北京首都在线科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]000824 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

北京首都在线科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2017 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 5-7

母公司资产负债表 8-9

母公司利润表 10

母公司现金流量表 11

母公司股东权益变动表 12-14

财务报表附注 1-105

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2020]000824 号

北京首都在线科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京首都在线科技股份有限公司（以下简称首都在线）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 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，公允反映了首都在线 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于首都在线，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，认为分别对 2019 年度、

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2018 年度、2017 年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确定；

2. 商誉的减值。

(一) 收入确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2019 年度、2018 年度及 2017 年度。

首都在线与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（二十九）及附注六、注释 27。

首都在线 2019 年度、2018 年度、2017 年度营业收入分别为 73,905.90 万元、60,311.05 万元、48,150.01 万元，各年增幅较大，主要来自互联网数据中心业务。由于收入为首都在线重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2019 年度、2018 年度及 2017 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1） 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制（包括信息技术系统和非信息技术系统）的设计，并进行控制测试；

（2） 获取销售合同，检查业务内容、主要合同条款以及结算方式，并与首都在线实际执行的收入确认政策进行比对；

（3） 执行分析性复核程序，包括分析主要业务收入变化、主要

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

客户的变化及毛利率的变动；

（4） 检查重要客户合同、对账单、结算凭证、收款凭证等单据，并结合应收账款实施函证程序；

（5） 选取部分客户通过网络和工商信息等对其身份背景进行核查；

（6） 根据合同确定的单价、计费方式及系统数据重新计算收入，并与财务数据进行比对；

（7） 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试；

（8） 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计程序，管理层对收入确认作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

（二）商誉减值

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2019 年度、2018 年度及 2017 年度。

首都在线与商誉减值相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（二十三）及附注六、注释 9。

截至 2019 年 12 月 31 日止，首都在线合并财务报表中商誉的账面余额为 8,732.70 万元，商誉减值准备为 633.00 万元。首都在线每年年末对商誉进行减值测试，在确定包含商誉的相关资产组的可收回金额时，需要对未来收入、毛利率、折现率等指标进行预测。由于商誉金额重大，且商誉减值涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2019 年度、2018 年度及 2017 年度财务报表审计中，我们针

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对商誉减值实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与商誉减值相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

（2）将管理层在商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、基础数据等与历史数据及行业数据进行对比，评估管理层运用的重大估计及判断的合理性；

（3）与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）复核未来现金流量净现值的计算过程是否准确；

（5）评估管理层对商誉减值的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，管理层对商誉减值测试过程中作出的判断及所运用的估计和假设可以被我们获取的证据所支持。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

首都在线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，首都在线管理层负责评估首都在线的持续经营能力，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首都在线、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督首都在线的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，就可能导致对首都在线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首都在线不能持续经营。

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. 就首都在线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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

中国·北京　　（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年二月二十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	222,528,801.04	270,117,617.17	334,349,005.26
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	2	135,218,238.62	100,133,419.31	79,216,907.13
应收款项融资				
预付款项	3	25,345,479.24	16,154,641.11	2,681,717.01
其他应收款	4	2,263,650.27	3,854,231.79	2,320,804.31
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	5	3,416,638.94	2,601,792.20	2,299,645.21
流动资产合计		388,772,808.11	392,861,701.58	420,868,078.92
非流动资产：				
可供出售金融资产				
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	6	54,340.11	1,052,377.29	4,338,134.71
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	7	263,935,601.31	129,531,648.62	110,557,060.28
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	8	20,728,466.11	6,895,301.46	7,167,935.83
开发支出				
商誉	9	80,996,989.90	77,174,944.33	77,174,944.33
长期待摊费用	10	18,252,668.84	4,323,344.58	367,955.93
递延所得税资产	11	5,274,332.82	7,305,785.59	4,205,119.17
其他非流动资产	12	11,936.00	15,578,986.00	3,518,770.00
非流动资产合计		389,254,335.09	241,862,387.87	207,329,920.25
资产总计		778,027,143.20	634,724,089.45	628,197,999.17

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表（续）

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（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	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	13	7,722,925.92	800,000.00	10,160,371.52
应付账款	14	91,631,266.33	45,413,871.56	30,905,595.67
预收款项	15	12,087,782.78	11,445,531.29	9,380,692.24
应付职工薪酬	16	13,911,853.81	10,348,720.52	15,889,282.92
应交税费	17	2,765,152.95	4,559,179.41	7,134,586.56
其他应付款	18	3,842,773.86	1,245,077.70	1,669,873.45
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	19	3,931,194.26		2,295,317.32
其他流动负债				
流动负债合计		135,892,949.91	73,812,380.48	77,435,719.68
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	20	8,097,388.81		6,754,482.93
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	21	8,541,767.13	12,241,624.70	15,942,190.32
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		16,639,155.94	12,241,624.70	22,696,673.25
负债合计		152,532,105.85	86,054,005.18	100,132,392.93
股东权益：				
股本	22	361,316,277.00	361,316,277.00	361,316,277.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	23	51,788,938.51	49,373,250.47	46,383,004.50
减：库存股				
其他综合收益	24	4,267,558.45	2,547,055.58	398,488.13
专项储备				
盈余公积	25	29,370,332.50	23,564,467.58	18,042,968.80
未分配利润	26	171,558,955.78	110,847,868.41	101,924,867.81
归属于母公司股东权益合计		618,302,062.24	547,648,919.04	528,065,606.24
少数股东权益		7,192,975.11	1,021,165.23	
股东权益合计		625,495,037.35	548,670,084.27	528,065,606.24
负债和股东权益总计		778,027,143.20	634,724,089.45	628,197,999.17

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

编制单位：北京昆仑在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	27	739,059,012.08	603,110,487.44	481,500,069.64
减：营业成本	27	505,876,467.18	410,482,041.12	309,990,349.67
税金及附加	28	1,390,881.36	1,033,214.90	1,288,812.42
销售费用	29	40,349,673.21	34,794,532.01	29,926,334.47
管理费用	30	71,622,115.51	56,279,687.75	51,843,845.38
研发费用	31	53,504,242.59	48,202,225.81	39,245,502.29
财务费用	32	-5,291,194.40	-3,792,095.33	-232,336.30
其中：利息费用		48,876.90	135,829.73	900,854.52
利息收入		5,602,289.88	5,161,034.12	899,756.59
加：其他收益	33	6,986,922.15	5,468,437.03	3,169,922.04
投资收益	34	-50,637.33	-1,026,547.32	-1,357,813.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-405,492.57	-107,939.03	-1,906,705.81
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				
信用减值损失	35	-1,213,845.70		
资产减值损失	36		-314,712.60	-3,433,651.92
资产处置收益	37		58,817.74	7,979.65
二、营业利润		77,329,265.75	60,296,876.03	47,823,997.95
加：营业外收入	38	43,143.02	100,343.71	188,149.53
减：营业外支出	39	101,206.08	126,368.01	429,181.65
三、利润总额		77,271,202.69	60,270,851.73	47,582,965.83
减：所得税费用	40	8,512,722.22	2,540,975.98	7,081,547.81
四、净利润		68,758,480.47	57,729,875.75	40,501,418.02
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		68,758,480.47	57,729,875.75	40,503,792.38
终止经营净利润				-2,374.36
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		66,516,952.29	57,802,452.62	40,501,418.02
少数股东损益		2,241,528.18	-72,576.87	
五、其他综合收益的税后净额		1,720,502.87	2,148,567.45	-1,790,396.26
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,720,502.87	2,148,567.45	-1,790,396.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
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				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,720,502.87	2,148,567.45	-1,790,396.26
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 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	24	1,720,502.87	2,148,567.45	-1,790,396.26
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		70,478,983.34	59,878,443.20	38,711,021.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		68,237,455.16	59,951,020.07	38,711,021.76
归属于少数股东的综合收益总额		2,241,528.18	-72,576.87	
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.1841	0.1600	0.1149
（二）稀释每股收益		0.1841	0.1600	0.1149

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2019年度	2018年度	2017年度
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		750,625,964.52	613,321,073.89	494,088,475.12
收到的税费返还		4,213,047.27	1,430,981.52	1,801,052.01
收到其他与经营活动有关的现金	41	7,272,006.31	7,659,140.85	16,229,893.79
经营活动现金流入小计		762,111,018.10	622,411,196.26	512,119,420.92
购买商品、接受劳务支付的现金		482,794,647.57	393,335,085.87	303,768,485.94
支付给职工以及为职工支付的现金		113,525,800.00	103,804,569.91	76,600,271.09
支付的各项税费		21,706,671.72	16,675,412.14	11,165,037.75
支付其他与经营活动有关的现金	41	40,373,849.34	33,027,739.10	32,038,481.65
经营活动现金流出小计		658,400,968.63	546,842,807.02	423,572,276.43
经营活动产生的现金流量净额		103,710,049.47	75,568,389.24	88,547,144.49
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		178,700,000.00	77,500,000.00	77,320,000.00
取得投资收益收到的现金		469,848.63	580,819.49	548,892.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		240,613.66	411,200.00	355,506.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	41	3,939,283.75	7,598,909.20	12,992,595.60
投资活动现金流入小计		183,349,746.04	86,090,928.69	91,216,994.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		161,956,532.78	95,723,376.76	51,618,638.39
投资支付的现金		178,700,000.00	77,500,000.00	70,950,000.00
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	41			2,700,000.00
投资活动现金流出小计		340,656,532.78	173,223,376.76	125,268,638.39
投资活动产生的现金流量净额		-157,306,786.74	-87,132,448.07	-34,051,644.03
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		934,600.00	1,168,300.00	229,786,515.20
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		934,600.00	1,168,300.00	
取得借款收到的现金				5,015,725.58
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		934,600.00	1,168,300.00	234,802,240.78
偿还债务支付的现金				18,015,725.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			43,357,953.24	393,033.30
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	41	2,522,434.73	9,061,416.40	1,249,756.22
筹资活动现金流出小计		2,522,434.73	52,419,369.64	19,658,515.10
筹资活动产生的现金流量净额		-1,587,834.73	-51,251,069.64	215,143,725.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		126,981.51	836,074.55	-400,007.07
五、现金及现金等价物净增加额		-55,057,590.49	-61,979,053.92	269,239,219.07
加：期初现金及现金等价物余额		269,317,617.17	331,296,671.09	62,057,452.02
六、期末现金及现金等价物余额		214,260,026.68	269,317,617.17	331,296,671.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019年度									
	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	361,316,277.00		49,373,250.47		2,547,055.58		23,564,467.58	110,847,868.41	1,021,165.23	548,670,084.27
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	361,316,277.00		49,373,250.47		2,547,055.58		23,564,467.58	110,847,868.41	1,021,165.23	548,670,084.27
三、本年增减变动金额			2,415,688.04		1,720,502.87		5,805,864.92	60,711,087.37	6,171,809.88	76,824,953.08
（一）综合收益总额					1,720,502.87			66,516,952.29	2,241,528.18	70,478,983.34
（二）股东投入和减少资本			2,415,688.04						934,600.00	3,350,288.04
1．股东投入的普通股									934,600.00	934,600.00
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			2,415,688.04							2,415,688.04
4．其他										
（三）利润分配							5,805,864.92	-5,805,864.92	-2,940,000.00	-2,940,000.00
1．提取盈余公积							5,805,864.92	-5,805,864.92		
2．对股东的分配									-2,940,000.00	-2,940,000.00
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									5,935,681.70	5,935,681.70
四、本年期末余额	361,316,277.00		51,788,938.51		4,267,558.45		29,370,332.50	171,558,955.78	7,192,975.11	625,495,037.35

