	-	1,453,851,249.74	-	-1,861,200.00	-	40,979,672.75	-400,974,793.57	2,187,381,060.92
三、本年增减变动金额	-	-	3,851,696.00	-	-277,200.00	-	-	380,515,064.53	384,089,560.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-277,200.00	-	-	380,515,064.53	380,237,864.53
（二）股东投入和减少资本	-	-	3,851,696.00	-	-	-	-	-	3,851,696.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	3,851,696.00	-	-	-	-	-	3,851,696.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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、本年年末余额	1,095,386,132.00	-	1,457,702,945.74	-	-2,138,400.00	-	40,979,672.75	-20,459,729.04	2,571,470,621.45

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：福州达华智能科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,095,386,132.00	-	1,453,851,249.74	-	-5,720,087.63	-	40,979,672.75	279,111,600.21	2,863,608,567.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	230,790.69	230,790.69
二、本年年初余额	1,095,386,132.00	-	1,453,851,249.74	-	-5,720,087.63	-	40,979,672.75	279,342,390.90	2,863,839,357.76
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	5,720,087.63	-	-	-765,180,254.46	-759,460,166.83
（一）综合收益总额	-	-	-	-	5,720,087.63	-	-	-715,887,883.61	-710,167,795.98
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-49,292,370.85	-49,292,370.85
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-49,292,370.85	-49,292,370.85
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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、本年年末余额	1,095,386,132.00	-	1,453,851,249.74	-	-	-	40,979,672.75	-485,837,863.56	2,104,379,190.93

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福州达华智能科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

福州达华智能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1993 年 8 月 10 日注册成立，现总部位于福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 G 区 17 号楼。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司专注于互联网电视机主板、智能电子标签和智能设备的研发、生产和销售，在巩固传统制造业务的同时，加大在信息集成和通讯与信息终端产品生产制造，从物联网硬件设备提供商转型为物联网运营商，构筑一个以物联网为载体的智慧产业生态，致力于成为以先进通讯技术为核心，聚焦通讯及信息终端、卫星互联网、软件系统应用和平台运营服务于一体的综合信息服务提供商。

主要产品有非接触式智能卡、智能电子标签、互联网电视主板、系统集成、技术开发、为用户提供卫星终端产品和应用解决方案等业务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司 2019 年末纳入合并范围的子公司共 41 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围变更情况见本附注八“合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

本公司及各子公司从事物联网、通讯与信息终端产品生产制造、系统集成、为用户提供卫星终端产品和应用解决方案等业务,根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在存货的计价方法(附注四(十五))、应收款项预期信用损失计提的方法(附注四(十至十四、十七))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注四(二十)、附注四(二十三))、收入的确认时点(附注四(二十九))等。

(1) 应收账款和其他应收款预期信用损失。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货减值的估计。

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

(3) 长期资产(含商誉)减值的估计。

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

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

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

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

测。

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

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。

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

(5) 金融资产的公允价值。

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

(6) 递延所得税资产和递延所得税负债。

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税。

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

(8) 收入确认

在软件定制合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

收益。

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

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利

益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项（包含重大融资成分的应收款项以及合同资产），本公司运用简化计量方法，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。

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

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有

关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

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

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合一	银行承兑票据组合	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期计量坏账准备
组合二	商业承兑汇票	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期计量坏账准备

(十二) 应收账款

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

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：应收货款	商品及劳务收入款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：应收保理款	保理、融资租赁业务款；贷款及垫款	按逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 3：合并范围内关联方	集团合并范围内关联方	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期计量坏账准备

(十三) 应收款项融资

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

(十四) 其他应收款

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

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：其他应收款	其他应收款	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期计量坏账准备

(十五) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含

交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十七) 长期应收款

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

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据长期应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 保证金及押金	保证金及押金	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 应收保理款	保理、融资租赁业务款；贷款及垫款	按逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十九) 投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-30	5	3.17-4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

(二十一) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则及期间

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

2. 借款费用资本化金额的确定方法

对于为构建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发

生的借款费用，减去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的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（按期初年末简单平均，或按每月月末平均）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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

(二十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 研究与开发支出

公司根据开发项目的特点，将内部研发流程划分成研究阶段和开发阶段。

公司将为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的调查期间确认为研究阶段；将进行产品批量商业性生产前，将研究成果或其他知识应用于产品计划或设计，以生产试制出新的或具有实质性改进的产品期间确认为开发阶段。

公司研发项目以项目立项作为研究阶段和开发阶段划分的标志，项目立项完成前为项目研究阶段，项目立项完成后为开发阶段。项目立项是指市场调研完成、初步可行性完成的情况下，通过提出需求报告、立项论证和立项评审，按公司项目审批权限批准后，形成《立项报告》。

公司研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发过程中，公司对该项目/产品研发过程中的项目开发人员薪酬、技术合作费、鉴定费、检验费、测试费、材料费、资质费、场地租赁水电费以及相关设备折旧费等与项目/产品开发过程密切相关的费用进行专项管理。同时从事多项研究开发活动的，所发生的支出能够按照合理的标准在各项研究开发活动之间进行分配。公司开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：①研发项目的预期成果以专利、专有技术、样机、软件等形式体现，以证明该项无形资产的使用和出售在技术上具有可行性；②研发项目具有明确的形成无形资产的意图并制定了详细的开发计划；③运用该无形资产能够生产出具有市场销售前景的产品，为公司带来经济效益，或者是形成的无形资产直接出售从而实现经济效益；④研发项目在开发阶段，均有专门的项目组，配置符合项目所需的专业技术人才，并进行合理的资金预算，以保证项目的技术和财务资源；⑤各个研发项目开发支出，包括人工费用、材料费用、试制和试验费用等，在项目执行过程中均能够单独、准确核算。

已满足前述资本化条件的开发阶段的资本性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，终止开发支出的资本化。

不满足前述条件的开发阶段支出，于发生时计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十四)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(二十六) 职工薪酬

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

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

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

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

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

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

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股

份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，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成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

商品销售收入，同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

本公司商品销售区分普通商品销售和软件产品销售。普通商品销售又区分直销与经销二种模式，分别制定具体的收入确认原则如下：

①直销模式下普通商品销售收入确认的具体原则

对于国内直销，基于本公司产品生产周期短、流转速度快的特点，在获取客户订单并预收一定比例的订金后，再安排生产部门按客户的具体订单组织生产。完工产品经检验合格后，交付客户、经客户验收无误并在收讫单据上签章确认，此时产品所有权上的风险和报酬转移给客户，本公司据以确认收入。

对于海外直销，本公司在按海外客户的订单组织生产并检验合格后发出产品，开具出口统一发票报关，海关确认货物出口后，此时出口产品所有权上的风险和报酬转移给客户，本公司确认外销收入。

②经销模式下普通商品销售收入确认的具体原则

本公司向经销商发出商品并经经销商确认后，相关商品所有权上的风险和报酬转移给经销商，本公司确认收入。

软件产品销售收入确认的具体原则如下：

自主开发的软件产品是指拥有自主知识产权，无差异化、可批量复制的软件产品，无需根据用户需求进行定制。本公司销售的自主开发软件产品实质上就是销售不转让所有权的商品，公司在将软件产品移交给购买方时，在会计上按照普通商品销售收入确认原则确认软件产品销售收入，即：本公司在已将自行开发的软件产品的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留通常与之相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能可靠计量时，确认收入实现。

本公司销售软件产品或为客户实施定制软件项目时，应客户要求代其外购硬件产品并安装集成所涉及的商品销售，按照普通商品销售收入确认原则，在完成硬件安装调试后移交时确认收入。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

本公司提供劳务收入分定制软件产品服务收入（委托开发软件收入）和一般劳务收入。

①定制软件产品服务收入（委托开发软件收入）

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。其业务实质属提供劳务，本公司按照劳务收入确认原则进行确认：

A、软件项目在同一会计年度内开始并完成的，在软件成果的使用权已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认收入；

B、软件项目的开始和完成分属不同的会计年度的，在合同的总收入、项目的完成程度

能够可靠地确定，与项目有关的价款能够流入，已经发生的成本和完成该项软件将要发生的成本能够可靠地计量时，在资产负债表日按完工百分比法（工程完工进度）确认软件收入；

C、对在资产负债表日软件开发劳务成果不能可靠估计的定制软件项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，并将已发生的成本确认为费用。

②一般劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于年末按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

①利息收入和支出

利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。利息收入和支出根据权责发生制原则按实际利率法在利润表中确认。实际利率法是指按照金融资产或金融负债的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息支出的方法。实际利率是在金融工具预计到期日或某一恰当较短期间内，将其未来现金流量贴现为账面净额所使用的利率。在确定实际利率时，应当在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量，但不考虑未来信用损失。支付或收取的属于实际利率组成部分的各项税费、交易费用、溢价或折价等，在确定实际利率时予以考虑。

若金融资产发生减值，确认其利息收入的实际利率按照计量损失的未來现金流贴现利率确定。

②手续费及佣金收入

按权责发生制原则在提供相关服务已经完成，收到款项或取得收款证据时确认收入。

(三十)政府补助

1. 类型

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

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补

助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助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计入营业外收支。

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

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十二）租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (二十) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(三十三) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)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)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据	-	142,609,780.10	142,609,780.10	附注四、(三十四)
应收账款	-	716,581,036.66	716,581,036.66	
应收票据及应收账款	859,190,816.76	-859,190,816.76	-	
应付票据	-	174,711,930.74	174,711,930.74	
应付账款	-	477,124,748.26	477,124,748.26	
应付票据及应付账款	651,836,679.00	-651,836,679.00	-	

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	2019 年 4 月 29 日第三届董事会第四十九次会议	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》；自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。	2020 年 4 月 28 日第三届董事会第五十六次会议	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应收票据	142,609,780.10	-123,609,780.10	-	-123,609,780.10	19,000,000.00
应收款项融资	-	123,609,780.10	-	123,609,780.10	123,609,780.10
可供出售金融资产	244,884,561.62	-244,884,561.62	-	-244,884,561.62	-
长期股权投资	1,463,028,550.69	600,000.00	-	600,000.00	1,463,628,550.69
其他权益工具投资	-	29,621,398.70	-	29,621,398.70	29,621,398.70
其他非流动金融资产	-	322,433,462.92	-	322,433,462.92	322,433,462.92
其他应收款	116,579,705.20	-3,399,777.42	-	-3,399,777.42	113,179,927.78
货币资金	506,777,078.78	2,183,687.65	-	2,183,687.65	508,960,766.43
一年内到期的非流动资产	33,268,994.65	1,216,089.77	-	1,216,089.77	34,485,084.42

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
资产合计	5,798,003,075.31	107,770,300.00	-	107,770,300.00	5,905,773,375.31
递延所得税负债	13,293,013.77	-356,888.91	-	-356,888.91	12,936,124.86
短期借款	1,774,569,072.64	12,659,578.22	-	12,659,578.22	1,787,228,650.86
长期借款	532,863,289.99	1,087,475.23	-	1,087,475.23	533,950,765.22
其他应付款	896,589,085.74	-13,747,053.45	-	-13,747,053.45	882,842,032.29
负债合计	4,550,398,485.04	-356,888.91	-	-356,888.91	4,550,041,596.13
其他综合收益	1,893,767.66	-3,754,967.66	-	-3,754,967.66	-1,861,200.00
未分配利润	-1,078,567,873.62	111,882,156.57	-	111,882,156.57	-966,685,717.05
所有者权益合计	1,247,604,590.27	108,127,188.91	-	108,127,188.91	1,355,731,779.18

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订) (财会〔2019〕8 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订) (财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口芯片等货物；提供有形动产租赁服务	16%、13%	注 1

	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	10%、9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%、3%	
	本公司智能卡、电子标签业务出口退税实行“免、抵、退”税办法	16%、13%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、15%	注 2

注 1：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，本公司自 2019 年 4 月 1 日起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，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：子公司江西优码、武汉金桥、北京慧通九方、新东方、金锐显、北京达华被认定为高新技术企业，报告期内享受所得税优惠税率 15%，详情见本附注五、（二）、（2）。

本公司之子公司香港达华智能科技股份有限公司（以下简称“香港达华”）所得税执行税率 16.5%，除上述子公司外，本公司及其他子公司报告期内所得税执行税率均为 25%。

（二）税收优惠政策及依据

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若干政策的通知》（国发[2011]4 号）及财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），本公司之子公司江西优码、新东方、上海显德及金锐显销售其自行开发生产的计算机软件产品的收入，自 2011 年 1 月 1 日起，可按法定 17%、16%的税率征收增值税后，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《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税 2016 年 36 号）附件 3 第二十六条规定，本公司之子公司江西优码、武汉金桥、北京慧通九方、新东方、北京达华提供的相关研发和技术服务（技术转让、技术开发和与之相关的的技术咨询、技术服务）免征增值税。

2. 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，子公司江西优码、武汉金桥、北京慧通九方、新

东网、金锐显、北京达华取得高新技术企业证书，并自证书取得年度起连续 3 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日，期末余额均为 2019 年 12 月 31 日，上期期末余额为 2018 年 12 月 31 日。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	471,988.85	507,253.57
银行存款	353,327,326.78	320,731,128.03
其他货币资金	74,862,198.84	185,538,697.18
未到期应收利息	160,041.67	2,183,687.65
合计	428,821,556.14	508,960,766.43
其中：存放在境外的款项总额	18,248,691.84	85,038,503.99

本公司受限制的货币资金见注释 60.