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018年度									
	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	361,316,277.00		46,383,004.50		398,488.13		18,042,968.80	101,924,867.81		528,065,606.24
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	361,316,277.00		46,383,004.50		398,488.13		18,042,968.80	101,924,867.81		528,065,606.24
三、本年增减变动金额			2,990,245.97		2,148,567.45		5,521,498.78	8,923,000.60	1,021,165.23	20,604,478.03
（一）综合收益总额					2,148,567.45			57,802,452.62	-72,576.87	59,878,443.20
（二）股东投入和减少资本			2,415,688.07						1,168,300.00	3,583,988.07
1．股东投入的普通股									1,168,300.00	1,168,300.00
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			2,415,688.07							2,415,688.07
4．其他										
（三）利润分配							5,521,498.78	-48,879,452.02		-43,357,953.24
1．提取盈余公积							5,521,498.78	-5,521,498.78		
2．对股东的分配								-43,357,953.24		-43,357,953.24
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			574,557.90						-74,557.90	500,000.00
四、本年期末余额	361,316,277.00		49,373,250.47		2,547,055.58		23,564,467.58	110,847,868.41	1,021,165.23	548,670,084.27

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017年度									
	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	88,163,222.00		85,477,519.47	7,747,002.00	2,188,884.39		14,623,096.82	64,843,321.77		247,549,042.45
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	88,163,222.00		85,477,519.47	7,747,002.00	2,188,884.39		14,623,096.82	64,843,321.77		247,549,042.45
三、本年增减变动金额	273,153,055.00		-39,094,514.97	-7,747,002.00	-1,790,396.26		3,419,871.98	37,081,546.04		280,516,563.79
（一）综合收益总额					-1,790,396.26			40,501,418.02		38,711,021.76
（二）股东投入和减少资本	15,070,000.00		218,988,540.03							234,058,540.03
1．股东投入的普通股	15,070,000.00		214,124,062.38							229,194,062.38
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			4,864,477.65							4,864,477.65
4．其他										
（三）利润分配							3,419,871.98	-3,419,871.98		
1．提取盈余公积							3,419,871.98	-3,419,871.98		
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转	258,083,055.00		-258,083,055.00							
1．资本公积转增股本	258,083,055.00		-258,083,055.00							
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				-7,747,002.00						7,747,002.00
四、本年期末余额	361,316,277.00		46,383,004.50		398,488.13		18,042,968.80	101,924,867.81		528,065,606.24

（后附财务报表附注为合并财务报表的组）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		101,985,155.45	208,877,084.76	293,155,743.28
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	1	52,948,770.97	52,485,119.63	45,641,781.58
应收款项融资				
预付款项		5,369,673.67	3,143,515.41	1,311,479.50
其他应收款	2	1,613,138.65	30,543,068.06	1,943,435.78
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		1,462,696.09	1,440,084.77	935,219.38
流动资产合计		163,379,434.83	296,488,872.63	342,987,659.52
非流动资产：				
可供出售金融资产				
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	3	387,822,861.62	200,769,497.54	185,156,439.41
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		91,157,465.52	87,926,728.93	86,631,943.52
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		18,666,950.74	2,765,888.11	4,220,647.33
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		9,343,181.81	210,000.00	270,000.00
递延所得税资产		3,330,004.88	3,383,516.18	3,527,531.84
其他非流动资产		11,936.00	8,535,146.58	3,518,770.00
非流动资产合计		510,332,400.57	303,590,777.34	283,325,332.10
资产总计		673,711,835.40	600,079,649.97	626,312,991.62

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（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	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				10,160,371.52
应付账款		32,231,374.78	33,526,188.23	36,065,472.03
预收款项		4,806,503.68	5,621,524.39	6,747,779.52
应付职工薪酬		4,379,874.84	3,555,670.03	7,851,381.04
应交税费		661,122.11	1,441,577.34	4,272,333.23
其他应付款		7,594,122.80	698,915.48	8,002,236.57
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		3,931,194.26		2,295,317.32
其他流动负债				
流动负债合计		53,604,192.47	44,843,875.47	75,394,891.23
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		8,097,388.81		6,754,482.93
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		8,541,767.13	12,241,624.70	15,942,190.32
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		16,639,155.94	12,241,624.70	22,696,673.25
负债合计		70,243,348.41	57,085,500.17	98,091,564.48
股东权益：				
股本		361,316,277.00	361,316,277.00	361,316,277.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		51,943,183.60	49,527,495.56	46,611,807.49
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		29,370,332.50	23,564,467.58	18,042,968.80
未分配利润		160,838,693.89	108,585,909.66	102,250,373.85
股东权益合计		603,468,486.99	542,994,149.80	528,221,427.14
负债和股东权益总计		673,711,835.40	600,079,649.97	626,312,991.62

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	4	296,422,795.63	290,131,844.65	263,107,960.06
减：营业成本	4	200,083,659.04	197,885,823.47	170,880,199.37
税金及附加		254,920.47	158,095.36	227,056.54
销售费用		12,306,853.95	15,113,753.87	15,186,312.66
管理费用		47,787,261.76	40,130,139.38	34,964,796.86
研发费用		26,281,708.95	25,060,549.08	25,327,458.91
财务费用		-3,997,023.73	-3,490,783.44	-97,054.19
其中：利息费用		48,876.90	135,829.73	900,854.52
利息收入		4,414,856.51	4,601,440.28	645,951.41
加：其他收益		4,829,726.39	4,983,477.07	2,845,904.84
投资收益	5	39,847,946.83	35,307,963.44	16,723,713.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-405,492.57	-107,939.03	-1,906,705.81
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				
信用减值损失		82,603.30		
资产减值损失			5,979.55	-239,736.27
资产处置收益			81,637.00	7,979.65
二、营业利润		58,465,691.71	55,653,323.99	35,957,051.41
加：营业外收入			3,000.00	188,047.70
减：营业外支出		59,422.10	126,368.01	427,738.96
三、利润总额		58,406,269.61	55,529,955.98	35,717,360.15
减：所得税费用		347,620.46	314,968.15	1,518,640.35
四、净利润		58,058,649.15	55,214,987.83	34,198,719.80
（一）持续经营净利润		58,058,649.15	55,214,987.83	34,198,719.80
（二）终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
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				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 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		58,058,649.15	55,214,987.83	34,198,719.80

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	2019年度	2018年度	2017年度
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		313,457,414.56	299,685,678.51	268,803,237.79
收到的税费返还		3,052,332.23	707,546.97	1,801,052.01
收到其他与经营活动有关的现金		39,228,102.91	6,132,840.28	39,229,345.05
经营活动现金流入小计		355,737,849.70	306,526,065.76	309,833,634.85
购买商品、接受劳务支付的现金		191,531,247.14	184,031,755.68	156,555,906.86
支付给职工以及为职工支付的现金		63,151,509.05	60,818,491.83	52,690,558.72
支付的各项税费		4,257,253.19	5,823,516.04	2,224,880.44
支付其他与经营活动有关的现金		19,526,646.27	55,746,198.31	16,827,402.91
经营活动现金流出小计		278,466,655.65	306,419,961.86	228,298,748.93
经营活动产生的现金流量净额		77,271,194.05	106,103.90	81,534,885.92
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		126,900,000.00	75,678,390.61	69,149,128.41
取得投资收益收到的现金		40,306,972.75	35,313,794.70	19,481,290.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		225,800.00	1,904,844.00	355,506.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	3,052,334.17	12,992,595.60
投资活动现金流入小计		169,432,772.75	115,949,363.48	101,978,521.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,661,071.38	53,565,142.09	45,147,437.99
投资支付的现金		314,412,390.00	91,297,280.00	89,557,165.43
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				2,700,000.00
投资活动现金流出小计		351,073,461.38	144,862,422.09	137,404,603.42
投资活动产生的现金流量净额		-181,640,688.63	-28,913,058.61	-35,426,082.25
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				229,786,515.20
取得借款收到的现金				5,015,725.58
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				234,802,240.78
偿还债务支付的现金				18,015,725.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			43,357,953.24	393,033.30
支付其他与筹资活动有关的现金		2,522,434.73	9,061,416.40	1,249,756.22
筹资活动现金流出小计		2,522,434.73	52,419,369.64	19,658,515.10
筹资活动产生的现金流量净额		-2,522,434.73	-52,419,369.64	215,143,725.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-106,891,929.31	-81,226,324.35	261,252,529.35
加：期初现金及现金等价物余额		208,877,084.76	290,103,409.11	28,850,879.76
六、期末现金及现金等价物余额		101,985,155.45	208,877,084.76	290,103,409.11

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019年度								
	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	361,316,277.00		49,527,495.56				23,564,467.58	108,585,909.66	542,994,149.80
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	361,316,277.00		49,527,495.56				23,564,467.58	108,585,909.66	542,994,149.80
三、本年增减变动金额			2,415,688.04				5,805,864.92	52,252,784.23	60,474,337.19
（一）综合收益总额								58,058,649.15	58,058,649.15
（二）股东投入和减少资本			2,415,688.04						2,415,688.04
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			2,415,688.04						2,415,688.04
4．其他									
（三）利润分配							5,805,864.92	-5,805,864.92	
1．提取盈余公积							5,805,864.92	-5,805,864.92	
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	361,316,277.00		51,943,183.60				29,370,332.50	160,838,693.89	603,468,486.99

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-20

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018年度								
	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	361,316,277.00		46,611,807.49				18,042,968.80	102,250,373.85	528,221,427.14
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	361,316,277.00		46,611,807.49				18,042,968.80	102,250,373.85	528,221,427.14
三、本年增减变动金额			2,915,688.07				5,521,498.78	6,335,535.81	14,772,722.66
（一）综合收益总额								55,214,987.83	55,214,987.83
（二）股东投入和减少资本			2,415,688.07						2,415,688.07
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			2,415,688.07						2,415,688.07
4．其他									
（三）利润分配							5,521,498.78	-48,879,452.02	-43,357,953.24
1．提取盈余公积							5,521,498.78	-5,521,498.78	
2．对股东的分配								-43,357,953.24	-43,357,953.24
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			500,000.00						500,000.00
四、本年期末余额	361,316,277.00		49,527,495.56				23,564,467.58	108,585,909.66	542,994,149.80

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　主管会计工作负责人：

6-1-21

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017年度								
	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	88,163,222.00		85,706,322.46	7,747,002.00			14,623,096.82	71,471,526.03	252,217,165.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	88,163,222.00		85,706,322.46	7,747,002.00			14,623,096.82	71,471,526.03	252,217,165.31
三、本年增减变动金额	273,153,055.00		-39,094,514.97	-7,747,002.00			3,419,871.98	30,778,847.82	276,004,261.83
（一）综合收益总额								34,198,719.80	34,198,719.80
（二）股东投入和减少资本	15,070,000.00		218,988,540.03						234,058,540.03
1．股东投入的普通股	15,070,000.00		214,124,062.38						229,194,062.38
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			4,864,477.65						4,864,477.65
4．其他									
（三）利润分配							3,419,871.98	-3,419,871.98	
1．提取盈余公积							3,419,871.98	-3,419,871.98	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转	258,083,055.00		-258,083,055.00						
1．资本公积转增股本	258,083,055.00		-258,083,055.00						
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				-7,747,002.00					7,747,002.00
四、本年期末余额	361,316,277.00		46,611,807.49				18,042,968.80	102,250,373.85	528,221,427.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　主管会计工作负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

北京首都在线科技股份有限公司
截至2019年12月31日止前三个年度
财务报表附注

一、 公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

北京首都在线科技股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）前身为北京首都在线数据科技有限公司（以下简称"首都在线有限"），系由曲宁、毕名武、二六三网络通信股份有限公司于2005年7月13日共同出资设立的有限公司。首都在线有限设立时注册资本为人民币250.00万元，本次设立出资业经中诚信会计师事务所有限责任公司验证，并出具中诚信验字[2005]B097验资报告。设立时，出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
1	曲宁	102.50	41.00
2	二六三网络通信股份有限公司	100.00	40.00
3	毕名武	47.50	19.00
	合计	250.00	100.00

2007年3月，根据首都在线有限股东会决议，增加注册资本150.00万元，全部为货币出资，新增资本由股东按原出资比例缴纳，增资后注册资本变更为400.00万元，本次增资业经中诚信会计师事务所有限责任公司验证，并出具中诚信验字[2007]B32验资报告。本次增资后，出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
1	曲宁	164.00	41.00
2	二六三网络通信股份有限公司	160.00	40.00
3	毕名武	76.00	19.00
	合计	400.00	100.00

2008年12月，根据首都在线有限股东会决议，二六三网络通信股份有限公司将其持有的首都在线有限股权全部转让给股东曲宁，并于2009年5月办理了工商变更登记。本次转让后，出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
1	曲宁	324.00	81.00
2	毕名武	76.00	19.00
	合计	400.00	100.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2009 年 12 月，根据首都在线有限股东会决议，增加注册资本 44.40 万元，全部由赵永志缴纳。增资后，首都在线有限注册资本变更为 444.40 万元，本次增资业经北京天圆全会计师事务所有限公司验证，并出具天圆全验字[2009]15 号验资报告。本次增资后，出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
1	曲宁	324.00	72.90
2	毕名武	76.00	17.10
3	赵永志	44.40	10.00
	合计	444.40	100.00

2．股份制改制情况

2010 年 2 月，根据首都在线有限创立大会决议及发起人协议，首都在线有限整体变更为北京首都在线科技股份有限公司，各发起人以其拥有的截至 2009 年 12 月 31 日止经审计后的净资产 808.935 万元折股投入，共折合为 550.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。本次变更业经北京永拓会计师事务所有限公司验证，并出具京永验字（2010）第 21002 号验资报告。公司于 2010 年 3 月办理了工商登记手续，变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	曲宁	400.95	72.90
2	毕名武	94.05	17.10
3	赵永志	55.00	10.00
	合计	550.00	100.00

3．股份公司阶段

经中国证券业协会中证协函[2010]281 号的备案确认，公司股份于 2010 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股份代码 430071。

2011 年 9 月，根据公司 2011 年第一次临时股东大会决议及中国证券业协会备案确认的《关于北京首都在线科技股份有限公司定向增资文件的备案确认函》（中证协函[2011]321 号），公司以非公开定向增资的方式增资 90 万股，每股人民币 11.00 元，由尤嘉、姜萍、郑义、王帆、杨宇、周东波、刘丽莉、史东辰、许薇、朱叶、李涛、刘峰、王伟娟、吕伟、宋丽珊、杨青等 16 名员工及北京金慧丰投资管理有限公司、浙江熔岩创新股权投资合伙企业（有限合伙）认购。扣除发行费用后实际募集资金净额 939.00 万元，其中新增注册资本 90.00 万元，余额 849.00 万元计入资本公积。本次增资后公司注册资本变更为 640.00 万元，本次增资业经天健正信会计师事务所有限公司验证，并出具天健正信验（2011）综字第 010109 号验资报告。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2012 年 3 月，根据公司 2011 年年度股东大会决议，以 2011 年末总股本 640 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 14 股，共计增加股本 896.00 万元。本次转增后，注册资本增至人民币 1,536.00 万元，本次增资业经大华会计师事务所有限公司验证，并出具大华验字[2012]121 号验资报告。

2012 年 11 月，根据公司 2012 年第三次临时股东大会决议及中国证券业协会备案确认的《关于北京首都在线科技股份有限公司定向增资文件的备案确认函》（中证协函[2012]695 号），公司以非公开定向增资的方式增资不超过 80.68 万股有限售条件的人民币普通股，每股面值 1 元，每股人民币 6 元。由二六三网络通信股份有限公司全部认购。本次增资后公司注册资本变更为 1,616.68 万元，本次增资业经大华会计师事务所有限公司验证，并出具大华验字[2012]315 号验资报告。

2013 年 5 月，公司召开 2012 年年度股东大会，审议通过《2012 年度利润分配方案》，以截至 2012 年 12 月 31 日公司总股本 1,616.68 万股为基数向全体股东每 10 股送红股 3.2 股，派发现金股利 6.5 元（含税），同时进行资本公积金转增股本，以 1,616.68 万股为基数向全体股东每 10 股转增 2.3 股，共计转增 889.174 万股，本次送股及转增后总股本增至 2,505.854 万股，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2013]000187 号验资报告。

根据 2013 年 5 月召开的公司 2013 年第二次临时股东大会决议，经全国中小企业股份转让系统备案函确认（股转系统函[2013]703 号），公司定向增资 49.44 万股，发行价为 1.2 元/股，由宁波梅山保税港区云拓投资管理合伙企业（有限合伙）认购。本次增资后公司注册资本变更为 2,555.294 万元，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2013]000051 号验资报告。

根据 2014 年 2 月 14 日召开的公司 2014 年第一次临时股东大会决议，公司定向增资 300 万股，发行价为 18 元/股，分别由北京基石创业投资基金（有限合伙）、北京中海盈创投资管理中心（有限合伙）认购。本次增资后公司注册变更为 2,855.294 万元，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2014]000084 号验资报告。

根据 2014 年 8 月 19 日召开的 2014 年第六次临时股东大会决议，公司定向增资 49.50 万股，发行价为 3.4 元/股，由宁波梅山保税港区云拓投资管理合伙企业（有限合伙）认购。本次增资后公司注册资本变更为 2,904.794 万元，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2014]000330 号验资报告。

2014 年 12 月 24 日，根据公司 2014 年第八次临时股东大会会议审议通过，公司以现有总股本 2,904.794 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 17 股，共计增加股本 4,938.1498 万元。本次转增后，注册资本增至人民币 7,842.9438 万元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2015 年 8 月 19 日，根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司以非公开定向增发的方式增发 195.00 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为人币 9.25 元。由张晓慧、王佩华、陈志荣、王雪华、李青、吴秀芝、刘戎韬、庞剑锋、倪锦昌、王洪光、林镇和、许昌丽、石强、朱玉兰、余庆、广发证券股份有限公司、海通证券股份有限公司、中信证券股份有限公司、青岛金石灏汭投资有限公司、国泰君安证券股份有限公司认购。本次增资后公司注册资本变更为 8,037.9438 万元，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2015]000824 号验资报告。

2016 年 4 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]931 号《关于核准北京首都在线科技股份有限公司向合众投资、宇联投资发行股份购买资产的批复》批准，本公司通过发行 778.3784 万股股份和支付现金相结合的方式购买合众投资、宇联投资合计持有广东力通网络科技有限公司 100%的股权。本次发行后，公司注册资本变更为 8,816.3222 万元，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2016]000377 号验资报告。

2017 年 7 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1114 号《关于核准北京首都在线科技股份有限公司定向发行股票的批复》批准，本公司向中信证券投资有限公司、长江证券股份有限公司、小石头软件（北京）有限公司、宁波龙马龙腾投资管理中心、北京航天科工信息产业投资基金（有限合伙）、商华忠、郑念、聂廷再、刘海斌、霍勇钢、单爱萍等投资者定向增发 1,507.00 万股，本次增发完成后公司注册资本变更为 10,323.3222 万元，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2017]000549 号验资报告。

2017 年 11 月，根据本公司 2017 年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定，以公司总股本 10,323.3222 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 25 股，累计转增 25,808.3055 万股。本次转增后，本公司的股份总数变更为 36,131.6277 万股，股本变更为人民币 36,131.6277 万元，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2017]00932 号验资报告。

经过历年的派送红股、资本公积转增股本及增发新股，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 36,131.6277 万股，股本为 36,131.6277 万元。股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	曲宁	12,100.3417	33.4896
2	赵永志	3,073.2776	8.5058
3	闽清县合众投资管理中心（有限合伙）	2,416.3276	6.6876
4	北京基石创业投资基金（有限合伙）	2,173.5000	6.0155
5	毕名武	1,826.3364	5.0547

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
6	刘海斌	1,569.0150	4.3425
7	北京航天科工信息产业投资基金（有限合伙）	1,249.5000	3.4582
8	中信证券投资有限公司	1,249.5000	3.4582
9	二六三网络通信股份有限公司	1,181.7603	3.2707
10	北京中海盈创投资管理中心（有限合伙）	945.0000	2.6154
11	其他股东	8,347.0691	23.1018
	合计	36,131.6277	100.0000

4．注册地和总部地址

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司持有统一社会信用代码为 911101087776681301 的营业执照。注册地址：北京市海淀区东冉北街 9 号宝蓝金园国际中心 B 段 3 层 B3010 号房间。公司实际控制人为曲宁，法定代表人为曲宁。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息传输、软件和信息技术服务业。主要产品或服务为基础服务、云计算服务和其他。其中：基础服务主要为 IDC 的资源租用（包括带宽和机架）；云计算服务主要为通过整合基础电信运营商网络资源，利用核心技术实现 IDC 资源的统一管理和调度、分布式存储、网络动态负载均衡等服务；其他主要是基于 IDC 托管用户提供的维护、升级、安全防护、监控、网络管理等增值服务。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 2 月 28 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京乾云时代数据科技有限公司（以下简称“乾云时代”）	全资子公司	二级	100	100
首都在线信息科技（上海）有限公司（以下简称“上海首都在线”）	全资子公司	二级	100	100
北京云宽志业网络技术有限公司（以下简称“云宽志业”）	控股子公司	二级	90	90
上海红之盟网络科技有限公司（以下简称“红之盟”）	全资子公司	二级	100	100
首都在线数据服务有限公司 (CAPITALONLINE DATA SERVICE CO., LTD)（以下简称“美国首都在线”）	全资子公司	二级	100	100
城际互联（香港）有限公司	全资子公司	二级	100	100

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
（URBAN CONNECTED(HK)CO.,LIMITED）（以下简称“香港首都在线”）				
广东力通网络科技有限公司（以下简称“广东力通”）	全资子公司	二级	100	100
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司（以下简称“中瑞云祥”）	控股子公司	二级	51	51
北京首云汇商金融信息服务有限公司（以下简称“首云汇商”）	全资子公司	三级	100	100

北京云宽志业网络技术有限公司更名前为北京首云融金科技有限公司。城际互联（香港）有限公司更名前为首都在线数据服务（香港）有限公司。

北京首云汇商金融信息服务有限公司系首都在线信息科技（上海）有限公司全资子公司。

1、报告期内新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
2018年度	
北京首云汇商金融信息服务有限公司	购买
2019年度	
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	购买