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	4,900,000.00	-
其他	4,900,000.00	-
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	-	-
合计	4,900,000.00	-

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	10,000,000.00	19,000,000.00
信用证	-	-
合计	10,000,000.00	19,000,000.00

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收票据	20,000,000.00	100.00	10,000,000.00	50.00	10,000,000.00
按组合计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
其中：组合 1-银行承兑	-	-	-	-	-
组合 2-商业承兑	-	-	-	-	-
合计	20,000,000.00	100.00	10,000,000.00	50.00	10,000,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收票据	20,000,000.00	100.00	1,000,000.00	5.00	19,000,000.00
其中：组合 1-银行承兑	-	-	-	-	-
组合 2-商业承兑	20,000,000.00	100.00	1,000,000.00	5.00	19,000,000.00
合计	20,000,000.00	100.00	1,000,000.00	5.00	19,000,000.00

3. 单项计提预期信用损失的应收票据

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00	根据可回收性估计
合计	20,000,000.00	10,000,000.00	50.00	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收票据	-	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
按组合计提预期信 用损失的应收票据	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
其中：组合 1	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
合计	1,000,000.00	10,000,000.00	1,000,000.00	-	-	10,000,000.00

5. 期末本公司不存在已质押的应收票据

6. 期末公司不存在已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

7. 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释4. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	134,184,911.77	17.59	87,435,402.71	65.16	46,749,509.06
按组合计提预期信用损失的应收账款	628,780,144.00	82.41	70,222,521.58	11.17	558,557,622.42
其中：组合 1-应收货款	539,548,828.22	70.72	67,920,773.88	12.59	471,628,054.34
组合 2-应收保理款	89,231,315.78	11.70	2,301,747.70	2.58	86,929,568.08
合计	762,965,055.77	100.00	157,657,924.29	20.66	605,307,131.48

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	50,207,661.74	6.02	47,107,677.19	93.83	3,099,984.55
按组合计提预期信用损失的应收账款	783,526,302.34	93.98	70,045,250.23	8.94	713,481,052.11
其中：组合 1-应收货款	638,571,422.34	76.59	67,870,927.03	10.63	570,700,495.31
组合 2-应收保理款	144,954,880.00	17.39	2,174,323.20	1.50	142,780,556.80
合计	833,733,964.08	100.00	117,152,927.42	14.05	716,581,036.66

2. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	33,388,929.03	16,694,464.52	50.00	根据可回收性估计
单位 2	29,335,359.50	29,335,359.50	100.00	根据可回收性估计
单位 3	2,230,000.00	2,230,000.00	100.00	根据可回收性估计
单位 4	3,248,300.00	3,248,300.00	100.00	根据可回收性估计
单位 5	2,101,500.00	2,101,500.00	100.00	根据可回收性估计
单位 6	1,531,736.00	1,531,736.00	100.00	根据可回收性估计
单位 7	15,500.00	15,500.00	100.00	根据可回收性估计
单位 8	20,313,720.00	10,156,860.00	50.00	根据可回收性估计
单位 9	315,735.00	315,735.00	100.00	根据可回收性估计

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位 10	25,000.00	25,000.00	100.00	根据可回收性估计
单位 11	612,500.00	612,500.00	100.00	根据可回收性估计
单位 12	1,563,743.89	320,577.07	20.50	根据可回收性估计
单位 13	2,335,640.00	478,822.27	20.50	根据可回收性估计
单位 14	2,290,000.00	2,290,000.00	100.00	根据可回收性估计
单位 15	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	根据可回收性估计
单位 16	1,841,346.34	1,841,346.34	100.00	根据可回收性估计
单位 17	190,573.26	190,573.26	100.00	根据可回收性估计
单位 18	2,648,328.75	2,648,328.75	100.00	根据可回收性估计
单位 19	27,997,000.00	11,198,800.00	40.00	根据可回收性估计
合计	134,184,911.77	87,435,402.71	65.16	

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1: 应收货款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	375,980,674.91	18,777,599.51	5.00
1—2 年	60,405,527.26	6,040,552.75	10.00
2—3 年	57,771,912.14	11,554,382.43	20.00
3—4 年	19,774,963.89	5,932,489.17	30.00
4 年以上	25,615,750.02	25,615,750.02	100.00
合计	539,548,828.22	67,920,773.88	12.59

(2) 组合 2: 应收保理款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
正常类	25,012,784.37	375,191.76	1.50
关注类	64,218,531.41	1,926,555.94	3.00
次级类	-	-	30.00
可疑类	-	-	60.00
损失类	-	-	100.00
合计	89,231,315.78	2,301,747.70	2.58

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	47,107,677.19	41,925,924.52	-	-	-1,598,199.00	87,435,402.71
按组合计提预期信用损失的应收账款	70,045,250.23	3,617,277.18	-	3,399,687.50	-40,318.33	70,222,521.58
其中：组合 1	67,870,927.03	3,489,852.68	-	3,399,687.50	-40,318.33	67,920,773.88
组合 2	2,174,323.20	127,424.50	-	-	-	2,301,747.70
合计	117,152,927.42	45,543,201.70	-	3,399,687.50	-1,638,517.33	157,657,924.29

本期不存在金额重要坏账准备转回或收回。

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,399,687.50

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	61,129,576.68	8.01	3,056,478.83
第二名	60,051,482.89	7.87	3,002,574.14
第三名	42,718,085.43	5.60	1,281,542.56
第四名	33,637,869.71	4.41	1,681,893.49
第五名	33,388,929.03	4.38	16,694,464.52
合计	230,925,943.74	30.27	25,716,953.54

7. 期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 期末本公司不存在转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	141,636,982.04	123,609,780.10
应收账款	-	-
合计	141,636,982.04	123,609,780.10

1. 坏账准备情况

于 2019 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未对应收票据融资计提预期信用减值准备。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	26,452,859.40	37.33	121,366,092.29	87.61
1至2年	28,129,413.65	39.70	2,374,384.40	1.71
2至3年	1,112,702.03	1.57	2,210,488.47	1.60
3年以上	15,164,297.46	21.40	12,578,159.87	9.08
合计	70,859,272.54	100.00	138,529,125.03	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

本公司支付电子科技大学、中山市中智药业集团有限公司等 972.50 万元合作研发智能药品生产与仓储管理的物联网关键技术开发及集成示范应用、新型高显色性荧光粉、荧光粉薄膜涂覆及塑封成型设备国产化产业等项目的款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	51,498,770.39	72.68

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	4,890,100.00
应收股利	-	-
其他应收款	646,039,255.38	108,289,827.78
合计	646,039,255.38	113,179,927.78

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
发放贷款利息	-	4,890,100.00
定期存款利息	-	-
飞鸿馆项目建设期利息	-	-
合计	-	4,890,100.00

(二) 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
非合并范围内关联方	399,931.41	3,134,796.16
外部单位往来款	25,768,024.38	16,720,665.07
保证金及押金	66,517,923.89	83,903,967.29
员工借款、备用金	10,181,553.35	8,754,533.59
股权处置款	596,755,671.37	12,601,488.15
其他	53,880,995.81	3,778,830.81
减：坏账准备	107,464,844.83	20,604,453.29
合计	646,039,255.38	108,289,827.78

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	620,099,921.37	82.30	93,473,843.73	15.07	526,626,077.64
按组合计提预期信用损失的其他应收款	133,404,178.84	17.70	13,991,001.10	10.49	119,413,177.74
其中：组合 1	133,404,178.84	17.70	13,991,001.10	10.49	119,413,177.74
组合 2	-	-	-	-	-
合计	753,504,100.21	100.00	107,464,844.83	14.26	646,039,255.38

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	45,960,000.00	35.66	9,960,000.00	21.67	36,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	82,934,281.07	64.34	10,644,453.29	12.83	72,289,827.78
其中：组合 1	82,934,281.07	64.34	10,644,453.29	12.83	72,289,827.78
组合 2	-	-	-	-	-
合计	128,894,281.07	100.00	20,604,453.29	15.99	108,289,827.78

3. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	根据可回收性估计
单位 2	960,000.00	960,000.00	100.00	根据可回收性估计

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位 3	4,150,800.00	4,150,800.00	100.00	根据可回收性估计
单位 4	3,116,725.00	3,116,725.00	100.00	根据可回收性估计
单位 5	3,116,725.00	3,116,725.00	100.00	根据可回收性估计
单位 6	28,000,000.00	13,000,000.00	46.43	根据可回收性估计
单位 7	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	根据可回收性估计
单位 8	9,600,000.00	9,600,000.00	100.00	根据可回收性估计
单位 9	1,488.15	1,488.15	100.00	根据可回收性估计
单位 10	559,154,183.22	47,528,105.58	8.50	根据可回收性估计
合计	620,099,921.37	93,473,843.73	15.07	

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,123,824.07	4,856,191.20	5.00
1—2 年	6,262,627.22	626,262.73	10.00
2—3 年	17,756,024.89	3,551,204.97	20.00
3—4 年	10,434,800.66	3,130,440.20	30.00
4 年以上	1,826,902.00	1,826,902.00	100.00
合计	133,404,178.84	13,991,001.10	10.49

5. 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)	
期初余额	10,644,453.29	-	9,960,000.00	20,604,453.29
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-3,339,510.13	-	3,339,510.13	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	7,895,702.29	-	80,174,333.60	88,070,035.89
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	821,905.60	-	-	821,905.60

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)	
其他变动	-387,738.75	-	-	-387,738.75
期末余额	13,991,001.10	-	93,473,843.73	107,464,844.83

6. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	821,905.60

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	股权转让款	559,154,183.22	1 年以内	74.21	47,528,105.58
第二名	股权转让款	28,000,000.00	1 年以内	3.72	1,400,000.00
第三名	保证金及押金	28,000,000.00	2-3 年	3.72	13,000,000.00
第四名	保证金及押金	10,000,000.00	2-3 年	1.33	2,000,000.00
第五名	保证金及押金	10,000,000.00	1-2 年	1.33	10,000,000.00
合计		635,154,183.22		84.29	73,928,105.58

8. 期末本公司不存在涉及政府补助的其他应收款

9. 期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10. 期末本公司不存在转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	215,279,152.48	43,490,389.43	171,788,763.05	248,935,175.58	38,893,861.62	210,041,313.96
在产品	49,279,805.91	1,738,839.68	47,540,966.23	40,108,498.55	5,403,018.55	34,705,480.00
库存商品	82,660,851.53	14,505,263.41	68,155,588.12	86,928,402.38	11,034,546.59	75,893,855.79
发出商品	30,485,710.78	-	30,485,710.78	36,370,741.92	-	36,370,741.92
合计	377,705,520.70	59,734,492.52	317,971,028.18	412,342,818.43	55,331,426.76	357,011,391.67

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	38,893,861.62	13,514,595.11	-	-	8,918,067.30	-	43,490,389.43
在产品	5,403,018.55	-	-	3,367,474.55	296,704.32	-	1,738,839.68
库存商品	11,034,546.59	6,393,883.96	-	395,127.29	2,251,432.93	276,606.92	14,505,263.41
合计	55,331,426.76	19,908,479.07	-	3,762,601.84	11,466,204.55	276,606.92	59,734,492.52

3. 本公司存货期末余额不含有借款费用资本化。

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	18,670,122.84	34,485,084.42
合计	18,670,122.84	34,485,084.42

注释10. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	42,071,431.39	35,125,356.10
待摊费用	-	830,188.74
结构性存款	-	-
合计	42,071,431.39	35,955,544.84

注释11. 发放贷款及垫款

1. 按贷款性质分类情况列示

项目	期末余额	期初余额
保证贷款	-	46,000,000.00
信用贷款	-	224,670,000.00
抵押保证贷款	-	700,000.00
发放贷款及垫款小计	-	271,370,000.00
减：贷款损失准备	-	143,219,100.00
合计	-	128,150,900.00

2. 按贷款信用风险分类情况列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	贷款损失准备	账面价值	账面余额	贷款损失准备	账面价值
正常类	-	-	-	30,000,000.00	450,000.00	29,550,000.00
关注类	-	-	-	970,000.00	29,100.00	940,900.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	贷款损失准备	账面价值	账面余额	贷款损失准备	账面价值
次级类	-	-	-	5,000,000.00	1,500,000.00	3,500,000.00
可疑类	-	-	-	235,400,000.00	141,240,000.00	94,160,000.00
合计	-	-	-	271,370,000.00	143,219,100.00	128,150,900.00