2、报告期内不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
2017年度	
首都在线科技无锡有限公司（以下简称“无锡公司”）	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在附注四、（十一）、（十三）、（十四）、（十六）应收款项风险组合依据及坏账准备计提比例、应收款项预期信用损失计提的方法；附注四、（十二）应收票据的预期信用损失；附注四、（十九）固定资产折旧；附注四、（二十二）无形资产摊销；附注四、（二十四）长期待摊费用摊销；附注四、（二十九）收入确认的具体原则等。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况，2019 年度、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，采用当期平均汇率折算。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（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

遇到下列情况可以除外：

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

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

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

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一） 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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、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，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（十二） 应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6.金融工具减值。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值以及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票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
其他汇票	除无风险银行承兑票据外及商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

（十三） 应收款项（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将单项期末金额为 100 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

（1）信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合 1	账龄分析法	本公司参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类，根据以往的历史经验并结合现实情况对坏账准备计提比例作出最佳估计
组合 2	余额百分比法	合并财务报表范围内关联方之间的应收款项

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3 年以上	100	100

②采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	—	—

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

4．其他计提方法说明

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

（十四） 应收账款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值以及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	合并财务报表范围内关联方之间的应收账款	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合 2	合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失

应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照如下：

账龄	整个存续期预期信用损失率(%)
1 年以内	1
1-2 年	10
2-3 年	50
3 年以上	100

（十五） 应收款项融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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／（十一）6.金融工具减值。

（十六） 其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值以及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	合并财务报表范围内关联方之间的其他应收款	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合 2	合并财务报表范围内关联方以外的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

（十七） 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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	直线法	5	5	19
电子设备	直线法	5	5	19
运输设备	直线法	5	5	19

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（二十） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十二） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括商标、软件使用权和专利技术、非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	受益期
商标权	商标权法律保护期限	商标法
其他	5	受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十三） 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。

（二十四） 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。

2.摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产改良支出	受益期	
专线租赁支出	受益期	

（二十五） 职工薪酬

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六） 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；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（二十七） 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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（二十八） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（二十九） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

5. 具体确认原则

（1）IDC 服务

IDC 服务是利用相应的机房设施，以外包出租的方式为用户的服务器等互联网或其他网络相关设备提供放置、代理维护、系统配置及管理服务以及存储空间的出租、通信线路和出口带宽的代理租用和其他应用服务。

（2）云计算服务

云计算服务属于互联网资源协作服务业务，指利用架设在数据中心之上的设备和资源，通过互联网或其他网络以随时获取、按需使用、随时扩展、协作共享等方式，为用户提供的数据存储、互联网应用开发环境、互联网应用部署和运行管理等服务。

（3）增值服务

增值服务是 IDC 服务和云计算服务相关的各种增值服务。

IDC 服务、云计算服务及增值服务合同分为固定合同与敞口合同，固定合同即合同约定单价及使用总量；敞口合同仅约定单价，不约定使用总量，根据客户实际使用量收费。对于固定合同，按照合同约定采用直线法在服务期限内按月平均确认；对于敞口合同，根据公司统计的使用量，在客户确认后，按照合同约定单价计算确认收入。

（4）销售商品收入

销售商品收入是本公司为客户提供技术服务过程中，应客户要求代其外购设备、耗材获

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

得的收入。在商品交付给买方，并取得客户的验收单后确认收入。

（5）代理收入

包括广告代理收入及运营商专有产品代理收入。

广告代理系本公司在媒体推广平台为客户提供的网络广告投放服务。按照合同约定的单价以及广告投放量计算收入，在客户确认账单后确认收入。

运营商专有产品代理系本公司根据运营商要求对其指定业务产品进行销售及服务。按照合同约定的比例及运营商实际收入计算，在运营商确认账单后确认收入。

（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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

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。

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四/（十九）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） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十四） 财务报表列报项目变更说明

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，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	2018 年 12 月 31 日/2018 年度			2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	重列前金额	影响金额	重列后金额	重列前金额	影响金额	重列后金额
应收票据	—	—	—	—	—	—
应收账款	—	100,133,419.31	100,133,419.31	79,216,907.13	—	79,216,907.13
应收票据及应收账款	100,133,419.31	-100,133,419.31	—	—	—	—
应收利息	—	—	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—	—	—
其他应收款	3,854,231.79	—	3,854,231.79	2,320,804.31	—	2,320,804.31
固定资产	129,531,648.62	—	129,531,648.62	110,557,060.28	—	110,557,060.28
固定资产清理	—	—	—	—	—	—
在建工程	—	—	—	—	—	—
工程物资	—	—	—	—	—	—
应付票据	—	800,000.00	800,000.00	10,160,371.52	—	10,160,371.52
应付账款	—	45,413,871.56	45,413,871.56	30,905,595.67	—	30,905,595.67
应付票据及应付账款	46,213,871.56	-46,213,871.56	—	—	—	—
应付利息	—	—	—	—	—	—
应付股利	—	—	—	—	—	—
其他应付款	1,245,077.70	—	1,245,077.70	1,669,873.45	—	1,669,873.45
其他流动负债	3,699,857.57	-3,699,857.57	—	1,694,000.01	-1,694,000.01	—
递延收益	8,541,767.13	3,699,857.57	12,241,624.70	14,248,190.31	1,694,000.01	15,942,190.32
长期应付款	—	—	—	6,754,482.93	—	6,754,482.93
专项应付款	—	—	—	—	—	—
管理费用	56,279,687.75	—	56,279,687.75	91,089,347.67	-39,245,502.29	51,843,845.38
研发费用	48,202,225.81	—	48,202,225.81	—	39,245,502.29	39,245,502.29

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

列报项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度			2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	重列前金额	影响金额	重列后金额	重列前金额	影响金额	重列后金额
其他收益	5,468,437.03	—	5,468,437.03	3,169,922.04	—	3,169,922.04
营业外收入	100,343.71	—	100,343.71	188,149.53	—	188,149.53
收到其他与经营活动有关的现金	7,659,140.85	—	7,659,140.85	3,364,693.79	12,865,200.00	16,229,893.79
收到其他与筹资活动有关的现金	7,598,909.20	—	7,598,909.20	12,865,200.00	-12,865,200.00	—

（三十五） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：公司将与企业日常活动有关的政府补助按照经济业务实质自“营业外收入”调整至“其他收益”科目核算，在利润表中增加“其他收益”项目单独列报；与企业日常活动无关的政府补助在“营业外收入”科目核算。

（2）2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

（3）2017 年，财政部先后修订颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会[2017]9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会[2017]14 号）（以上四项统称《新金融工具准则》），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具会计准则。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新的金融工具准则，变更前及变更后的具体会计政策详见附注四、（十）、（十一）、（十二）。本公司已采用新金融工具准则编制 2019 年度财务报表，对金融工具进行分类和计量（含减值）时，涉及前期财务报表列报数据与新金融工具准则要求不一致的，无需追溯调整。金融工具原账面价值与在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度的期初留存收益或其他综合收益。

本公司参照历史信用损失经验，重新计量应收款项于 2019 年 1 月 1 日应计提的预期信

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

用损失准备，其结果与执行2019年1月1日之前的会计政策应计提的损失准备金额无重大差异。

（4）2019年5月，财政部先后颁布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会[2019]8号）、《企业会计准则第12号——债务重组》（和财会[2019]9号），要求这两项准则适用于2019年1月1日之后的交易，本公司执行这两项准则的未对本公司财务报告产生重大影响。

本公司执行上述准则对报告期影响如下：

变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额		备注
		2018年12月31日/2018年度	2017年12月31日/2017年度	
《企业会计准则第16号——政府补助》准则修订	其他收益	—	3,169,922.04	
	营业外收入	—	-3,169,922.04	
《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则发布	资产处置收益	—	7,979.65	
	营业外收入	—	-7,979.65	
	营业外支出	—	—	
	持续经营净利润	—	40,503,792.38	
	终止经营损益	—	-2,374.36	

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	销售货物	2018年5月1日之前为17% 2018年5月1日之后为16% 2019年4月1日之后为13%	注1
	应税劳务收入、应税服务收入	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税额	7%、5%	注2
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税额	2%、1%	注3
河道管理费	实缴流转税额	1%	注4
文化建设事业费	广告业务实缴流转税	3%、1.5%	注5

注*1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%税率调整为16%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，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%税率的，税率调整为 13%。

注*2：公司、乾云时代、首云汇商、云宽志业自 2019 年 8 月起城建税税率由 7%调整至 5%。

注*3：上海首都在线、红之盟自 2018 年 7 月起地方教育费附加税率由 2%调整至 1%。

注*4：上海首都在线及红之盟 2017 年 1-3 月缴纳河道管理费，自 2017 年 4 月起不再缴纳。

注*5：乾云时代广告收入缴纳文化建设事业费。根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税[2019]46 号），自 2019 年 7 月 1 日起减半征收。

境外子公司按所在地政策计缴流转税及附加税费。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率			
	2017 年度	2018 年度	2019 年度	备注
本公司*1	15.00%	15.00%	15.00%	
北京乾云时代数据科技有限公司*2	15.00%	15.00%	15.00%	
首都在线科技无锡有限公司*3	25.00%	—	—	
首都在线信息科技（上海）有限公司*4	12.50%	12.50%	*8	
北京云宽志业网络技术有限公司	25.00%	25.00%	*8	
上海红之盟网络科技有限公司	25.00%	25.00%	*8	
首都在线数据服务有限公司(CAPITALONLINE DATA SERVICE CO., *5	超额累进	超额累进	超额累进	
城际互联（香港）有限公司（URBAN CONNECTED (HK)CO.,LIMITED）*6	16.50%	16.50%	16.50%	
广东力通网络科技有限公司*7	15.00%	15.00%	15.00%	
北京首云汇商金融信息服务有限公司	25.00%	25.00%	*8	
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	25.00%	25.00%	25.00%	

注*1：公司于 2015 年 11 月 24 日获得了编号为 GR201511001919 的高新技术企业证书，有效期为三年。2018 年到期后，公司申请了高新技术企业重新认定，于 2018 年 9 月 10 日再次获得了编号为 GR201811002668 的高新技术企业证书。根据有关规定，公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度持续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

注*2：乾云时代于 2016 年 12 月 22 日获得了编号为 GR201611004836 的高新技术企业证书，有效期为三年，根据有关规定，乾云时代 2017 年度、2018 年度享受国家关于高

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。乾云时代高新技术企业证书于 2019 年 12 月 21 日到期，乾云时代已于证书到期前申请高新技术企业重新认定并通过复审，2019 年度按 15%缴纳企业所得税。

注*3：2017 年 3 月 17 日，首都在线科技无锡有限公司已完成工商注销手续。

注*4：上海首都在线于 2015 年 1 月 22 日通过软件企业认定（证书编号：沪 R-2014-0394），并于 2016 年 3 月 11 日取得上海市闸北区国际税务局出具的“企业所得税优惠审批结果通知书”（编号：沪地税闸十六[2016]000001 号），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）的规定，新办软件企业向主管税务机关申请享受自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。根据有关规定，上海首都在线自 2015 年度起享受两免三减半的所得税税收优惠政策，2017 年、2018 年按照 12.50%税率缴纳企业所得税，2019 年符合小型微利企业认定标准，详见本说明注*8。

注*5：美国首都在线注册地为美国，按照当地政策计缴企业所得税。

注*6：香港首都在线注册地为香港，按照当地政策缴纳利得税，适用税率为 16.50%。

注*7：广东力通于 2015 年 10 月 10 日获得了编号为 GR201544000418 的高新技术企业证书，有效期为三年。根据有关规定，广东力通 2016 年、2017 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。2018 年到期后，广东力通申请了高新技术企业重新认定，并于 2018 年 11 月 28 日再次获得了编号 GR201844003583 的高新技术企业证书，根据有关规定，广东力通 2018 年、2019 年、2020 年连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

注*8：上海首都在线、云宽志业、红之盟、首云汇商 2019 年度符合小型微利企业认定标准。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（二）其他说明

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

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）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	24,060.34	35,585.34
银行存款	213,477,454.21	268,277,946.77
其他货币资金	9,027,286.49	1,804,085.06
合计	222,528,801.04	270,117,617.17
其中：存放在境外的款项总额	7,625,998.27	7,549,337.38

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	7,727,495.32	800,000.00
履约保证金	541,279.04	—
合计	8,268,774.36	800,000.00

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	136,398,632.09	100,905,464.76
1-2 年	1,097,584.05	3,515,908.14
2-3 年	380,799.49	14,813.74
3 年以上	14,813.74	—
小计	137,891,829.37	104,436,186.64
减：坏账准备	2,673,590.75	4,302,767.33
合计	135,218,238.62	100,133,419.31

2019 年 12 月 31 日应收账款增加较大主要系本期业务收入增加，应收服务费随之增加以及非同一控制下企业合并中瑞云祥所致。

2. 按坏账准备计提方法分类披露

（1） 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,253,101.49	0.91	1,253,101.49	100.00	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	136,638,727.88	99.09	1,420,489.26	1.04	135,218,238.62
合计	137,891,829.37	100.00	2,673,590.75	1.94	135,218,238.62

（2） 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,784,907.00	2.67	2,784,907.00	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	101,168,808.31	96.87	1,035,389.00	1.02	100,133,419.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	482,471.33	0.46	482,471.33	100.00	—
合计	104,436,186.64	100.00	4,302,767.33	4.12	100,133,419.31

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海灵娱网络科技有限公司	497,588.32	497,588.32	100.00	预计无法收回
北京世纪摇篮网络技术有限公司	359,899.94	359,899.94	100.00	预计无法收回
北京立晨网络科技有限公司	298,943.12	298,943.12	100.00	预计无法收回
贵州格安科技有限公司	96,670.11	96,670.11	100.00	预计无法收回
合计	1,253,101.49	1,253,101.49		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	136,037,594.56	1,360,375.93	1.00
1-2 年	601,133.32	60,113.33	10.00
合计	136,638,727.88	1,420,489.26	1.04

5. 2019 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		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	3,267,378.33	857,488.26	86,858.10	2,784,907.00	—	1,253,101.49
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,035,389.00	320,065.82	28,720.85	—	93,755.29	1,420,489.26
合计	4,302,767.33	1,177,554.08	115,578.95	2,784,907.00	93,755.29	2,673,590.75

其他变动主要系非同一控制下企业合并中瑞云祥以及外币报表折算差额。

6. 2019 年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,784,907.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	2019 年 12 月 31 月				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
乐视云计算有限公司	资源费	2,784,907.00	债务重组	管理层审批	否
合计		2,784,907.00			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京金迅瑞博网络技术有限公司	11,297,822.20	8.19	112,978.22
Garena Online Private Limited	10,816,095.40	7.84	108,160.95
广州唯品会电子商务有限公司	10,570,751.23	7.67	105,707.51
北京东方国信科技股份有限公司	9,020,000.00	6.54	90,200.00
北京达佳互联信息技术有限公司	7,991,758.50	5.80	79,917.59
合计	49,696,427.33	36.04	496,964.27

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,665,762.25	97.32	15,803,378.15	97.83
1-2 年	679,716.99	2.68	351,262.96	2.17
合计	25,345,479.24	100.00	16,154,641.11	100.00

2019 年 12 月 31 日预付款项增加较大主要系预付资源费及项目采购款增加所致。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京方正世纪信息系统有限公司	7,722,925.92	30.47	2019 年	尚未提供货物
中国电信股份有限公司广东分公司	5,481,813.29	21.63	2019 年	尚未提供资源
拟上市费用	2,452,830.20	9.68	2017-2019 年	拟上市费用
中国电信股份有限公司岳阳分公司	2,066,118.00	8.15	2019 年	尚未提供资源
中国联合网络通信有限公司株洲市分公司	1,640,000.00	6.47	2019 年	尚未提供资源
合计	19,363,687.41	76.40		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释4. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,263,650.27	3,854,231.79
合计	2,263,650.27	3,854,231.79

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) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,221,763.14	3,576,773.99
1-2 年	1,022,849.83	271,308.29
2-3 年	267,079.91	138,096.16
3 年以上	306,665.72	264,655.64
小计	2,818,358.60	4,250,834.08
减：坏账准备	554,708.33	396,602.29
合计	2,263,650.27	3,854,231.79

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,808,790.24	4,242,362.72
备用金	—	6,033.36
其他	9,568.36	2,438.00
合计	2,818,358.60	4,250,834.08

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	396,602.29	—	—	396,602.29
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	209,593.05	—	—	209,593.05

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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)	
本期转回	57,722.48	—	—	57,722.48
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	6,235.47	—	—	6,235.47
期末余额	554,708.33	—	—	554,708.33

其他变动主要系非同一控制下企业合并中瑞云祥以及外币报表折算差额。

4. 2019 年度无实际核销的其他应收款

5. 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	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宝蓝物业服务股份有限公司	房租押金	1,486,417.50	0-3 年、5 年以上	52.74	114,822.16
上海德馨置业发展有限公司	房租押金	381,258.57	1-2 年	13.53	38,125.86
PCCW Global Limited	押金	104,643.00	4-5 年	3.71	104,643.00
江苏省国际招标公司	保证金	100,000.00	1 年以内	3.55	1,000.00
广东省机械研究所	押金	76,000.00	1-2 年	2.70	7,600.00
合计		2,148,319.07		76.23	266,191.02

注释5. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	1,543,594.64	838,750.97
预缴企业所得税	1,873,044.30	1,763,041.23
合计	3,416,638.94	2,601,792.20

2019 年 12 月 31 日其他流动资产增加较大主要系增值税留抵税额增加所致。

注释6. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
武汉云在线科技有限公司	1,052,377.29	—	—	-405,492.57	—
合计	1,052,377.29	—	—	-405,492.57	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

续：

被投资单位	本期增减变动				2019 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
武汉云在线科技有限公司	—	—	—	-592,544.61	54,340.11	—
合计	—	—	—	-592,544.61	54,340.11	—

注释7. 固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	263,935,601.31	129,531,648.62
固定资产清理	—	—
合计	263,935,601.31	129,531,648.62

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。

2019 年 12 月 31 日固定资产增加较大主要系境外云计算网络节点建设所需资产增加所致。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	4,847,868.81	241,015,566.45	4,977,945.24	250,841,380.50
2. 本期增加金额	256,844.92	186,811,798.32	604,474.18	187,673,117.42
购置	256,844.92	184,763,286.29	602,556.18	185,622,687.39
非同一控制下企业合并	—	266,057.49	1,918.00	267,975.49
外币报表折算差额	—	1,782,454.54	—	1,782,454.54
3. 本期减少金额	—	5,366,670.48	93,319.00	5,459,989.48
处置或报废	—	5,366,670.48	93,319.00	5,459,989.48
4. 2019 年 12 月 31 日	5,104,713.73	422,460,694.29	5,489,100.42	433,054,508.44
二. 累计折旧				
1. 2018 年 12 月 31 日	2,916,058.75	115,025,654.47	3,368,018.66	121,309,731.88
2. 本期增加金额	650,710.12	51,566,475.69	758,139.03	52,975,324.84
本期计提	650,710.12	51,208,893.66	756,980.29	52,616,584.07
非同一控制下企业合并	—	36,294.33	1,158.74	37,453.07
外币报表折算差额	—	321,287.70	—	321,287.70
3. 本期减少金额	—	5,098,336.96	67,812.63	5,166,149.59

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
处置或报废	—	5,098,336.96	67,812.63	5,166,149.59
4. 2019 年 12 月 31 日	3,566,768.87	161,493,793.20	4,058,345.06	169,118,907.13
三. 减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四. 账面价值	—	—	—	—
1. 2019 年 12 月 31 日	1,537,944.86	260,966,901.09	1,430,755.36	263,935,601.31
2. 2018 年 12 月 31 日	1,931,810.06	125,989,911.98	1,609,926.58	129,531,648.62

2. 暂时闲置的固定资产

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置的固定资产。

3. 截至 2019 年 12 月 31 日止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
运输设备	996,098.60	尚未办理过户手续
合计	996,098.60	

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	IP 地址	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	6,593,901.96	4,840,800.00	7,071,021.50	18,505,723.46
2. 本期增加金额	17,329,554.42	831,354.70	47,378.08	18,208,287.20
购置	17,294,750.42	831,354.70	—	18,126,105.12
外币报表折算差额	34,804.00	—	47,378.08	82,182.08
3. 本期减少金额	53,829.06	—	—	53,829.06
处置	53,829.06	—	—	53,829.06
4. 2019 年 12 月 31 日	23,869,627.32	5,672,154.70	7,118,399.58	36,660,181.60
二. 累计摊销				
1. 2018 年 12 月 31 日	3,336,471.41	3,732,664.97	4,541,285.62	11,610,422.00
2. 本期增加金额	2,255,447.59	781,202.82	1,335,780.63	4,372,431.04
本期计提	2,238,045.58	781,202.82	1,302,615.96	4,321,864.36
外币报表折算差额	17,402.01	—	33,164.67	50,566.68
3. 本期减少金额	51,137.55	—	—	51,137.55
处置	51,137.55	—	—	51,137.55

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	软件	商标权	IP 地址	合计
4. 2019 年 12 月 31 日	5,540,781.45	4,513,867.79	5,877,066.25	15,931,715.49
三. 减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四. 账面价值				
1. 2019 年 12 月 31 日	18,328,845.87	1,158,286.91	1,241,333.33	20,728,466.11
2. 2018 年 12 月 31 日	3,257,430.55	1,108,135.03	2,529,735.88	6,895,301.46

2019 年 12 月 31 日无形资产增加较大主要系公司网络节点建设所需软件增加所致。

截至 2019 年 12 月 31 日止，无通过公司内部研发形成的无形资产。

注释9. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
上海红之盟网络科技有限公司	16,165,919.21	—	—	16,165,919.21
广东力通网络科技有限公司	67,339,022.59	—	—	67,339,022.59
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	—	3,822,045.57	—	3,822,045.57
合计	83,504,941.80	3,822,045.57	—	87,326,987.37

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
上海红之盟网络科技有限公司	6,329,997.47	—	—	6,329,997.47
广东力通网络科技有限公司	—	—	—	—
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	—	—	—	—
合计	6,329,997.47	—	—	6,329,997.47

商誉形成原因：

2014 年 6 月，公司收购上海红之盟网络科技有限公司 100%股权，合并成本 16,368,000.00 元。购买日，红之盟可辨认净资产公允价值为 202,080.79 元，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 16,165,919.21 元确认为商誉。

2016 年 4 月，公司收购广东力通 100%股权，合并成本为 92,700,000.00 万元。购买日，广东力通可辨认净资产公允价值为 25,360,977.41 元，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 67,339,022.59 元确认为商誉。

2019 年 2 月，公司收购中瑞云祥 51%股权，合并成本为 1,000.00 万元。购买日，中

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

瑞云祥可辨认净资产公允价值为 6,177,954.43 元，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 3,822,045.57 元确认为商誉。