3. 按贷款对象分类情况列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	贷款损失准备	账面价值	账面余额	贷款损失准备	账面价值
企业贷款	-	-	-	30,000,000.00	13,575,000.00	16,425,000.00
个人贷款	-	-	-	241,370,000.00	129,644,100.00	111,725,900.00
合计	-	-	-	271,370,000.00	143,219,100.00	128,150,900.00

注释12. 可供出售金融资产

项目	上年期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	428,446,358.12	183,561,796.50	244,884,561.62
按公允价值计量	2,379,259.42	-	2,379,259.42
按成本计量	426,067,098.70	183,561,796.50	242,505,302.20
合计	428,446,358.12	183,561,796.50	244,884,561.62

注释13. 长期应收款

1. 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
飞鸿馆项目	129,859,321.70	108,438,248.19
融资租赁项目	71,271,552.44	104,702,968.39
减：未实现融资收益	10,738,294.94	14,651,949.34
减：减值准备	46,997,693.56	27,760,266.50
减：一年内到期部分	18,670,122.84	33,268,994.65
合计	124,724,762.80	137,460,006.09

2. 减值准备计提情况

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)	

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)	
期初余额	27,760,266.50	-	-	27,760,266.50
期初余额在本期				
—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	19,237,427.06	-	-	19,237,427.06
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	46,997,693.56	-	-	46,997,693.56

3. 应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额
1 年以内	21,392,256.00
1-2 年	28,357,132.44
2-3 年	16,588,526.00
3 年以上	4,933,638.00
应收租赁收款额总额小计	71,271,552.44
减：未确认融资收益	10,738,294.94
应收租赁收款额现值小计	60,533,257.50

4. 期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的长期应收款

5. 期末本公司不存在转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释14. 长期股权投资

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	其他		
一、联营企业											
中山市诚达小额贷款股份有限公司	43,426,229.10	-	-40,000,000.00	-	-	-	-3,426,229.10	-	-	-	-
南京衡思健康科技有限公司	43,569.48	-	-	-26,315.76	-	-	-	-	-	17,253.72	-
中山声屏汇智能信息有限公司		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,926,622.99
卡友支付服务有限公司	111,286,112.70	-	-	14,325,693.72	-	-	-	-	-125,611,806.42	-	-
润兴融资租赁有限公司	1,102,186,774.71	-	-1,102,186,774.71	-	-	-	-	-	-	-	-
北京新时代智库文化发展中心(有限合伙)	2,986,813.25	-	-	68,154.25	-	-	-	-	-	3,054,967.50	-
厦门达华资产管理有限公司	4,790,937.50	-	-	-4,790,937.50	-	-	-	-	-	-	-
中山市中达小额贷款有限责任公司		-	-	-	-	-	-	-	41,273,663.92	41,273,663.92	-
北京健坤龙智科技有限责任公司	318,804.40	-	-	23,266.06	-	-	-	-	-	342,070.46	-
厦门东网融创股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	11,933,305.65	-	-	18,184.81	-	-	-	-	-	11,951,490.46	-
安徽拿拿信息科技有限公司	6,219,308.63	-	-2,908,399.94	-402,508.76	-	-	-	-2,908,399.93	-	-	2,908,399.93
ASN Satellites Sdn Bhd	20,458,657.98	-	-	-	-	-	-	-	-	20,458,657.98	-
SupremeSAT Investments (Pvt) Ltd	159,978,037.29	-	-	-1,846,920.36	-	-	-	-	-	158,131,116.93	36,002,184.55
山东百盟信息技术有限公司		12,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	12,000,000.00	-
合计	1,463,628,550.69	12,000,000.00	-1,145,095,174.65	7,368,616.46	-	-	-3,426,229.10	-2,908,399.93	-84,338,142.50	247,229,220.97	41,837,207.47

长期股权投资说明：卡友支付服务有限公司其他变动参见附注十五、（七），中山市中达小额贷款有限责任公司其他变动参见附注七、（五）。

注释15. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
NEW DOONE TECHNOLOGY PTE LTD	492,598.70	492,598.70
广东南方爱视娱乐科技有限公司	851,600.00	1,128,800.00
北京九方畅通汽车租赁有限公司	2,494,177.58	-
深圳普创天信科技发展有限公司	34,696,971.79	28,000,000.00
合计	38,535,348.07	29,621,398.70

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
NEW DOONE TECHNOLOGY PTE LTD		-	-	-	-	-
广东南方爱视娱乐科技有限公司	公司持有其他权益工具比例较小，且不以交易性投资为目的。	-	-	-	-	-
北京九方畅通汽车租赁有限公司		-	-	-	-	-
深圳普创天信科技发展有限公司		-	-	-	-	-
合计		-	-	-	-	-

注释16. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	946,148,514.89	322,433,462.92
合计	946,148,514.89	322,433,462.92

注释17. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	387,332,052.55	427,691,591.97
固定资产清理	-	-
合计	387,332,052.55	427,691,591.97

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	396,083,908.30	260,359,221.89	44,127,466.95	49,740,321.45	750,310,918.59
2. 本期增加金额	3,590,000.00	5,867,516.76	1,754,263.21	1,290,067.33	12,501,847.30
购置	3,590,000.00	5,867,516.76	1,754,263.21	1,290,067.33	12,501,847.30
在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	14,067,194.24	49,843,375.07	14,093,368.96	6,886,608.56	84,890,546.83
处置或报废	14,067,194.24	49,843,375.07	3,040,814.90	6,351,496.25	73,302,880.46
转入投资性房地产	-	-	-	-	-
处置子公司	-	-	11,052,554.06	535,112.31	11,587,666.37
4. 期末余额	385,606,714.06	216,383,363.58	31,788,361.20	44,143,780.22	677,922,219.06
二. 累计折旧					
1. 期初余额	70,449,708.45	168,720,007.21	31,467,034.38	32,339,355.93	302,976,105.97
2. 本期增加金额	12,267,989.15	15,799,540.61	5,537,760.20	5,090,362.63	38,695,652.59
本期计提	12,267,989.15	15,799,540.61	5,537,760.20	5,090,362.63	38,695,652.59
非同一控制下企业合并					
3. 本期减少金额	1,494,640.72	36,863,754.87	11,001,894.71	6,778,744.64	56,139,034.94
处置或报废	1,494,640.72	36,863,754.87	2,669,412.17	5,993,190.40	47,020,998.16
转入投资性房地产	-	-	-	-	-
处置子公司	-	-	8,332,482.54	785,554.24	9,118,036.78
其他减少					
4. 期末余额	81,223,056.88	147,655,792.95	26,002,899.87	30,650,973.92	285,532,723.62
三. 减值准备					
1. 期初余额	427,594.14	18,998,066.00	5,064.10	212,496.41	19,643,220.65
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额	399,086.14	13,345,408.44	5,064.10	836,219.08	14,585,777.76
处置或报废	399,086.14	13,345,408.44	5,064.10	836,219.08	14,585,777.76
4. 期末余额	28,508.00	5,652,657.56	-	-623,722.67	5,057,442.89
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	304,355,149.18	63,074,913.07	5,785,461.33	14,116,528.97	387,332,052.55
2. 期初账面价值	325,206,605.71	72,641,148.68	12,655,368.47	17,188,469.11	427,691,591.97

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	7,071,274.26	2,470,989.75	4,542,392.28	57,892.23
运输设备	313,640.00	297,958.05	-	15,681.95
办公设备	1,014,929.18	891,307.25	84,454.01	39,167.92
合计	8,399,843.44	3,660,255.05	4,626,846.29	112,742.10

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	85,841,014.02	68,233,403.13	415,976.77	17,191,634.12
运输设备	17,935,710.15	16,124,183.66	15,332.88	1,796,193.61
合计	103,776,724.17	84,357,586.79	431,309.65	18,987,827.73

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	67,814,443.13
合计	67,814,443.13

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西南运营和研发中心	17,270,298.32	尚在办理中
合计	17,270,298.32	

注释18. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,830,227.88	3,007,580.22
工程物资	-	-
合计	3,830,227.88	3,007,580.22

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西省厅网安與控项目	188,296.00	-	188,296.00	188,296.00	-	188,296.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
WIFI项目	-	-	-	2,752,002.17	-	2,752,002.17
其他零星项目	3,574,649.83	-	3,574,649.83	67,282.05	-	67,282.05
MES生产系统	67,282.05	-	67,282.05	-	-	-
合计	3,830,227.88	-	3,830,227.88	3,007,580.22	-	3,007,580.22

2. 本报告期不存在计提在建工程减值准备

注释19. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专有技术	土地使用权	专利权	软件使用权	特许经营权	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	214,526,173.65	42,813,008.52	20,727,800.00	40,979,265.85	537,547,087.88	856,593,335.90
2. 本期增加金额	52,343,415.56	-	-	6,910,085.42	-	59,253,500.98
购置	2,467,715.01	-	-	6,910,085.42	-	9,377,800.43
内部研发	49,875,700.55	-	-	-	-	49,875,700.55
非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	1,293,004.13	-	-	4,010,542.16	-	5,303,546.29
处置	179,611.65	-	-	4,000,000.00	-	4,179,611.65
处置子公司	1,113,392.48	-	-	10,542.16	-	1,123,934.64
4. 期末余额	265,576,585.08	42,813,008.52	20,727,800.00	43,878,809.11	537,547,087.88	910,543,290.59
二. 累计摊销						
1. 期初余额	77,224,726.70	8,384,957.22	7,130,258.40	22,875,969.48	47,799,499.23	163,415,411.03
2. 本期增加金额	35,284,429.31	934,878.16	2,087,922.90	4,133,576.96	22,072,528.86	64,513,336.19
本期计提	35,284,429.31	934,878.16	2,087,922.90	4,133,576.96	22,072,528.86	64,513,336.19
非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	522,478.93	-	-	1,685,587.01	-	2,208,065.94
处置	97,289.40	-	-	1,566,666.51	-	1,663,955.91
处置子公司	425,189.53	-	-	118,920.50	-	544,110.03
4. 期末余额	111,986,677.08	9,319,835.38	9,218,181.30	25,323,959.43	69,872,028.09	225,720,681.28
三. 减值准备						
1. 期初余额	25,097,165.82	-	121,099.71	5,540,976.22	87,559,872.95	118,319,114.70
2. 本期增加金额	51,285,407.01	-	-	-	6,874,857.08	58,160,264.09
3. 本期减少金额	-	-	-	2,433,333.49	-	2,433,333.49
4. 期末余额	76,382,572.83	-	121,099.71	3,107,642.73	94,434,730.03	174,046,045.30

项目	专有技术	土地使用权	专利权	软件使用权	特许经营权	合计
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	77,207,335.17	33,493,173.14	11,388,518.99	15,447,206.95	373,240,329.76	510,776,564.01
2. 期初账面价值	112,204,281.13	34,428,051.30	13,476,441.89	12,562,320.15	402,187,715.70	574,858,810.17

2. 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

注释20. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发	委托开发	确认为无形资产	计入当期损益	
软件开发	46,482,201.20	22,815,859.02	27,474,213.69	49,875,700.55	37,281,474.42	9,615,098.94
合计	46,482,201.20	22,815,859.02	27,474,213.69	49,875,700.55	37,281,474.42	9,615,098.94

注释21. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
武汉世纪金桥安全技术有限公司	1,427,190.32	-	-	-	-	1,427,190.32
江西优码创达软件技术有限公司	6,285,717.45	-	-	-	-	6,285,717.45
北京慧通九方科技有限公司	3,585,261.20	-	-	-	-	3,585,261.20
广州圣地信息技术有限公司	4,297,124.51	-	-	-	-	4,297,124.51
青岛融佳安全印务有限公司	12,165,460.37	-	-	-	-	12,165,460.37
新东网科技有限公司	336,235,851.05	-	-	-	-	336,235,851.05
深圳市思创莱电子技术有限公司	1,287,705.39	-	-	1,287,705.39	-	-
广东隼成投资有限公司	108,455.28	-	-	-	-	108,455.28
深圳市金锐显数码科技有限公司	551,250,504.40	-	-	-	-	551,250,504.40
阿拉丁网络技术有限公司	207,690.90	-	-	207,690.90	-	-
中山市德晟融资租赁有限公司	105,207.37	-	-	-	-	105,207.37
合计	916,956,168.24	-	-	1,495,396.29	-	915,460,771.95