本公司对所收购公司产生的商誉进行减值测试，将商誉分摊至相关资产组或资产组组合，可回收金额采用预计未来现金流量的现值确定。预计未来现金流量以管理层批准的 5 年期预算为基础。

本公司采用未来现金流量折现方法的关键参数：

被投资单位名称或形成商誉的事项	关键参数			
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	折现率
上海红之盟网络科技有限公司	2020-2023 年、后续为稳定期	7.6%-3%	0%	15.99%
广东力通网络科技有限公司	2020-2023 年、后续为稳定期	6%-3%	0%	15.99%
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	2020-2023 年、后续为稳定期	6%-3%	0%	15.99%

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

资产组预计未来现金流量的现值参考利用了北京国融兴华资产评估有限责任公司对相关资产组以 2019 年 12 月 31 日为基准日进行评估出具的评估报告。期末包含商誉的资产组账面价值低于可收回金额，商誉未发生减值。

注释10. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年12月31日
经营租入固定资产改良支出	210,000.00	—	60,000.00	—	150,000.00
专线租赁*	4,113,344.58	17,136,363.64	3,421,627.96	-274,588.58	18,102,668.84
合计	4,323,344.58	17,136,363.64	3,481,627.96	-274,588.58	18,252,668.84

专线租赁系公司因业务发展需要长期租赁运营商专线，其他减少系外币报表折算。

注释11. 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	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,810,336.76	391,937.22	4,464,972.56	671,544.77
与资产相关的递延收益	8,541,767.13	1,281,265.07	12,241,624.70	1,836,243.71
无形资产摊销	7,341,538.03	1,215,484.82	3,816,749.57	660,772.29

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
股权激励	9,710,260.14	1,456,539.03	7,294,572.10	1,094,185.82
可抵扣亏损	15,546,302.34	897,061.06	14,008,963.53	3,043,039.00
其他	210,898.65	32,045.62	—	—
合计	44,161,103.05	5,274,332.82	41,826,882.46	7,305,785.59

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

本公司于2019年12月31日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

注释12. 其他非流动资产

类别及内容	2019年12月31日	2018年12月31日
预付长期资产购置款	11,936.00	15,578,986.00
合计	11,936.00	15,578,986.00

2019年12月31日其他非流动资产减少较大主要系期初预付采购专线款本期验收合格转入长期待摊费用，期初预付设备购置款中设备在本期验收结转固定资产所致。

注释13. 应付票据

种类	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	7,722,925.92	800,000.00
合计	7,722,925.92	800,000.00

2019年12月31日应付票据增加较大主要系以票据结算的项目款增加所致。2019年12月31日不存在已到期未支付的应付票据。

注释14. 应付账款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	90,602,263.15	45,179,968.16
1-2年	807,479.78	233,903.40
2-3年	221,523.40	—
合计	91,631,266.33	45,413,871.56

2019年12月31日应付账款增加较大主要系业务增长应付资源费增加、境外云计算网络节点建设应付资产购置款增加以及非同一控制下企业合并中瑞云祥所致。

注释15. 预收款项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	11,569,700.00	11,025,793.29
1-2 年	332,108.13	386,952.18
2-3 年	161,012.51	28,350.27
3 年以上	24,962.14	4,435.55
合计	12,087,782.78	11,445,531.29

截至 2019 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要预收款项。

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	10,016,282.20	111,252,931.38	107,744,167.89	13,525,045.69
离职后福利-设定提存计划	332,438.32	5,086,774.69	5,032,404.89	386,808.12
辞退福利	—	945,126.00	945,126.00	—
合计	10,348,720.52	117,284,832.07	113,721,698.78	13,911,853.81

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,661,441.34	97,125,910.83	94,062,004.43	9,725,347.74
职工福利费	—	2,130,750.30	2,130,750.30	—
社会保险费	198,689.51	3,539,557.10	3,475,795.44	262,451.17
其中：基本医疗保险费	177,693.94	2,926,805.65	2,869,291.68	235,207.91
补充医疗保险	—	263,638.49	263,638.49	—
工伤保险费	6,831.14	98,177.20	97,063.64	7,944.70
生育保险费	14,164.43	250,935.76	245,801.63	19,298.56
住房公积金	-909.09	6,099,232.60	6,093,603.51	4,720.00
工会经费和职工教育经费	3,157,060.44	2,357,480.55	1,982,014.21	3,532,526.78
合计	10,016,282.20	111,252,931.38	107,744,167.89	13,525,045.69

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	316,015.78	4,858,232.16	4,811,002.68	363,245.26
失业保险费	16,422.54	228,542.53	221,402.21	23,562.86
合计	332,438.32	5,086,774.69	5,032,404.89	386,808.12

注释17. 应交税费

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	587,649.50	1,812,722.90
企业所得税	889,130.91	1,438,430.32
个人所得税	843,565.74	640,692.29
城市维护建设税	223,147.01	247,923.72
教育费附加	100,554.12	108,634.97
其他	121,105.67	310,775.21
合计	2,765,152.95	4,559,179.41

2019 年 12 月 31 日应交税费减少较大，主要系本期增值税和企业所得税减少所致。

注释18. 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	2,940,000.00	—
其他应付款	902,773.86	1,245,077.70
合计	3,842,773.86	1,245,077.70

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) 应付股利

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	超过一年未支付原因
应付子公司少数股东股利	2,940,000.00	—	
合计	2,940,000.00	—	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	536,617.16	895,861.25
待支付费用	32,680.99	138,242.05
其他	333,475.71	210,974.40
合计	902,773.86	1,245,077.70

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
天津数集科技有限公司	100,000.00	未到支付期
上海黑桃互动网络科技有限公司	51,000.00	未到支付期
上海中清龙图网络科技有限公司	50,000.00	未到支付期

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
上海慕和网络科技有限公司	30,000.00	未到支付期
上海证安信息科技有限公司	20,000.00	未到支付期
合计	251,000.00	

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	3,931,194.26	—
合计	3,931,194.26	—

一年内到期的长期应付款详见本附注六、注释 20。

注释20. 长期应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	8,097,388.81	—
专项应付款	—	—
合计	8,097,388.81	—

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付款购买无形资产	12,028,583.07	—
减：一年内到期的长期应付款	3,931,194.26	—
合计	8,097,388.81	—

注释21. 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	12,241,624.70	—	3,699,857.57	8,541,767.13	详见表 1
与收益相关政府补助	—	—	—	—	
合计	12,241,624.70	—	3,699,857.57	8,541,767.13	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设*1	10,833,339.22	—	—	2,567,999.79	—	—	8,265,339.43	与资产相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

云计算公共服务平台产业化项目*2	1,408,285.48	—	—	1,131,857.78	—	—	276,427.70	与资产相关
合计	12,241,624.70	—	—	3,699,857.57	—	—	8,541,767.13	

截至 2019 年 12 月 31 日止，不存在需要返还的政府补助。

注 1：根据北京市发展和改革委员会《关于北京首都在线科技股份有限公司公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复》（京发改（审）[2017]312 号）文件的相关规定，公司于 2017 年 9 月收到北京海淀区财政局拨付的公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设专项补贴资金 12,840,000.00 元，用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用年限转入其他收益。2018 年度 2019 年度分别将 2,006,660.78 元、2,567,999.79 元转入其他收益。

注 2：根据《北京市科学技术委员会关于下达“云计算公共服务平台产业化”经费的通知》，公司于 2015 年 3 月收到北京市科学技术委员会拨付的云计算公共服务平台产业化专项补贴资金 8,470,000.00 元，用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用年限转入当期损益。2017 年度、2018 年度、2019 年各年分别将 1,693,904.84 元、1,693,904.84 元、1,131,857.78 元转入其他收益。

注释22. 股本

1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
股份总数	361,316,277.00	361,316,277.00	361,316,277.00
合　计	361,316,277.00	361,316,277.00	361,316,277.00

2. 股本变动情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	88,163,222.00	15,070,000.00	—	258,083,055.00	—	273,153,055.00	361,316,277.00

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	361,316,277.00	—	—	—	—	—	361,316,277.00

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	361,316,277.00	—	—	—	—	—	361,316,277.00

公司股本增减变动情况说明详见本附注一。

注释23. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	42,904,558.47	42,904,558.47	42,404,558.47
其他资本公积	8,884,380.04	6,468,692.00	3,978,446.03
合计	51,788,938.51	49,373,250.47	46,383,004.50

2.资本公积变动情况

（1）2017 年度资本公积变动情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	82,405,711.09	218,081,902.38	258,083,055.00	42,404,558.47
其他资本公积	3,071,808.38	4,864,477.65	3,957,840.00	3,978,446.03
合计	85,477,519.47	222,946,380.03	262,040,895.00	46,383,004.50

本期股本溢价增加系公司本期以每股 14.00 元的价格定向增发股份 15,070,000 股，每股面值 1 元，扣除发行费用 592,452.82 元后，其余 195,317,547.18 元记入股本溢价；宁波梅山保税港区云拓投资管理合伙企业（有限合伙）补缴出资款 18,806,515.20 元；因加速行权从其他资本公积转入资本溢价 3,957,840.00 元。

本期股本溢价减少系公司以总股本 103,233,222 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 25 股，累计转增 25,808.3055 万股，相应减少资本公积 258,083,055.00 元。

本期其他资本公积增加系确认股份支付费用所致，其他资本公积减少系因加速行权转入股本溢价部分。

（2）2018 年度资本公积变动情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	42,404,558.47	500,000.00	—	42,904,558.47
其他资本公积	3,978,446.03	2,490,245.97	—	6,468,692.00
合计	46,383,004.50	2,990,245.97	—	49,373,250.47

股本溢价增加系根据《关于促进国家科技金融创新中心建设发展的若干意见》(海行规发[2018]11 号)文件之规定，公司于 2018 年收到北京市海淀区人民政府办公室拨付的“新

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三板定增融资补贴”补助款 500,000.00 元，相应增加 2017 年 7 月定向增发已冲减资本公积的发行费用。

本期其他资本公积增加系确认股份支付费用 2,415,688.07 元；子公司云宽志业引入外部投资者，公司按照新的持股比例确认归属于公司的云宽志业增发股份导致净资产增加份额，与应结转持股比例下降部分的长期股权投资账面价值之间的差额 74,557.90 元计入资本公积。

（3）2019 年度资本公积变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	42,904,558.47	—	—	42,904,558.47
其他资本公积	6,468,692.00	2,415,688.04	—	8,884,380.04
合计	49,373,250.47	2,415,688.04	—	51,788,938.51

本期其他资本公积增加系确认股份支付费用 2,415,688.04 元。

注释24. 其他综合收益

1.报告期内各期末其他综合收益情况如下

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
外币报表折算差额	4,267,558.45	2,547,055.58	398,488.13
合计	4,267,558.45	2,547,055.58	398,488.13

2.报告期各期其他综合收益变动情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2017 年 1 月 1 日	本期发生额						2017 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：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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 重新计量设定受益计划变动额	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,188,884.39	-1,790,396.26	—	—	-1,790,396.26	—	—	398,488.13
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 现金流量套期储备	—	—	—	—	—	—	—	—
5. 外币报表折算差额	2,188,884.39	-1,790,396.26	—	—	-1,790,396.26	—	—	398,488.13
其他综合收益合计	2,188,884.39	-1,790,396.26	—	—	-1,790,396.26	—	—	398,488.13