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
武汉世纪金桥安全技术有限公司	-	1,427,190.32	-	-	-	1,427,190.32
江西优码创达软件技术有限公司	6,285,717.45	-	-	-	-	6,285,717.45
北京慧通九方科技有限公司	3,585,261.20	-	-	-	-	3,585,261.20
广州圣地信息技术有限公司	4,297,124.51	-	-	-	-	4,297,124.51
青岛融佳安全印务有限公司	12,165,460.37	-	-	-	-	12,165,460.37
新东网科技有限公司	293,648,470.84	-	-	-	-	293,648,470.84
深圳思创莱电子技术有限公司	1,287,705.39	-	-	1,287,705.39	-	-
广东隽成投资有限公司	108,455.28	-	-	-	-	108,455.28
深圳市金锐显数码科技有限公司	286,989,831.81	-	-	-	-	286,989,831.81
阿拉丁网络技术有限公司	207,690.90	-	-	207,690.90	-	-
中山市德晟融资租赁有限公司	105,207.37	-	-	-	-	105,207.37
合计	608,680,925.12	1,427,190.32	-	1,495,396.29	-	608,612,719.15

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 资产组或资产组组合的构成：

①新东网的资产组为新东网科技有限公司的主营业务经营性资产所形成的资产组，包括全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形性资产组成的资产组（不包含营运资本及非经营性资产）。

②金锐显的资产组为深圳市金锐显数码科技有限公司的主营业务经营性资产所形成的资产组，包括全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形性资产组成的资产组（不包含营运资本及非经营性资产）。

③武汉金桥：资产组为收购时点公司资产组的主营业务经营性资产所形成的资产组（不包括非经营性资产和溢余资产），该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

(2) 报告分部确认的资产组或资产组组合的减值损失

本公司是以不同行业为基础作为确定报告分部的依据。为减值测试的目的，本公司将商誉分摊至下列资产组，截止 2019 年 12 月 31 日，各报告分部分配的资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

项目	成本	减值准备	净额
----	----	------	----

1、通讯和电子设备制造业	555,547,628.91	291,286,956.32	264,260,672.59
2、软件分部	347,534,020.02	304,946,639.81	42,587,380.21
3、其它	12,379,123.02	12,379,123.02	-
合计	915,460,771.95	608,612,719.15	306,848,052.80

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 商誉减值测试的过程:

资产组或资产组组合	商誉分配的金额	参与分配商誉的资产组或资产组组合期末的价值	归属于资产组或资产组组合的少数股东的商誉	资产或资产组期末预计可收回金额	商誉减值金额 (大于 0 时)
新东网资产组	336,235,851.05	27,315,654.33	-	74,196,300.00	293,648,470.84
金锐显资产组	551,250,504.40	66,643,740.33	-	436,539,500.00	286,989,831.81
武汉金桥资产组	1,427,190.33	22,491,205.42	-	22,423,494.72	1,427,190.33

注 1: 因商誉减值准备计提后不允许转回, 虽然本年度测算应计提商誉减值余额较前期末商誉减值准备的余额稍低, 但已计提的商誉减值准备本期不作转回。

(2) 商誉减值测试的方法:

①可收回金额的确定方法:

新东网资产组

新东网资产组的可收回金额按照资产寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。未来收益和现金流量基于管理层批准的 2020 年至 2024 年的财务预算确定, 并采用 13.58% 的折现率。新东网资产组超过 5 年的现金流量按照 2024 年预测的数据为基础计算。

使用的其他关键假设还有: 基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。

金锐显资产组

金锐显资产组的可收回金额按照资产寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。未来收益和现金流量基于管理层批准的 2020 年至 2024 年的财务预算确定, 并采用 13.12% 的折现率。金锐显资产组超过 5 年的现金流量按照 2024 年预测的数据为基础计算。

使用的其他关键假设还有: 基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。

武汉金桥资产组

武汉金桥资产组的可收回金额按照资产寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。未来现金流量基于管理层批准的 2020 年至 2024 年的财务预算确定, 并采用 12.62% 的税前折现率。武汉

金桥资产组超过 5 年的现金流量按照 2024 年预测的数据为基础计算。

使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。

(3) 重要假设及其合理理由：

①假设国家宏观经济形势及现行的有关法律、法规、政策（包括但不限于税收政策）无重大变化，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对企业重大不利影响。

②假设被评估单位所在的行业保持稳定发展态势，行业政策、管理制度及相关规定无重大变化。

③假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响，现金流入（或现金流出）均为均匀流入（出）。

④假设企业是持续经营的，未来的经营策略以及成本控制与目前经营情况不发生较大变化，预测期资产组所采用的会计政策不存在重大差异。

4、关键参数信息：

资产组或资产组组合	预测期	预测期增长率					稳定期增长率	利润率
		2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年		
新东网资产组	2020-2024 年（后续为稳定期）	26.28%	18.49%	12.73%	7.47%	5.46%		根据预测的收入、成本费用进行预测
金锐显资产组	2020-2024 年（后续为稳定期）	9.21%	8.63%	7.93%	5.75%	4.80%		根据预测的收入、成本费用进行预测
武汉金桥资产组	2020-2024 年（后续为稳定期）	18.79%	6.00%	6.00%	6.00%	6.00%		根据预测的收入、成本费用进行预测

新东网和武汉金桥 2019 年收入实际较低，公司于 2019 年下半年不断调整战略方向，收缩回归至核心业务，因此预测期的增长是基于管理层对未来发展的合理估计。

5. 商誉减值测试的影响

本年度无业绩承诺对赌情况。

6. 商誉其他说明

形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息基本一致。

注释22. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	15,214,497.43	3,772,257.16	7,808,422.44	-	11,178,332.15
手机终端项目	2,416,083.39	-	2,019,459.71	-	396,623.68
大数据运营支撑中心	4,402,823.20	2,680,267.31	1,682,749.27	-	5,400,341.24

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
融资费用	14,888,746.56	-	6,348,651.90	-	8,540,094.66
合计	36,922,150.58	6,452,524.47	17,859,283.32	-	25,515,391.73

注释23. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款账面价值低于计税基础	106,737,718.09	22,033,251.48	86,114,867.19	16,854,559.26
其他应收款账面价值低于计税基础	3,511,712.25	521,345.56	3,576,924.33	613,576.49
存货账面价值低于计税基础	14,399,279.09	3,557,281.79	45,071,098.85	11,062,475.28
固定资产账面价值低于计税基础	-	-	422,218.10	105,554.53
无形资产账面价值低于计税基础	111,273,434.72	3,557,034.27	26,710,522.17	4,006,578.32
发放贷款及垫款账面价值低于计税基础	-	-	140,412,600.00	35,103,150.00
应收票据账面价值低于计税基础	10,000,000.00	2,500,000.00	1,000,000.00	250,000.00
可供出售金融资产账面价值低于计税基础	-	-	117,878,490.00	17,681,773.50
长期应收款低于账面价值	1,007,185.54	251,796.39	680,146.07	170,036.52
应收利息账面价值低于计税基础	-	-	3,866,400.00	966,600.00
内部交易未实现利润	6,796,763.18	1,084,480.73	9,636,637.47	1,749,898.14
非流动资产账面价值低于计税基础	3,326,399.93	789,799.98	-	-
其他非流动金融资产价值低于计税基础	148,412,620.00	22,261,893.00	-	-
可抵扣亏损	96,077,635.69	14,774,779.93	123,768,443.45	20,093,904.93
合计	501,542,748.49	71,331,663.13	559,138,347.63	108,658,106.97

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	83,014,370.72	19,065,975.81	86,240,832.48	12,936,124.86
可供出售金融资产账面价值高于计税基础	-	-	-	-
合计	83,014,370.72	19,065,975.81	86,240,832.48	12,936,124.86

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	314,088,917.02	453,730,131.58
可抵扣亏损	985,257,729.94	730,521,157.76
合计	1,299,346,646.96	1,184,251,289.34

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019	—	5,737,030.83	
2020	11,340,032.96	13,578,500.85	
2021	90,404,036.90	93,271,616.91	
2022	204,966,992.90	214,339,154.65	
2023	375,255,720.36	403,594,854.52	
2024	303,290,946.82	—	
合计	985,257,729.94	730,521,157.76	

注释24. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
购买资产及投资款	511,805,382.82	265,655,828.96
其他		5,614,886.79
合计	511,805,382.82	271,270,715.75

注释25. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	37,100,100.00	251,485,628.49
抵押借款	110,950,000.00	1,094,333,444.15
质押借款	79,974,626.07	255,750,000.00
保证借款	127,893,821.26	173,000,000.00
组合担保借款	981,198,184.95	-
未到期应付利息	2,651,784.48	12,659,578.22
合计	1,339,768,516.76	1,787,228,650.86

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 55,667,516.38 元，均为非银行机构借款。

注释26. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	70,797,203.34	172,731,930.74
商业承兑汇票	-	1,980,000.00
合计	70,797,203.34	174,711,930.74

本期末已到期未支付的应付票据总额 0.00 元。

注释27. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	625,515,258.07	461,649,036.20
设备款	54,536.24	22,000.00
工程款	542,590.66	700,278.45
项目委外款	36,560.00	4,163,027.17
其他	20,185,561.27	10,590,406.44
合计	646,334,506.24	477,124,748.26

期末本公司不存在账龄超过一年的重要应付账款。

注释28. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
货款	120,338,765.69	101,168,857.02
保理款	-	1,211,130.00
其他	100,000.00	180,600.00
合计	120,438,765.69	102,560,587.02

期末本公司不存在账龄超过一年的重要预收款项

注释29. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	40,944,288.25	304,954,228.26	302,992,996.25	42,905,520.26
离职后福利-设定提存计划	470,938.89	18,051,605.92	18,419,669.07	102,875.74
辞退福利	4,461,957.02	2,078,467.61	6,540,424.63	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	45,877,184.16	325,084,301.79	327,953,089.95	43,008,396.00

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

工资、奖金、津贴和补贴	40,309,831.30	281,868,649.62	280,692,986.27	41,485,494.65
职工福利费	238,591.50	8,912,962.81	8,142,258.14	1,009,296.17
社会保险费	68,879.75	7,370,936.43	7,350,846.84	88,969.34
其中：基本医疗保险费	62,966.99	6,052,382.01	6,035,231.88	80,117.12
工伤保险费	1,386.04	531,247.89	530,941.09	1,692.84
生育保险费	4,526.72	787,306.53	784,673.87	7,159.38
住房公积金	4,154.50	6,027,788.36	5,988,141.86	43,801.00
工会经费和职工教育经费	322,831.20	773,891.04	818,763.14	277,959.10
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
合计	40,944,288.25	304,954,228.26	302,992,996.25	42,905,520.26

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	467,541.43	16,781,048.07	17,150,113.34	98,476.16
失业保险费	3,397.46	1,270,557.85	1,269,555.73	4,399.58
合计	470,938.89	18,051,605.92	18,419,669.07	102,875.74

注释30. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,768,637.01	11,328,364.96
企业所得税	5,050,392.65	7,614,333.32
个人所得税	568,437.82	331,436.73
城市维护建设税	716,867.13	315,750.00
教育费附加	294,044.98	170,699.00
土地使用税	60,793.31	68,995.45
房产税	194,524.86	350,362.54
地方教育费附加	208,036.86	111,029.06
其他	580,295.10	853,266.99
合计	15,442,029.72	21,144,238.05

注释31. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	19,248,039.75	46,917,444.73
应付股利	20,738,729.56	23,498,539.01
其他应付款	524,758,323.50	812,426,048.55
合计	564,745,092.81	882,842,032.29

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
其他金融机构利息	19,248,039.75	46,917,444.73
合计	19,248,039.75	46,917,444.73

重要的已逾期未支付的利息情况:

借款单位	逾期金额	逾期原因
其他金融机构利息	19,248,039.75	公司资金紧张
合计	19,248,039.75	

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
现金股利	20,738,729.56	23,498,539.01	公司资金紧张
合计	20,738,729.56	23,498,539.01	

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	112,452,111.63	45,609,277.58
股权款	275,978,555.00	617,117,193.00
押金及保证金	20,300,539.35	71,297,912.59
购楼等应付其他税费	-	5,212,350.00
外部机构服务费	13,527,346.22	11,150,591.87
员工认缴股权激励款	19,107,480.00	-
其他	83,392,291.30	62,038,723.51
合计	524,758,323.50	812,426,048.55

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	323,034,374.47	资金紧张
合计	323,034,374.47	

注释32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	667,231,242.01	243,968,816.27
一年内到期的长期应付款	134,582,805.06	123,761,654.29
合计	801,814,047.07	367,730,470.56

注释33. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	-	-
质押借款	100,000,000.00	738,673,249.74
保证借款	-	21,250,000.00
抵押借款	-	16,908,856.52
组合担保借款	578,962,395.24	-
减：一年内到期的长期借款	667,231,242.01	243,968,816.27
未到期的应付利息	995,117.34	1,087,475.23
合计	12,726,270.57	533,950,765.22

注释34. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付融资租赁款	132,926,625.06	182,533,716.85
长期应付保证金	1,656,180.00	9,288,000.00
PPP 项目	80,886,604.82	27,136,982.32
减：一年内到期部分	134,582,805.06	123,761,654.29
合计	80,886,604.82	95,197,044.88

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

注释35. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计诉讼损失	-	11,263,116.67	未决诉讼
待执行的亏损合同	1,424,702.56	1,424,702.56	不可撤销的待执行合同
合计	1,424,702.56	12,687,819.23	

注释36. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	36,050,000.00	2,000,000.00	4,100,000.00	33,950,000.00
合计	36,050,000.00	2,000,000.00	4,100,000.00	33,950,000.00

1. 与政府补助相关的递延收益

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	本期冲减成本费用金额(注1)	加：其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	200,000.00	2,000,000.00	-	-	-	-	2,200,000.00	与资产相关
与收益相关的政府补助	35,850,000.00	-	-	4,100,000.00	-	-	31,750,000.00	与收益相关

合计	36,050,000.00	2,000,000.00	-	4,100,000.00	-	-	33,950,000.00
----	---------------	--------------	---	--------------	---	---	---------------

注释37. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
卡友支付和解款	391,050,849.32	-
合计	391,050,849.32	-

注释38. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,095,386,132.00	-	-	-	-	-	1,095,386,132.00

注释39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,084,950,542.27	-	-	1,084,950,542.27
其他资本公积	-	3,851,696.00	-	3,851,696.00
合计	1,084,950,542.27	3,851,696.00	-	1,088,802,238.27

资本公积的说明：本期因股份支付确认其他资本公积 3,851,696.00 元。

注释40. 其他综合收益

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	本期发生额								2019年12月31日	
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-1,861,200.00	6,419,771.79	-	-	-	-	6,353,471.77	66,300.02	-	-	4,492,271.77
1.其他权益工具投资公允价值变动	-	-1,861,200.00	6,419,771.79	-	-	-	-	6,353,471.77	66,300.02	-	-	4,492,271.77
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,893,767.66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.可供出售金融资产公允价值变动损益	1,893,767.66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	1,893,767.66	-1,861,200.00	6,419,771.79	-	-	-	-	6,353,471.77	66,300.02	-	-	4,492,271.77

注释41. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,979,672.75	-	-	40,979,672.75
合计	40,979,672.75	-	-	40,979,672.75

注释42. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-1,078,567,873.62	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	111,882,156.57	—
调整后期初未分配利润	-966,685,717.05	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,624,706.35	—
减：提取法定盈余公积	-	
应付普通股股利	-	
转为股本的普通股股利	-	
加：盈余公积弥补亏损	-	
设定受益计划变动额结转留存收益	-	
其他综合收益结转留存收益	-	
所有者权益其他内部结转	-	
期末未分配利润	-917,061,010.70	

1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 111,882,156.57 元（详见本附注四、三十四）

注释43. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,196,427,700.76	1,903,048,662.80	2,805,703,146.84	2,574,680,334.00
其他业务	86,240,316.43	54,140,130.81	62,951,104.23	30,133,946.67
合计	2,282,668,017.19	1,957,188,793.61	2,868,654,251.07	2,604,814,280.67

注释44. 利息收入、手续费及佣金支出

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,660,573.38	12,537,629.52
手续费及佣金支出	2,752,120.25	3,014,137.54

注释45. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,205,471.72	2,739,030.40
教育费附加	1,711,542.13	1,454,452.53
地方教育费附加	1,209,718.84	967,654.71
印花税	1,191,664.48	1,559,790.01
房产税	1,219,116.18	1,271,763.84
土地使用税	292,672.55	375,260.86
其他	218,586.24	173,083.45
合计	9,048,772.14	8,541,035.80

注释46. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,196,728.50	36,255,871.68
运杂费	13,636,362.16	8,274,251.57
差旅费	4,232,940.50	4,799,908.15
业务招待费	8,256,289.92	7,699,059.42
折旧及摊销费	421,434.82	651,965.03
宣传费	412,067.41	1,420,537.22
办公费	3,278,727.01	2,627,601.42
租赁费	814,876.71	1,360,236.71
会务费	691,142.25	933,439.96
样品费	2,125,025.42	1,608,693.93
外包费用	4,189,430.95	2,777,161.05
维护费	4,140,391.03	2,889,017.30
其他费用	13,946,903.41	7,913,954.92
合计	88,342,320.09	79,211,698.36

注释47. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	74,832,766.01	88,334,069.80
折旧及摊销费	54,194,254.95	71,195,229.21
差旅费	4,901,810.42	7,981,601.66
业务招待费	6,777,496.85	8,706,263.63
物料消耗	732,772.72	694,206.51
水电费	2,845,135.25	2,270,679.66
咨询服务费	30,348,403.03	42,300,472.41

项目	本期发生额	上期发生额
技术指导费	15,377,976.95	16,874,311.46
租赁费	6,956,278.09	7,120,490.59
维修费	1,026,426.11	720,223.95
办公费	10,748,799.83	5,365,633.67
交通费	741,236.09	2,697,661.76
汽车费用	3,171,844.16	2,606,444.59
其他费用	28,712,113.60	14,888,391.44
合计	241,367,314.06	271,755,680.34

注释48. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	191,762.23	533,324.91
交通费	484,857.75	568,885.78
租赁费	2,733,604.57	2,461,521.39
材料费	1,173,085.30	3,132,544.74
折旧及摊销费	9,945,107.91	13,296,158.76
职工薪酬	69,805,348.24	73,907,886.48
水电费	388,231.76	353,998.05
专利费	-	144,336.7
开发费	29,359,908.32	6,121,913.79
鉴定检测评审费	41,022.17	204,833.88
软件费	3,662,751.80	350,749.89
样板费	4,364,683.40	3,419,106.99
测试费	432,238.38	332,048.67
其他	11,664,065.26	7,417,056.58
合计	134,246,667.09	112,244,366.61

注释49. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	219,567,243.60	249,099,239.25
减：利息收入	5,323,975.99	9,497,824.55
汇兑损益	3,483,539.54	28,030,079.56
手续费及其他	6,663,922.72	25,172,825.32
合计	224,390,729.87	292,804,319.58

注释50. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	27,471,060.60	21,366,375.46
合计	27,471,060.60	21,366,375.46

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
税收补贴	34,888.43	1,311,145.79	与收益相关
项目配套补贴	12,481,355.40	3,372,277.00	与收益相关
人才相关补贴	20,734.40	1,267,677.01	与收益相关
增值税即征即退	7,537,217.75	8,889,423.92	与收益相关
其他	7,396,864.62	6,525,851.74	与收益相关
合计	27,471,060.60	21,366,375.46	

注释51. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,368,616.46	-163,431,858.18
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	129,418,190.52	31,589,200.40
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	2,994,626.40
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	805,822.42	-
其他	77,807.00	5,141,786.02
合计	137,670,436.40	-123,706,245.36

注释52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
其他非流动金融资产公允价值变动	498,103,245.55	—
合计	498,103,245.55	-

注释53. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-131,581,277.65	—

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	---
合计	-131,581,277.65	---

注释54. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	---	-19,205,515.00
存货跌价损失	-16,541,004.52	-48,061,924.23
可供出售金融资产减值损失	---	-183,561,796.50
长期应收款减值损失	---	-27,760,266.50
持有至到期投资减值损失	---	-
长期股权投资减值损失	-2,908,399.93	-38,928,807.54
贷款减值损失	-	-130,932,600.00
固定资产减值损失	-	-18,065,968.31
无形资产减值损失	-58,160,264.09	-115,408,264.38
商誉减值损失	-1,427,190.32	-599,089,480.47
其他非流动资产减值损失	-418,000.00	-
合计	-79,454,858.86	-1,181,014,622.93

注释55. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	4,656,854.03	555,608.84
无形资产处置利得或损失	-82,322.25	7,264,632.14
合计	4,574,531.78	7,820,240.98

注释56. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	190.00	33,491.20	190.00
其中：固定资产报废利得	190.00	33,491.20	190.00
政府补助	71,489.31	137,912.27	71,489.31
债务处置利得	-	1,192,810.00	-
其他	2,313,780.54	1,123,934.59	2,313,780.54
合计	2,385,459.85	2,488,148.06	2,385,459.85

注释57. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	2,280,363.36	4,901,133.12	2,280,363.36
其中：固定资产报废损失	2,280,363.36	4,901,133.12	2,280,363.36
对外捐赠支出	6,400.00	401,723.28	6,400.00
存货报废损失	756,123.25	40,360,168.06	756,123.25
预计亏损合同损失	900.00	1,424,702.56	900.00
预计涉诉损失	-	11,263,116.67	-
税金滞纳金	150,252.13	300,101.43	150,252.13
其他	220,453.54	16,607,694.44	220,453.54
合计	3,414,492.28	75,258,639.56	3,414,492.28

注释58. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,478,486.31	9,888,081.83
递延所得税调整	15,208,096.84	-35,782,967.10
合计	24,686,583.15	-25,894,885.27

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	82,745,978.85
按法定税率计算的所得税费用	12,411,896.83
子公司适用不同税率的影响	1,850,276.94
调整以前期间所得税的影响	5,324,697.15
非应税收入的影响	-80,980,028.46
不可抵扣的成本、费用和损失影响	870,751.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-51,797.89
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	88,223,201.04
税率调整导致期初递延所得税资产-负债余额的变化	6,528,124.28
额外可扣除费用的影响	-9,613,692.00
其他	123,153.71
所得税费用	24,686,583.15

注释59. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	5,323,975.99	5,700,031.10
政府补助	17,905,332.16	13,674,600.21
收到的往来款	250,212,089.13	210,055,769.63
收到的其他	384,863,732.53	256,102,871.53
合计	658,305,129.81	485,533,272.47

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	258,900,879.62	154,244,131.21
支付的往来款	243,590,685.57	502,100,339.62
保函及汇票保证金	-	2,364,403.02
合计	502,491,565.19	658,708,873.85

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	-	396,000,000.00
合计	-	396,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
飞鸿馆项目	56,001,327.68	52,001,685.92
往来款	1,170,415.90	10,000,000.00
合计	57,171,743.58	62,001,685.92

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	115,610,729.76	389,687,779.21
合计	115,610,729.76	389,687,779.21

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得少数股东权益	-	5,370,000.00
往来款	96,805,923.38	267,556,004.38
合计	96,805,923.38	272,926,004.38

注释60. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	58,059,395.70	-1,813,603,496.39
加：信用减值损失	131,581,277.65	-
资产减值准备	79,454,858.86	1,181,014,622.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,695,652.59	45,034,771.33
无形资产摊销	64,513,336.19	76,122,764.34
长期待摊费用摊销	17,859,283.32	11,383,042.10
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)	-4,574,721.78	-7,820,240.98
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,280,363.36	4,867,641.92
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-498,103,245.55	-
财务费用(收益以“-”号填列)	219,567,243.60	251,814,823.63
投资损失(收益以“-”号填列)	-137,670,436.40	123,706,245.36
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	37,326,443.84	-33,776,992.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,129,850.95	-2,841,660.58
存货的减少(增加以“-”号填列)	22,894,486.26	64,918,992.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	114,978,275.96	199,928,595.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	165,558,062.66	-36,877,702.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	318,550,127.21	63,871,405.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	146,228,604.81
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	350,316,750.77	321,238,381.60
减：现金的期初余额	321,238,381.60	920,352,851.27
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	29,078,369.17	-599,114,469.67

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	350,316,750.77	321,238,381.60
其中：库存现金	471,988.85	507,253.57
可随时用于支付的银行存款	349,844,761.92	320,731,128.03

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	350,316,750.77	321,238,381.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

3. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

项目	期末余额	期初余额
应收票据背书冲抵采购商品款	233,681,864.38	413,353,703.61
合计	233,681,864.38	413,353,703.61

注释61. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	3,482,564.86	司法冻结
货币资金	74,862,198.84	银行保证金
应收款项融资	70,345,930.04	银行授信担保
应收账款	41,436,542.87	保理融资担保
其他应收款	559,154,183.22	银行授信担保
长期应收款	21,566,461.05	保理融资担保
固定资产	76,846,589.17	银行授信担保
其他非流动金融资产	824,255,306.42	质押

注释62. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,112,212.44	6.9762	35,663,816.42
欧元	27,366.42	7.8155	213,882.26
港币	538,359.37	0.8958	482,262.22
新加坡元	11,998.33	5.1739	62,078.16
瑞士法郎	102.45	7.2028	737.93
应收账款	2,830,628.27	6.9762	19,747,028.94
其中：美元	2,830,628.27	6.9762	19,747,028.94
其他应收款			
其中：美元	11,821,165.46	6.9762	82,466,814.48

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	60,000.00	7.8155	468,930.00
港币	1,795,098.00	0.8958	1,608,048.79
应付账款			
其中：美元	8,929,503.01	6.9762	62,293,998.90
其他应付款			
其中：美元	36,427,984.66	6.9762	254,128,906.58
欧元	2,410,000.00	7.8155	18,835,355.00