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期发生额						2018 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：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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 重新计量设定受益计划变动额	—	—	—	—	—	—	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2017 年 12 月 31 日	本期发生额						2018 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：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	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	398,488.13	2,148,567.45	—	—	2,148,567.45	—	—	2,547,055.58
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 现金流量套期储备	—	—	—	—	—	—	—	—
5. 外币报表折算差额	398,488.13	2,148,567.45	—	—	2,148,567.45	—	—	2,547,055.58
其他综合收益合计	398,488.13	2,148,567.45	—	—	2,148,567.45	—	—	2,547,055.58

续：

项目	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以摊余成本计量的金融资产	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. 重新计量设定受益计划变动额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 其他权益工具投资公允价值变动	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	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以摊余成本计量的金融资产	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	
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	2,547,055.58	1,720,502.87	—	—	—	—	—	1,720,502.87	—	—	—	4,267,558.45
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 其他债权投资公允价值变动	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他债权投资信用减值准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5. 现金流量套期储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6. 外币报表折算差额	2,547,055.58	1,720,502.87	—	—	—	—	—	1,720,502.87	—	—	—	4,267,558.45
其他综合收益合计	2,547,055.58	1,720,502.87	—	—	—	—	—	1,720,502.87	—	—	—	4,267,558.45

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释25. 盈余公积

1.报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	29,370,332.50	23,564,467.58	18,042,968.80
合计	29,370,332.50	23,564,467.58	18,042,968.80

2.报告期内各期盈余公积变动情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,623,096.82	3,419,871.98	—	18,042,968.80
合计	14,623,096.82	3,419,871.98	—	18,042,968.80

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,042,968.80	5,521,498.78	—	23,564,467.58
合计	18,042,968.80	5,521,498.78	—	23,564,467.58

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	23,564,467.58	5,805,864.92	—	29,370,332.50
合计	23,564,467.58	5,805,864.92	—	29,370,332.50

公司盈余公积按母公司净利润的 10%提取。

注释26. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上期期末未分配利润	110,847,868.41	101,924,867.81	64,843,321.77
追溯调整金额	—	—	—
本期期初未分配利润	110,847,868.41	101,924,867.81	64,843,321.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,516,952.29	57,802,452.62	40,501,418.02
减：提取法定盈余公积	5,805,864.92	5,521,498.78	3,419,871.98
应付普通股股利	—	43,357,953.24	—
期末未分配利润	171,558,955.78	110,847,868.41	101,924,867.81

2018 年 5 月，经公司 2017 年度股东大会决议，公司以截止 2017 年 12 月 31 日的总股本 361,316,277 股为基数，每 10 股派发现金股利 1.20 元（含税），共派发现金股利 43,357,953.24 元。

注释27. 营业收入和营业成本

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	739,020,953.73	505,848,701.68	603,110,487.44	410,482,041.12	481,500,069.64	309,990,349.67
其他业务	38,058.35	27,765.50	—	—	—	—
合计	739,059,012.08	505,876,467.18	603,110,487.44	410,482,041.12	481,500,069.64	309,990,349.67

公司报告期营业收入、营业成本增加较大主要系公司业务规模增长较快，营业收入、营业成本随之增加所致。

2. 主营业务按产品类别列示如下：

项 目	2019 年		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
IDC 服务收入	412,772,018.23	326,667,794.69	371,323,033.44	288,782,770.39	307,848,393.06	227,834,556.93
云服务收入	279,278,694.09	148,252,246.52	224,086,732.98	118,416,277.49	170,140,873.88	81,684,885.47
增值服务及其他	46,970,241.41	30,928,660.47	7,700,721.02	3,282,993.24	3,510,802.70	470,907.27
合计	739,020,953.73	505,848,701.68	603,110,487.44	410,482,041.12	481,500,069.64	309,990,349.67

增值服务收入及其他主要系公司在提供 IDC 服务及云计算服务的同时，为客户提供的安全防护、监控等服务产生的收入以及设备销售收入、代理广告收入等。

3. 主营业务收入前五名及比例

客户名称	2019 年度	
	金额	比例（%）
广州唯品会电子商务有限公司	109,899,127.93	14.87
北京达佳互联信息技术有限公司	53,403,851.40	7.23
Garena Online Private Limited	44,599,030.01	6.03
北京金迅瑞博网络技术有限公司	36,703,510.15	4.97
YIMIN GROUP LIMITED	18,701,566.37	2.53
合计	263,307,085.86	35.63

续：

客户名称	2018 年度	
	金额	比例（%）
广州唯品会电子商务有限公司	97,197,342.29	16.12
北京达佳互联信息技术有限公司	55,628,337.40	9.22
北京金迅瑞博网络技术有限公司	27,492,656.27	4.56
上海中清龙图网络科技有限公司	12,164,652.16	2.02
香港绿洲游戏网络科技有限公司	12,026,942.28	1.99
合计	204,509,930.40	33.91

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

续：

客户名称	2017 年度	
	金额	比例（%）
广州唯品会信息科技有限公司	84,198,741.68	17.49
北京达佳互联信息技术有限公司	23,608,084.94	4.90
北京金山云网络技术有限公司	17,493,718.22	3.63
广州唯品会电子商务有限公司	12,453,499.67	2.59
香港绿洲游戏网络科技有限公司	10,325,109.64	2.14
合计	148,079,154.15	30.75

注释28. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
印花税	362,482.66	339,365.06	381,974.69
城市维护建设税	385,583.68	297,575.03	383,149.32
教育费附加	181,442.85	131,084.89	169,777.80
地方教育费附加	116,075.21	87,126.68	113,185.24
物产税	328,225.18	176,447.90	239,421.55
其他	17,071.78	1,615.34	1,303.82
合计	1,390,881.36	1,033,214.90	1,288,812.42

2019 年度税金及附加较 2018 年度增加较大主要系美国首都在线物产税增加所致。

注释29. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	31,631,834.29	28,071,629.25	22,918,391.04
业务宣传及招待费	4,794,201.89	2,653,730.88	3,153,634.73
差旅及办公费	1,890,218.09	2,080,698.08	2,082,194.05
房租物业费	1,652,674.61	1,595,417.68	1,295,008.28
其他*	380,744.33	393,056.12	477,106.37
合计	40,349,673.21	34,794,532.01	29,926,334.47

其他主要包括低值易耗品摊销、会议费、折旧费以及其他零星费用等。

2018 年度职工薪酬增加较大主要系公司销售人员绩效增加所致；业务宣传及招待费减少主要系公司继续根据业务战略调整业务推广及宣传的渠道所致。

2019 年度业务宣传及招待费较大主要系公司开展品牌效应策略，加大品牌与产品推广力度所致。

注释30. 管理费用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	46,482,712.04	33,839,855.37	30,764,591.62
房租物业费	5,466,574.10	5,646,543.63	4,840,052.41
差旅费	5,220,464.77	3,429,779.30	2,525,275.04
聘请中介机构费	2,525,711.81	2,005,138.97	1,569,781.27
股权激励费用	2,415,688.04	2,415,688.07	4,864,477.65
服务费	2,399,499.70	1,347,455.71	692,302.51
折旧及摊销	2,103,802.78	2,114,906.39	1,981,603.58
业务招待费	2,019,767.68	1,875,158.05	1,293,781.93
办公水电	1,036,870.21	1,030,123.95	997,095.80
会议费	664,337.04	1,298,594.17	1,182,730.48
其他*	1,286,687.34	1,276,444.14	1,132,153.09
合计	71,622,115.51	56,279,687.75	51,843,845.38

其他主要包括财产保险费、质量认证费、残疾人就业保证金、限制性股票股利等以及其他零星费用。

2018 年度职工薪酬增加较大主要系人员增加所致；差旅费增加较大主要系海外云平台项目发生差旅费较多所致。

2019 年度职工薪酬增加较大主要系管理职能部门人均工资增加所致；差旅费增加较大主要系海外云平台项目发生差旅费较多所致；服务费增加主要系人力资源服务费、商标转让及其他零星服务费增加较多所致。

注释31. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	36,637,577.57	33,355,114.57	25,431,133.42
折旧与摊销	7,327,304.18	7,595,197.89	6,961,282.47
委托外部研发费用	4,287,541.68	1,692,348.12	1,195,988.34
电信资源费用	3,967,348.19	3,946,415.11	3,761,320.78
房租及其他	1,284,470.97	1,613,150.12	1,895,777.28
合计	53,504,242.59	48,202,225.81	39,245,502.29

2018 年度、2019 年度公司研发费用增加较大主要系公司加大研发力度以及委托外部研发增加所致。

注释32. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	48,876.90	135,829.73	900,854.52

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
减：利息收入	5,602,289.88	5,161,034.12	899,756.58
汇兑损益	-31,328.11	939,139.91	-574,983.97
手续费及其他	293,546.69	293,969.15	341,549.73
合计	-5,291,194.40	-3,792,095.33	-232,336.30

2018 年度财务费用减少较大主要系 2017 年 7 月定向增发后利息收入增加较大及人民币对美元汇率变动导致汇兑损益变化所致。

2019 年度财务费用减少较大主要系利息收入增加以及人民币对美元汇率变动导致汇兑损益减少所致。

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	4,309,383.32	5,196,244.82	3,169,922.04
增值税加计抵减*1	2,522,506.87	—	—
代扣代缴个税手续费返还*2	155,031.96	272,192.21	—
合计	6,986,922.15	5,468,437.03	3,169,922.04

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，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额计入其他收益。

注*2：根据财政部 2018 年 9 月 7 日发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，公司将 2019 年、2018 年收到的代扣个人所得税手续费返还计入其他收益。

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设*1	2,567,999.79	2,006,660.78	—	与资产相关
云计算公共服务平台产业化项目*2	1,131,857.78	1,693,904.84	1,693,904.84	与资产相关
自主创新示范区专项发展资金*3	500,000.00	—	—	与收益相关
高新技术奖励*4	50,000.00	—	—	与收益相关
中关村科技园区管理委员会企业并购中介服务支持资金补助*5	—	228,400.00	—	与收益相关
房租补贴*6	—	130,000.00	—	与收益相关
创新项目区级配套*7	—	100,000.00	—	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
北京市科学技术委员会补助*8	—	800,000.00	—	与收益相关
研发经费补贴*9	—	163,600.00	192,400.00	与收益相关
企业研发后补助专项经费*10	40,900.00	40,900.00	96,200.00	与收益相关
稳岗补贴*11	6,025.75	5,779.20	5,417.20	与收益相关
租金补贴*12	12,600.00	27,000.00	—	与收益相关
科技金融产业发展专项资金*13	—	—	1,152,000.00	与收益相关
上海市静安区财政局 2016 年财政扶持资金*14	—	—	30,000.00	与收益相关
合计	4,309,383.32	5,196,244.82	3,169,922.04	

注*1：详见本附注六、注释 21、1。

注*2：详见本附注六、注释 21、2。

注*3：根据《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理办法》（沪财预〔2016〕149 号）、《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理实施细则（修订）》（沪科创办〔2019〕20 号）和《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金重点项目管理办法》（沪科创办〔2019〕21 号）的相关规定，上海首都在线于 2019 年 11 月收到上海市静安区财政局拨付的发展专项资金 500,000.00 元，计入其他收益。

注*4：根据《〈静安区关于促进科技创新与发展的实施意见〉配套政策细则》（静科委规〔2018〕1 号）的相关规定，上海首都在线于 2019 年 11 月收到上海市静安区财政局拨付的高新技术企业奖励 50,000.00 元，计入其他收益。