注释63. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,000,000.00		详见附注五注释 37
计入其他收益的政府补助	4,100,000.00	4,100,000.00	详见附注五注释 50
计入营业外收入的政府补助	71,489.31	71,489.31	详见附注五注释 54
合计	6,171,489.31	4,171,489.31	

2. 本公司无冲减相关资产账面价值的政府补助

3. 本公司无冲减成本费用的政府补助

4. 本期无退回的政府补助

七、合并范围的变更

(一) 报告期内本公司未发生非同一控制下企业合并。

(二) 报告期内本公司未发生同一控制下企业合并。

(三) 报告期内本公司未发生反向购买。

(四) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京九方畅通汽车租赁有限公司	7,700,00.00	70.00	协议转让	2019/9/30	股权交割日	-613,925.27
福建青少年网络科技有限公司	1.00	100.00	协议转让	2019/3/31	股权交割日	6,503,698.38

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳市思创莱电子技术有限公司	1.00	62.00	协议转让	2019/12/31	股权交割日	370,042.14

续:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京九方物通汽车租赁有限公司	30.00	3,300,00.00	2,494,177.58	805,822.42	转让价款	-
福建青少年网络科技有限公司	—	-	-	-	—	-
深圳市思创莱电子技术有限公司	—	-	-	-	—	-

(五) 其他原因的合并范围变动

1. 中山市中达小额贷款有限责任公司: 2019年12月公司收到中山市中达小额贷款有限责任公司股东及董事的《解除一致行动声明》, 同时其他部分股东将其共计55%表决权委托给另一股东行使, 上述事项导致本公司丧失对中山市中达小额贷款有限责任公司的控制权。

2. 福建达华东网络科技有限公司: 于2019年4月28日清算注销。

3. 广东新东网科技有限公司: 于2019年6月13日清算注销。

4. 阿拉丁网络技术有限公司: 于2019年9月17日清算注销。

5. 深圳市创广元科技有限公司: 于2019年6月3日清算注销。

6. 赣州腾龙软件技术有限公司: 于2019年8月28日清算注销。

7. 北京广锐泽科技有限公司: 于2019年12月30日清算注销。

8. 北京融佳伟业科技有限公司: 于2019年1月24日清算注销。

9. 广东达华支付科技有限公司: 于2019年5月28日清算注销。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海达如电子科技有限公司	上海市闵行区	上海市闵行区	机械设备及电子产品批发业	100.00	-	设立
四川达宏物联射频科技有限公司	成都高新区	成都高新区	服务业	90.00	-	设立
武汉世纪金桥安全技术有限公司	武汉市武昌区	武汉江汉经济开发区	服务业	100.00	-	非同一控制合并

福州达华智能科技股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

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
武汉达华众安科技有限公司	武汉市武昌区	武汉东湖新技术开发区	服务业	-	100.00	设立
江西优码创达软件技术有限公司	南昌高新区	南昌高新区	服务业	100.00	-	非同一控制合并
北京慧通九方科技有限公司	北京市朝阳区	北京市丰台区	服务业	100.00	-	非同一控制合并
广东隼成投资有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	服务业	-	52.00	非同一控制合并
佛山市樵顺投资有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	服务业	-	100.00	设立
广州圣地信息技术有限公司	广州市越秀区	广州市越秀区	服务业	100.00	-	非同一控制合并
青岛融佳安全印务有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	印刷业	100.00	-	非同一控制合并
香港达华智能科技股份有限公司	香港	香港	服务业	100.00	-	设立
TOPBEST COAST LIMITED	英属维京群岛	英属维京群岛	BVI	-	100.00	非同一控制合并
ASEAN KYPROS SATELLITES LTD	塞浦路斯	塞浦路斯	卫星通讯业务	-	100.00	非同一控制合并
PT TATWAH SMARTECH INDONESIA	印尼	印尼	卫星通讯业务	-	100.00	设立
中山恒达智能科技有限公司	中山市小榄镇	中山市小榄镇	制造业	100.00	-	设立
中山恒华智能科技有限公司	中山市小榄镇	中山市小榄镇	服务业	-	100.00	设立
新东网科技有限公司	福州市鼓楼区	福州市鼓楼区	服务业	100.00	-	非同一控制合并
武汉聚农通农业发展有限公司	武汉市江汉区	武汉市江汉区	服务业	-	54.00	设立
北京东升大邦科技有限公司	北京市西城区	北京市西城区	服务业	-	100.00	设立
四川新东网信息技术有限公司	成都市高新区	成都市高新区	服务业	-	100.00	设立
新东网国际私人有限公司	新加坡	新加坡	服务业	-	100.00	设立
香港新东网科技有限公司	香港	香港	服务业	-	100.00	设立
厦门东东东科技有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	服务业	-	100.00	设立
福建新东网电力科技有限公司	福州市	福州市仓山区	服务业	-	100.00	设立
厦门新东网投资管理有限公司	厦门市	自由贸易试验区厦门片区	服务业	-	100.00	设立
厦门乐爱融创投资管理有限公司	厦门市	自由贸易试验区厦门片区	服务业	-	60.00	设立
福建新东网融资租赁有限公司	福州市	福州市仓山区	服务业	-	100.00	设立
云南新东网信息技术有限公司	昆明市	昆明市官渡区	服务业	-	51.00	设立
深圳市金锐显数码科技有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	100.00	-	非同一控制合并
东莞市金锐显数码科技有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	制造业	-	100.00	设立
金锐显(香港)科技有限公司	香港	香港	制造业	-	100.00	设立
浙江金锐显数码科技有限公司	浙江省	浙江省乐清市	制造业	-	100.00	设立
北京达华智能科技有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	服务业	100.00	-	设立
中山市德晟融资租赁有限公司	中山市	中山市小榄镇	服务业	75.00	-	非同一控制合并

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
厦门达华商业保理有限公司	厦门市	厦门市思明区	服务业	100.00	-	设立
厦门欣达华贸易有限公司	厦门市	厦门市思明区	服务业	-	100.00	设立
厦门紫光达华进出口有限公司	厦门市	厦门市思明区	服务业	-	100.00	设立
上海显德科技有限公司	上海市	上海市浦东新区	服务业	-	100.00	设立
上海达网科技有限公司	上海市	上海市自由贸易试验区	服务业	70.00	-	设立
台州达华沅泰股权投资合伙企业(有限合伙)	台州市	台州市椒江区	服务业	99.01	-	设立
福建海天丝路卫星科技有限公司	福州市	福州市	服务业	90.00	-	设立

2. 报告期内不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

3. 报告期不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

(二) 报告期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	47,272,508.13	206,129,434.18
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	7,368,616.46	-17,144,633.19
其他综合收益	-	-
综合收益总额	7,368,616.46	-17,144,633.19

2. 报告期联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期末未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
厦门达华资产管理有限公司	0.00	-51,047,742.30	-51,047,742.30
合计	0.00	-51,047,742.30	-51,047,742.30

4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

(四)重要的共同经营

本公司不存在需要披露的共同经营。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

(二) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用款项分类及账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，款项分类信息及账

龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	20,000,000.00	10,000,000.00
应收账款	762,965,055.77	157,657,924.29
应收款项融资	141,636,982.04	-
其他应收款	753,504,100.21	107,464,844.83
长期应收款（含一年内到期的款项）	179,738,618.14	46,657,511.97
合计	1,857,844,756.16	321,780,281.09

（三）流动性风险

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。

为控制该项风险，本公司不断强化现金流管理，合理把握投资节奏，持续拓宽融资渠道、丰富融资手段。本公司注重各项经营活动与融资方式的风险匹配，根据内外环境的变化不断优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家金融机构取得授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	1,339,768,516.76	-	-	1,339,768,516.76
应付票据	70,797,203.34	-	-	70,797,203.34
应付账款	646,334,506.24	-	-	646,334,506.24
其他应付款	524,758,323.50	-	-	524,758,323.50
应付利息	19,248,039.75	-	-	19,248,039.75
一年内到期的非流动负债	801,814,047.07	-	-	801,814,047.07
长期借款	-	12,726,270.57	-	12,726,270.57
长期应付款（原值）	-	217,571,162.51	-	217,571,162.51
合计	3,402,720,636.66	230,297,433.08	-	3,633,018,069.74

(四) 市场风险

1. 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	5,112,212.44	5,112,212.44
应收账款	2,830,628.27	2,830,628.27
其他应收款	11,821,165.46	11,821,165.46
小计	19,764,006.17	19,764,006.17
外币金融负债：		
应付账款	8,929,503.01	8,929,503.01
其他应付款	36,427,984.66	36,427,984.66
小计	45,357,487.67	45,357,487.67

(3) 敏感性分析：

截止 2019 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元贬值 1%，其他因素保持不变，则本公司将减少净利润约 1,785,452.46 元（2018 年度为减少净利润约 2,822,695.76 元）。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。公司目前主要通过与银行或第三方约定固定利率的方式以避免产生与利率变动带来相关的现金流量风险。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输

入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	-	-	4,900,000.00	4,900,000.00
其他权益工具投资	-	-	38,535,348.07	38,535,348.07
其他非流动金融资产	1,852,428.47	668,898,700.00	275,397,386.42	946,148,514.89
资产合计	1,852,428.47	668,898,700.00	318,832,734.49	989,583,862.96

2. 非持续的公允价值计量

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量的项目主要为在活跃股票交易的股票，以其在交易市场资产负债表日的收盘价作为公允价值的确定依据。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次公允价值计量的资产为持有的已在活跃交易市场（A 股）上市的 IPO 限售股，以资产负债表日该股票的收盘价为基础，在此基础上考虑其限售期对流动性折扣的影响，并考虑期间收益波动等因素，进行一系列调整后的数据作为公允价值的确认依据。

本次估值模型主要采用 BS 模型进行估值，于资产负债表日根据市场价格校准估值，主要调整因素包括：行权期限、股票股息率、执行价格、限制流通折扣率等因素。

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

1. 估值技术、输入值说明

公司持有的金融资产，持股比例较小，既无控制或共同控制，也没有重大影响，采用市场比较法估值。

上市公司比较法是指获取并分析可比上市公司的经营和财务数据，计算适当的价值比率，在与被评估企业比较分析的基础上，确定评估对象价值的具体方法。

(1) 分析被评估单位所在的行业、经营、规模和财务状况等，确定可比上市公司。可比上市公司在运营上和财务上和被评估单位有相似的特征。

(2) 分析、比较被评估单位和可比上市公司的主要财务指标。

(3) 对可比上市公司选择适当的价值比率，并采用适当的方法对其进行修正、调整，进而估算出被评估单位的价值比率。

选用的价值比率通常包括市盈率（PE）、市净率（PB）、企业价值与折旧息税前利润比率（EV/EBITA）、企业价值与税后经营收益比率（EV/NOIAT）等。在上述四个指标中，企业价值与折旧息税前利润比率（EV/EBITA）、企业价值与税后经营收益比率（EV/NOIAT）侧重于企业整体价值的判断；而市盈率（PE）、市净率（PB）侧重于股东权益价值的判断。本次估值对于盈利状况较好的标的企业采用市盈率（PE）作为比准价值比率，对于亏损或盈利状况不佳的标的企业采用市净率（PB）作为比准价值比率

(4) 根据被评估单位的价值比率，在考虑缺乏流动性折扣的基础上，最终确定金融资产的价值。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,587,380.00	现金流量折现法	长期收入增长率	3%
	148,198,200.00	上市公司比较法	流动性折价	21.49%至 22.54%
			控制权溢价	—
其他权益工具投资	35,548,571.79	上市公司比较法	流动性折价	29.22%至 35.89%
			控制权溢价	—

3. 估值流程

- 1) 企业内部无专门的团队负责估值，对财务报表影响重大的金融资产，公司聘请外部估值专家进行估值；
- 2) 风险管理部门定期讨论和评估金融资产公允价值计量，对于公允价值明显上升或者下降的金融资产，由公司聘请外部估值专家对资产的公允价值进行估值；
- 3) 对于各期间公允价值计量变动较大，且对财务报表影响重大的资产估值进行讨论分析，确认其公允价值变动的合理性。

(六) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

1. 期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入第3层次	转出第3层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	其他		
其他权益工具投资	29,621,398.70	-	-	-	6,419,771.79	-	-	-	2,494,177.58	38,535,348.07	-
其他非流动金融资产	322,433,462.92	-	154,631,500.00	-14,858,103.50	-	-	-	-	-	150,564,600.00	-14,858,103.50
资产合计	352,054,861.62	-	154,631,500.00	-14,858,103.50	6,419,771.79	-	-	-	2,494,177.58	189,099,948.07	-14,858,103.50

其中：

项目	与金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	-14,858,103.50
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	-14,858,103.50

2. 不可观察参数的敏感性分析

截止 2019 年 12 月 31 日，对于本公司持有的新媒股份、江苏峰业的股权、乐融致新的金融资产，如果其升值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 16,215,750.00 元（2018 年度约 32,005,420.35 元）。

（七）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本报告期内，公司持有新媒股份股权的公允价值期初余额按第三层级估值，因新媒股份公司于 2019 年 4 月 20 日上 A 股上市，故期末该金融资产的公允价值按第二层级估值。

（八）本期内发生的估值技术变更及变更原因

因新媒股份在本期初为非上市公司，为第三层级估值，采用上市公司比较调整法估值。2019 年 4 月 20 日该公司成功上市，2019 年末价值第二层级估值方法，在股票收盘价的基础上考虑流通性折扣等因素进行估值。

（九）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应收款项融资、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

控股股东名称	关联关系	身份属性	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
蔡小如	控股股东	境内自然人	23.51	31.51	蔡小如

注：珠海植远投资中心（有限合伙）将其持有本公司 87,630,890 股股份，对应持股比例 8.00% 的表决权全部不可撤销地委托给蔡小如行使。

蔡小如持有本公司 23.51% 股份，因南京铭朋向上海国际经济贸易仲裁委员会对蔡小如提起仲裁申请，上述股权已被法院冻结。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
南京衡思健康科技有限公司	本公司持股 34.00%
中山声屏汇智能信息有限公司	本公司持股 49.00%
北京新时代智库文化发展中心（有限合伙）	本公司持股 40.00%
北京健坤龙智科技有限公司	本公司持股 32.00%
厦门东网融创股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	本公司持股 42.00%
ASN Satellites Sdn Bhd	本公司持股 25.00%
厦门达华资产管理有限公司	本公司持股 21.00%
安徽拿拿信息科技有限公司	本公司持股 10.00%
SupremeSAT Investments (Pvt) Ltd	本公司持股 49.00%

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
蔡小文	实际控制人关系密切的家庭成员，持有本公司 3.86% 股份
珠海植远投资中心（有限合伙）	本公司主要股东，持有本公司 10.07% 股份
珠海植诚投资中心（有限合伙）	本公司主要股东，持有本公司 8.49% 股份
陈融圣	本公司主要股东，持有本公司 5.60% 股份
方江涛	本公司主要股东，持有本公司 1.12% 股份
蔡婉婷	本公司董事，实际控制人关系密切的家庭成员
中山市宝丰广场物业发展有限公司	本公司主要股东关系密切的家庭成员控股公司
广州市青苗演艺策划有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司
上海奥米股权投资管理有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司
深圳创通嘉里投资合伙企业（有限合伙）	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司
星河视效文化传播（北京）有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司
中山市威睿照明电器制造有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司
中山市民军融合信息咨询有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司
宁波梅山保税港区川捷股权投资合伙企业（有限合伙）	与实际控制人关系密切的家庭成员控股的公司
中山市金誉投资管理咨询有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控股的公司
中山市元和智合管理有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控股的公司
广州接力文化传播有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中山市协合科技有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司
深圳市优良晖科技有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控股的公司
中山市亮迪光电股份有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控股的公司
广州迈普再生医学科技股份有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司
中山市锐石智能安防科技有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控股的公司
北京喜玛拉雅幸福企业管理有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控股的公司
中山市御盛企业管理有限公司	本公司实际控制人参股公司
中山市弘高企业管理有限公司	本公司实际控制人参股公司
中山市微远创新投资基金管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人参股公司
中山市恒东房地产开发有限公司	本公司实际控制人参股公司
中山市恒东旅游发展有限公司	本公司实际控制人参股公司
中山市腾隆房地产开发有限公司	本公司实际控制人参股公司
中山市恒美置业发展有限公司	本公司实际控制人参股公司
珠海横琴华鑫融通投资管理有限公司	本公司实际控制人参股公司
深圳达华物联网并购基金管理合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人参股公司
深圳智胜高新科技企业（有限合伙）	本公司实际控制人控股公司
深圳华欣创力科技实业发展有限公司	本公司实际控制人控股公司
广东金莱特电器股份有限公司	本公司实际控制人控股公司
广西万赛投资管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人参股公司
珠海恒利智胜贸易有限公司	本公司实际控制人控股公司
中山熊猫国旅电子商务有限公司	本公司实际控制人控股公司
广东南方爱视娱乐科技有限公司	本公司实际控制人参股公司
福信企业有限公司	本公司主要股东控股公司
剑虹集团控股有限公司	本公司主要股东控股公司
昊盛金控科技有限公司	本公司主要股东控股公司
福建青旅电子商务有限公司	本公司主要股东控股公司
福州市金融控股集团有限公司	未来 12 个月内可能的潜在关联方
欧浦智网股份有限公司	2019 年本公司实际控制人担任董监高的公司
南昌新如升科技有限公司	本公司董监高参股公司
珠海晟则投资管理中心(有限合伙)	本公司主要股东控股公司
徕乾商业保理（上海）有限公司	本公司联营企业之子公司
霍尔果斯达华咨询服务服务有限公司	本公司联营企业之子公司
淮安达华咨询服务服务有限公司	本公司联营企业之子公司

（五）关联方交易

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

司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
徕乾商业保理（上海）有限公司	接受服务	1,053,078.14	1,832,907.98
霍尔果斯达华咨询服务有限公司	接受服务	-	214,008.79
淮安达华咨询服务有限公司	接受服务	-	499,353.84
厦门达华资产管理有限公司	接受服务	14,312,027.39	7,456,052.54
合计		15,365,105.53	10,002,323.15

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东南方爱视娱乐科技有限公司	出售商品	-	12,036,744.95
厦门达华资产管理有限公司	出售服务	-	141,509.53
徕乾商业保理（上海）有限公司	出售服务	388,018.87	-
合计		388,018.87	12,178,254.48

4. 报告期内本公司不存在关联托管情况。

5. 报告期内本公司不存在关联承包情况。

6. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中山市亮迪光电股份有限公司	厂房	1,354,728.00	-
合计		1,354,728.00	-

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡小如	20,000.00 万元	2016 年 09 月 29 日	2021 年 09 月 28 日	否
蔡小如	34,000.00 万元	2018 年 05 月 15 日	2020 年 05 月 14 日	是
蔡小如	30,000.00 万元	2017 年 07 月 13 日	2022 年 12 月 31 日	否
蔡小如	10,000.00 万元	2018 年 02 月 23 日	2021 年 02 月 23 日	是
蔡小如	12,000.00 万元	2018 年 10 月 09 日	2019 年 10 月 08 日	是
蔡小如	3,600.00 万元	2018 年 04 月 01 日	2022 年 04 月 01 日	是
蔡小如	5,000.00 万元	2017 年 05 月 16 日	2019 年 05 月 15 日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡小如	3,000.00 万元	2018 年 12 月 28 日	2019 年 12 月 28 日	是
蔡小如	90,000.00 万元	2015 年 01 月 01 日	2022 年 12 月 31 日	否
蔡小如	4,500.00 万元	2017 年 01 月 01 日	2025 年 12 月 31 日	是
蔡小如	23,370.00 万元	2018 年 12 月 03 日	2020 年 12 月 03 日	否
蔡小如	11,796.34 万元	2018 年 12 月 28 日	2019 年 12 月 26 日	否
蔡小如	1,900.00 万元	2019 年 01 月 14 日	2020 年 01 月 23 日	是
蔡小如	21,889.09 万元	2019 年 03 月 14 日	2020 年 10 月 17 日	否
蔡小如	9,900.00 万元	2019 年 08 月 08 日	2022 年 08 月 08 日	否
蔡小如	12,000.00 万元	2019 年 09 月 29 日	2020 年 03 月 24 日	否
蔡小如	3,600.00 万元	2019 年 10 月 10 日	2022 年 12 月 31 日	否
蔡小如	2,000.00 万元	2019 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 26 日	否
陈融圣	5,500.00 万元	2019 年 06 月 28 日	2020 年 06 月 27 日	否
陈融圣	14,500.00 万元	2019 年 07 月 05 日	2020 年 07 月 04 日	否
陈融圣	23,370.00 万元	2019 年 08 月 29 日	2023 年 08 月 29 日	否
陈融圣	9,900.00 万元	2019 年 08 月 08 日	2022 年 08 月 08 日	否
陈融圣	2,000.00 万元	2019 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 26 日	否
陈融圣	20,000.00 万元	2019 年 12 月 05 日	2021 年 12 月 19 日	否

关联担保情况说明：

本公司实际控制人蔡小如与兴业银行中山分行签订最高额保证合同，为本公司提供最高额为 20,000 万元的担保，该担保合同下的借款用于补充流动资金。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司实际控制人蔡小如与中国建设银行小榄支行签订最高额保证合同，为本公司提供最高额为 30,000.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于日常运营周转。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司实际控制人蔡小如与中国工商银行股份有限公司中山分行签订最高额保证合同，为本公司提供最高额为 90,000.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于江西优码、卡友支付服务有限公司及润兴租赁股权并购支付。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司实际控制人蔡小如、主要股东陈融圣和本公司与东莞银行股份有限公司中山分行签订最高额保证合同，为本公司之子公司深圳市金锐显数码科技有限公司提供最高额为 23,370.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于补充流动资金。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司实际控制人蔡小如与远东国际租赁有限公司签订担保函，为本公司提供最高额为 11,796.34 万元（含融资租赁本息总额）的担保，该担保合同下的融资租赁借款用于补充流

动资金。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司实际控制人蔡小如、主要股东陈融圣、新东网科技有限公司（子公司）和本公司作为共同保证人，为本公司与福建海峡银行股份有限公司福州黎明支行签订最高额保证合同，供最高额为 9,900.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于补充流动资金。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司实际控制人蔡小如、主要股东陈融圣和本公司作为共同保证人，为新东网与福建海峡银行股份有限公司福州黎明支行签订最高额保证合同，为新东网提供最高额为 5,000.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于补充流动资金。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司实际控制人蔡小如与上海浦东发展银行中山小榄支行签订最高额保证合同，为本公司提供最高额为 12,000.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于借新还旧。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司实际控制人蔡小如与交通银行中山分行小榄支行签订最高额保证合同，为本公司提供最高额为 3,600.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于借新还旧。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司主要股东陈融圣与福州市华侨基金有限责任公司签订最高额保证合同，为本公司提供最高额为 5,500.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于补充流动资金。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司主要股东陈融圣与福州市华侨基金有限责任公司签订最高额保证合同，为本公司提供最高额为 14,500.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于补充流动资金。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

本公司主要股东陈融圣与福州市华侨基金有限责任公司签订最高额保证合同，为本公司提供最高额为 20,000.00 万元的担保，该担保合同下的借款用于补充流动资金。截至 2019 年 12 月 31 日，该担保未履行完。

关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
蔡小如	26,613,000.00	2018 年 09 月 29 日	2019 年 06 月 25 日	已归还
蔡小如	500,000.00	2019 年 01 月 11 日	2019 年 06 月 25 日	已归还
厦门达华资产管理有限公司	20,000,000.00	2018 年 03 月 19 日	2019 年 06 月 28 日	已归还
厦门达华资产管理有限公司	90,000,000.00	2018 年 03 月 26 日	2019 年 07 月 08 日	已归还
厦门达华资产管理有限公司	39,000,000.00	2018 年 03 月 19 日	2019 年 12 月 06 日	已归还
合计	176,113,000.00			

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
昊盛金控科技有限公司	2,892,846.00	2019 年 08 月 14 日	2019 年 12 月 27 日	已收回
合计	2,892,846.00			

8. 报告期内本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

9. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,475,100.00	7,342,500.00

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中山声屏汇智能信息有限公司	-	-	187,600.00	27,250.00
	广东南方爱视娱乐科技有限公司	20,313,720.00	10,156,860.00	20,313,720.00	1,393,424.50
	厦门达华资产管理有限公司	-	-	150,000.00	2,250.00
	合计	20,313,720.00	10,156,860.00	20,651,320.00	1,422,924.50
其他应收款					
	厦门东网融创投资基金管理合伙企业（有限合伙）	30,000.00	1,500.00	-	-
	ASN Satellites Sdn Bhd	-	-	411,792.00	20,589.60
	珠海晟则投资管理中心（有限合伙）	559,154,183.22	47,528,105.58	-	-
	合计	559,184,183.22	47,529,605.58	411,792.00	20,589.60

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付利息：			
	徕乾商业保理（上海）有限公司	379,522.63	-
	厦门达华资产管理有限公司	2,928,206.06	-
	深圳达华物联网并购基金管理合伙企业（有限合伙）	58,708.51	58,708.51

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	蔡小如	570,539.97	27,056,557.14
	厦门达华资产管理有限公司	7,520,269.49	227,671.64
	中山市亮迪光电股份有限公司	270,945.60	270,945.60
	徕乾商业保理（上海）有限公司	105,749.00	-
	福信企业有限公司	6,983,028.97	
短期借款			
	深圳达华物联网并购基金管理合伙企业（有限合伙）	1,600,100.00	7,600,100.00
	厦门达华资产管理有限公司	26,116,029.20	216,200,000.00
	润兴融资租赁有限公司	-	472,500,000.00
	徕乾商业保理（上海）有限公司	11,974,626.07	4,200,000.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额		128,196,620.06
公司本期行权的各项权益工具总额		0.00
公司本期失效的各项权益工具总额		0.00
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	无	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	

（二）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	BS 模型、授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	按期末管理层预计可行权的数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,851,696.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,851,696.00

（三）报告期不存在股份支付的修改、终止情况

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 发行股票和债券

本公司于 2019 年第二次临时股东大会决议通过的《福州达华智能科技股份有限公司 2019 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》、第三届董事会第五十四次会议通过的《关于向激励对象首次授予股票期权及限制性股票的议案》，拟以货币资金方式向王中民等 326 名股权激励对象授予限制性股票共计人民币普通股（A 股）49,323,000 股，每股面值 1 元，授予激励对象限制性股票的价格为 2.76 元/股，变更后注册资本为人民币 1,144,709,132.00 元，每股面值 1 元，折股份总数 1,144,709,132 股，其中：有限售条件的流通股份为 289,874,448 股，占股份总数的 25.32%，无限售条件的流通股份为 854,834,684 股，占股份总数的 74.68%。

于 2020 年 1 月 10 日，本公司实际已收到王中民等 326 名股权激励对象缴纳的限制性股票股权激励认购款合计人民币 136,131,480.00 元，其中，计入实收资本 49,323,000.00 元，计入资本公积 86,808,480.00 元。

上述事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2020]000013 号验资报告审验。

2. 自然灾害

受新型冠状病毒疫情风险影响，各地政府相继出台并严格执行关于延迟复工、限制物流、人流等疫情防控政策，公司及下属各子公司均不同程度地受到延期开工以及产品流通不畅的影响。若本次新型冠状病毒疫情的影响在短期内不能得到控制，部分债务人的还款能力可能下降，信用损失的判定可能发生变化，可能会对上市公司短期业绩造成不利影响。对其他事项的影响暂无法判定。

3. 会计政策变更

根据深圳证券交易所 2018 年 8 月 21 日《关于新金融工具、收入准则执行时间的通知》，公司自 2020 年 1 月 1 日起实施修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，不追溯调整 2019 年可比数，不影响公司 2019 年度相关财务指标。

（二）其他资产负债表日后事项说明

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

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

无。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

无。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

无。

（六）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司确定了 3 个报告分部，这些报告分部是以不同行业为基础确定的。本公司各个报告分部主要财务信息详见“（2）报告分部的财务信息”。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：元

项目	营业收入	营业成本
通讯和电子设备制造业	2,021,766,743.90	1,744,770,925.93
软件业	155,105,445.76	134,982,195.85
其他	105,795,827.53	77,435,671.83
合计	2,282,668,017.19	1,957,188,793.61

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2018 年，公司与南京铭朋签订资产转让协议，公司将持有的卡友支付 100%股权转让给南京铭朋，股权作价人民币 7.38 亿元。签订协议后，公司收到南京铭朋支付的股权转让款共计 3.46 亿元。因卡友支付股权未及时转让，南京铭朋就上述事项向上海国际经济贸易仲裁委员会提起本次仲裁，请求解除其与本公司签订的购买卡友支付 100%股权的《股权购买协议》及其补充协议，并返还其已支付的股权转让款，并支付违约金。

2019 年末，双方以和解的方式解决该仲裁事项，并就卡友支付后续股权收购转让事宜达成一致意见，和解款为 3.88 亿（包括原预付的股权转让款、资金利息及违约金等款项）。至 2022 年 6 月，南方铭朋有权选择以该价款加相应利息继续购买卡友支付全部股权，双方和解后，卡友支付全部交由南京铭朋经营管理。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,350,474.14	100.00	256,428.08	7.65	3,094,046.06
其中：组合 1	3,350,474.14	100.00	256,428.08	7.65	3,094,046.06
组合 2	-	-	-	-	-
合计	3,350,474.14	100.00	256,428.08	7.65	3,094,046.06

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	382,617.50	100.00	72,473.50	18.94	310,144.00
其中：组合 1	382,617.50	100.00	72,473.50	18.94	310,144.00
组合 2	-	-	-	-	-
合计	382,617.50	100.00	72,473.50	18.94	310,144.00

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1: 应收货款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,994,856.64	149,742.83	5.00
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	-	-	20.00
3—4 年	355,617.50	106,685.25	30.00
4 年以上	-	-	100.00
合计	3,350,474.14	256,428.08	7.65

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	72,473.50	183,954.58	-	-	-	256,428.08
其中：组合 1	72,473.50	183,954.58	-	-	-	256,428.08
组合 2	-	-	-	-	-	-
合计	72,473.50	183,954.58	-	-	-	256,428.08

本期无坏账准备转回或收回金额

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	2,147,130.54	64.08	107,356.53
第二名	752,118.35	22.45	37,605.92
第三名	226,617.50	6.76	67,985.25
第三名	129,000.00	3.85	38,700.00
第五名	92,623.33	2.76	4,631.17
合计	3,347,489.72	99.91	256,278.86

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	5,720,000.00
其他应收款	732,011,255.75	220,486,262.74
合计	732,011,255.75	226,206,262.74

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
新东网科技有限公司	-	5,720,000.00
合计	-	5,720,000.00

（二）其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款	157,638,178.14	151,152,936.95
外部单位往来款	25,666.00	583,164.00
保证金及押金	54,032,800.00	70,544,872.72
员工借款、备用金	445,749.49	218,693.27
股权处置款	596,755,671.37	11,601,488.15
其他	8,749,222.91	19,386.08
减：坏账准备	85,636,032.16	13,634,278.43
合计	732,011,255.75	220,486,262.74

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	606,755,671.37	74.21	80,129,593.73	13.21	526,626,077.64
按组合计提预期信用损失的其他应收款	210,891,616.54	25.79	5,506,438.43	2.61	47,746,999.97
其中：组合 1	53,253,438.40	6.51	5,506,438.43	10.34	47,746,999.97
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	157,638,178.14	19.28	-	-	157,638,178.14
合计	817,647,287.91	100.00	85,636,032.16	10.47	732,011,255.75

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	45,000,000.00	19.22	9,000,000.00	20.00	36,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	189,120,541.17	80.78	4,634,278.43	2.45	184,486,262.74
其中：组合 1	189,120,541.17	80.78	4,634,278.43	2.45	184,486,262.74
组合 2	-	-	-	-	-
合计	234,120,541.17	100.00	13,634,278.43	5.82	220,486,262.74

3. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位 A	28,000,000.00	13,000,000.00	46.43	根据可回收性估计
单位 B	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	根据可回收性估计
单位 C	9,600,000.00	9,600,000.00	100.00	根据可回收性估计
单位 D	1,488.15	1,488.15	100.00	根据可回收性估计
单位 E	559,154,183.22	47,528,105.58	8.50	根据可回收性估计
合计	606,755,671.37	80,129,593.73	13.21	

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,732,108.25	1,886,605.41	5.00
1—2 年	224,830.15	22,483.02	10.00
2—3 年	10,000,000.00	2,000,000.00	20.00
3—4 年	5,284,500.00	1,585,350.00	30.00
4 年以上	12,000.00	12,000.00	100.00
合计	53,253,438.40	5,506,438.43	

5. 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)	
期初余额	4,634,278.43	-	9,000,000.00	13,634,278.43

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)	
期初余额在本期			-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-2,420,297.63	-	2,420,297.63	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,292,457.63	-	68,709,296.10	72,001,753.73
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	5,506,438.43	-	80,129,593.73	85,636,032.16

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	股权转让款	559,154,183.22	1 年以内	68.39	47,528,105.58
第二名	股权转让款	28,000,000.00	1 年以内	3.42	1,400,000.00
第三名	保证金及押金	28,000,000.00	2-3 年	3.42	13,000,000.00
第四名	保证金及押金	10,000,000.00	2-3 年	1.22	2,000,000.00
第五名	保证金及押金	10,000,000.00	1-2 年	1.22	10,000,000.00
合计		635,154,183.22		77.68	73,928,105.58

8. 本期无涉及政府补助的其他应收款

9. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,438,190,331.56	119,515,135.00	3,318,675,196.56	3,537,498,052.47	115,025,884.93	3,422,472,167.54
对联营、合营企业投资	47,272,508.13	2,926,622.99	44,345,885.14	1,262,180,626.99	2,926,622.99	1,259,254,004.00

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	3,485,462,839.69	122,441,757.99	3,363,021,081.70	4,799,678,679.46	117,952,507.92	4,681,726,171.54

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海达如电子科技有限公司	20,000,000.00	-	19,051,900.00	948,100.00	-	-
四川达宏物联射频科技有限公司	4,489,250.07	-	-	-	4,489,250.07	36,000,000.00
武汉世纪金桥安全技术有限公司	94,010,000.00	-	-	94,010,000.00	-	-
北京慧通九方科技有限公司	115,720,000.00	-	-	115,720,000.00	-	-
江西优码创达软件技术有限公司	236,766,400.00	-	-	236,766,400.00	-	-
广州圣地信息技术有限公司	62,676,900.00	-	-	62,676,900.00	-	-
青岛融佳安全印务有限公司	202,961,435.00	-	-	202,961,435.00	-	83,515,135.00
中山市中达小额贷款有限责任公司	60,000,000.00	-	60,000,000.00	-	-	-
新东网科技有限公司	861,500,000.00	-	-	861,500,000.00	-	-
北京九方畅通汽车租赁有限公司	11,000,000.00	-	11,000,000.00	-	-	-
广东达华支付科技有限公司	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-	-
中山恒达智能科技有限公司	275,184,086.12	-	2,936,320.91	272,247,765.21	-	-
深圳市金锐显数码科技有限公司	981,000,000.00	-	-	981,000,000.00	-	-
北京达华智能科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
香港达华智能科技股份有限公司	438,442,151.35	-	-	438,442,151.35	-	-
中山市德晟融资租赁有限公司	50,212,080.00	-	-	50,212,080.00	-	-
厦门达华商业保理有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
台州达华沅泰股权投资合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
上海显德科技有限公司	25,000.00	-	25,000.00	-	-	-
福建海天丝路卫星科技有限公司	-	705,000.00	-	705,000.00	-	-
上海达网科技有限公司	-	500.00	-	500.00	-	-
合计	3,422,472,167.54	705,500.00	100,013,220.91	3,318,675,196.56	4,489,250.07	119,515,135.00

2. 对联营业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
中山市诚达小额贷款股份有限公司	43,426,229.10	-	-40,000,000.00	-	-
南京衡思健康科技有限公司	43,569.48	-	-	-26,315.76	-

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
中山声屏汇智能信息有限公司		-	-	-	-
卡友支付服务有限公司	111,286,112.70	-	-	14,325,693.72	-
润兴融资租赁有限公司	1,102,186,774.71	-	-1,102,186,774.71	-	-
北京新时代智库文化发展中心(有限合伙)	2,986,813.25	-	-	68,154.25	-
厦门达华资产管理有限公司	-675,495.24	-	-	675,495.24	-
中山市中达小额贷款有限责任公司	-	-	-	-	-
合计	1,259,254,004.00	-	-1,142,186,774.71	15,043,027.45	-

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
中山市诚达小额贷款股份有限公司	-	-3,426,229.10	-	-	-	-
南京衡思健康科技有限公司	-	-	-	-	17,253.72	-
中山声屏汇智能信息有限公司	-	-	-	-	-	2,926,622.99
卡友支付服务有限公司	-	-	-	-125,611,806.42	-	-
润兴融资租赁有限公司	-	-	-	-	-	-
北京新时代智库文化发展中心(有限合伙)	-	-	-	-	3,054,967.50	-
厦门达华资产管理有限公司	-	-	-	-	-	-
中山市中达小额贷款有限责任公司	-	-	-	41,273,663.92	41,273,663.92	-
合计	-	-3,426,229.10	-	-84,338,142.50	44,345,885.14	2,926,622.99

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,496,767.89	10,530,287.39	164,609,248.21	124,682,274.03
其他业务	20,818,215.04	626,245.44	4,752,159.93	2,690,540.49

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	15,043,027.45	-157,802,876.22

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	38,966,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	123,518,675.38	-51,063,245.40
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	2,925,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	
交易性金融资产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	-	—
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	805,822.42	-
合计	139,367,525.25	-166,975,121.62

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	132,518,371.36	
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）	20,005,332.16	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	498,103,245.55	
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	-125,692.55	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,438,556.68	
减：所得税影响额	-1,882,138.83	
少数股东权益影响额（税后）	-173,148.22	
合计	671,995,100.25	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		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	3.88	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-48.71	-0.57	-0.57

福州达华智能科技股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月二十八日