注*5：根据《关于对 2018 年度第一批中关村企业改制挂牌上市和并购支持项目予以公示的通知》的相关规定，公司于 2018 年收到中关村科技园区管理委员会补助款 228,400.00 元，计入其他收益。

注*6：根据上海市静安区投资办《关于印发〈关于进一步规范和完善本市区（县）财政扶持政策的意见〉的通知》（沪财预[2010]69 号）文件的相关规定，上海首都在线于 2018 年 6 月收到上海市静安区财政局拨付的房租补贴 130,000.00 元，计入其他收益。

注*7：根据上海市静安区科学技术委员会关于开展 2018 年《〈静安区关于促进科技创新与发展的实施意见〉配套政策细则项目申报的通知》，上海首都在线于 2018 年 11 月收到上海市静安区财政局拨付的“首都在线新一代高性能电商云自服务平台”资金 100,000.00 元，计入其他收益。

注*8：根据《北京市科学技术委员会关于下达“推动企业走出去开展海外布局”经费的通知》文件的相关规定，公司于 2018 年 8 月收到北京市科学技术委员会补助款 800,000.00 元，计入其他收益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注*9：根据《关于广东省激励企业研究开发政府补助试行方案》（粤财工[2015]59 号）、《广东省省级企业研究开发财政补助资金管理办法（试行）》（粤财工〔2015〕246 号）、《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引(试行)》（粤科政字〔2015〕164 号）文件的相关规定，广东省财政厅分别于 2018 年、2017 年下发了《关于 2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助资金）项目计划的公示》、《关于 2016 年广东省企业研究开发省级财政补助资金项目计划的公示》，广东力通于 2018 年、2017 年分别收到广州市天河区财政局拨付的研发补助资金 163,600.00 元、192,400.00 元，计入其他收益。

注*10：根据广州市科技和信息化局、广州市财政局、广州市统计局、广州市国家税务局、广州市地方税务局联合下发的《关于印发<广州市企业研发经费投入后补助实施方案>的通知》（穗科信[2014]2 号）文件的相关规定，广州市科技创新委员会分别于 2018 年、2017 年下发了《2017 年广州市企业研发经费投入后补助专题拟补助名单公示》、《2016 年广州市企业研发经费投入后补助专项资金申请拟补助情况公示》，广东力通于 2019 年、2018 年、2017 年分别收到广州市天河区财政局拨付的研发补助资金 40,900.00 元、40,900.00 元、96,200.00 元，计入其他收益。

注*11：根据广州市人力资源和社会保障局、广州市财政局、广州市发展和改革委员会、广州市工业和信息化委员会《关于印发<广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法>的通知》(穗人社发[2016]6 号)文件的相关规定，广东力通于 2019 年、2018 年、2017 年分别收到广州市社会保险基金管理中心拨付的稳岗补贴 6,025.75 元、5,779.20 元、5,417.20 元，计入其他收益。

注*12：根据《广州市天河区产业发展专项资金支持科技创新产业发展实施办法》（穗天科工信规〔2017〕2 号）、《广州市天河区支持软件业发展和企业 R&D 投入实施办法》（穗天科工信规〔2017〕3 号）文件的相关规定，广东力通分别于 2019 年、2018 年收到广州市天河区财政局拨付的租金补贴 12,600.00 元、27,000.00 元，计入其他收益。

注*13：根据海淀区金融服务办公室《关于对 2017 年海淀区促进科技金融创新发展专项资金拟支持项目予以公示的通知》文件的相关规定，公司于 2017 年收到北京市海淀区人民政府办公室拨付的并购补贴申请款 1,152,000.00 元，计入其他收益。

注*14：根据上海市静安区财政局《关于印发〈关于进一步规范和完善本市区（县）财政扶持政策的意见〉的通知》（沪财预[2010]69 号）文件的相关规定，上海首都在线于 2017 年收到上海市静安区财政局拨付的财政扶持资金 30,000.00 元，计入其他收益。

注释34. 投资收益

1. 投资收益明细情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-405,492.57	-107,939.03	-1,906,705.81
处置长期股权投资产生的投资收益	-592,544.61	—	—
理财收益	469,848.63	580,819.49	548,892.28
债务重组收益	477,551.22	—	—
其他*	—	-1,499,427.78	—
合计	-50,637.33	-1,026,547.32	-1,357,813.53

其他系收购首云汇商股权纳入合并范围后由权益法核算转为成本法核算，按公允价值重新计量产生的利得。

2019 年投资收益增加较大主要系债务重组收益增加，2019 年清算武汉云在线股权亏损及 2018 年收购首云汇商股权纳入合并范围后由权益法核算转为成本法核算、按公允价值重新计量产生的损失较大所致。

注释35. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	1,213,845.70	—	—
合计	1,213,845.70	—	—

注释36. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	—	314,712.60	3,433,651.92
商誉减值损失	—	—	—
合计	—	314,712.60	3,433,651.92

2017 年度坏账损失较大主要系广东力通应收乐视云计算有限公司账款全额计提坏账所致。

注释37. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得或损失	—	58,817.74	7,979.65
合计	—	58,817.74	7,979.65

注释38. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
债务重组利得	—	—	—
政府补助	—	—	—
其他	43,143.02	100,343.71	188,149.53

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合计	43,143.02	100,343.71	188,149.53

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
债务重组利得	—	—	—
政府补助	—	—	—
其他	43,143.02	100,343.71	188,149.53
合计	43,143.02	100,343.71	188,149.53

注释39. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
赔偿金支出	12,400.00	—	427,738.96
对外捐赠	—	2,385.90	—
资产报废、毁损损失	87,334.72	123,982.11	—
其他	1,471.36	—	1,442.69
合计	101,206.08	126,368.01	429,181.65

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
违约赔偿金支出	12,400.00	—	427,738.96
对外捐赠	—	2,385.90	—
资产报废、毁损损失	87,334.72	123,982.11	—
其他	1,471.36	—	1,442.69
合计	101,206.08	126,368.01	429,181.65

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	6,457,610.77	5,641,642.40	9,148,504.62
递延所得税费用	2,055,111.45	-3,100,666.42	-2,066,956.81
合计	8,512,722.22	2,540,975.98	7,081,547.81

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	77,271,202.69	60,270,851.73	47,582,965.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,590,680.40	9,040,627.76	7,137,444.87
子公司适用不同税率的影响	-1,635,939.31	-96,231.24	20,688.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整以前期间所得税的影响	197,515.99	-377,851.46	124,123.82
非应税收入的影响	141,675.58	-329,507.17	158,375.13
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,096,799.50	766,206.56	1,260,223.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	-945,660.10	—
研发费用加计扣除	-5,650,417.73	-4,988,864.33	-3,249,739.02
税率变化对所得税的影响	2,103,391.00	—	—
其他*	669,016.79	-527,744.04	1,630,431.17
所得税费用	8,512,722.22	2,540,975.98	7,081,547.81

其他主要系境外子公司按收入代扣代缴企业所得税、残疾人工资加计扣除以及首云汇商预计未来可获得足够的应纳税所得额弥补前期亏损而确认的递延所得税资产。

注释41. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	5,602,289.88	5,161,034.12	899,756.58
政府补助	609,525.75	1,995,679.20	14,346,217.20
其他往来款	900,251.96	402,083.82	955,097.40
其他	159,938.72	100,343.71	28,822.61
合计	7,272,006.31	7,659,140.85	16,229,893.79

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
管理及研发费用支出	30,106,950.32	24,777,394.42	20,062,102.53
销售费用支出	8,659,269.48	6,639,898.34	7,100,843.10
其他往来款	1,300,211.49	1,316,477.19	1,065,916.08
手续费支出	293,546.69	293,969.15	273,549.73
赔偿金、违约金及罚款支出	13,871.36	—	3,536,018.31
其他	—	—	51.90
合计	40,373,849.34	33,027,739.10	32,038,481.65

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
取得子公司支付的现金净额	1,939,283.75	4,546,575.03	—
其他*	2,000,000.00	3,052,334.17	12,992,595.60
合计	3,939,283.75	7,598,909.20	12,992,595.60

2017 年度其他系收回因与王君诉讼期初被法院冻结的货币资金，2018 年度其他系收回

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

票据保证金，2019 年度其他系收回房屋定金。

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收购子公司中介服务费	—	—	—
其他*	—	—	2,700,000.00
合计	—	—	2,700,000.00

其他系因收购上海红之盟网络科技有限公司股权而支付其原股东王君诉讼尾款。

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
融资租赁款	—	8,461,416.40	621,756.22
股份发行费用	—	—	428,000.00
拟上市费用	2,522,434.73	600,000.00	200,000.00
合计	2,522,434.73	9,061,416.40	1,249,756.22

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	68,758,480.47	57,729,875.75	40,501,418.02
加：信用减值损失	1,213,845.70	—	—
资产减值准备	—	314,712.60	3,433,651.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,616,584.07	38,943,765.06	30,654,422.75
无形资产摊销	4,321,864.36	3,713,631.18	2,318,088.25
长期待摊费用摊销	3,481,627.96	2,359,595.29	709,093.02
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）	87,334.72	67,550.27	-7,979.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	—	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	48,876.90	135,829.73	968,854.52
投资损失（收益以“-”号填列）	528,188.55	1,026,547.32	1,357,813.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,055,111.45	-3,100,666.42	-2,066,956.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	—	—	—
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,921,990.58	-32,721,555.35	-13,613,004.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,104,437.83	4,879,271.72	20,991,325.84

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	2,415,688.04	2,219,832.09	3,300,417.22
经营活动产生的现金流量净额	103,710,049.47	75,568,389.24	88,547,144.49
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—
融资租入固定资产	—	—	10,112,957.00
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	214,260,026.68	269,317,617.17	331,296,671.09
减：现金的期初余额	269,317,617.17	331,296,671.09	62,057,452.02
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	-55,057,590.49	-61,979,053.92	269,239,219.07

其他主要系确认的股份支付、投资活动中发生的中介服务费以及汇率变动对现金流的影响等。

2. 本报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,000,000.00	1,910,214.51	—
其中：广东力通网络科技有限公司	—	—	—
北京首云汇商金融信息服务有限公司	—	1,910,214.51	—
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	10,000,000.00	—	—
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	11,939,283.75	6,456,789.54	—
其中：广东力通网络科技有限公司	—	—	—
北京首云汇商金融信息服务有限公司	—	6,456,789.54	—
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	11,939,283.75	—	—
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—	—	—
取得子公司支付的现金净额	-1,939,283.75	-4,546,575.03	—

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	214,260,026.68	269,317,617.17	331,296,671.09
其中：库存现金	24,060.34	35,585.34	53,613.06
可随时用于支付的银行存款	213,477,454.21	268,277,946.77	330,554,328.49
可随时用于支付的其他货币资金	758,512.13	1,004,085.06	688,729.54
二、现金等价物	—	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019年度	2018年度	2017年度
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	214,260,026.68	269,317,617.17	331,296,671.09
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	—	—	—

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年12月31日	受限原因
其他货币资金	8,268,774.36	详见本附注六、注释1
运输设备	996,098.60	详见本附注六、注释7
合计	9,264,872.96	

注释44. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2019年12月31日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,069,913.90	6.9762	7,463,933.35
港币	180,926.29	0.8958	162,070.15
应收账款			
其中：美元	3,527,263.72	6.9762	24,606,897.17
其他应收款			
其中：英镑	6,393.24	9.1501	58,498.79
应付账款			
其中：美元	5,476,078.30	6.9762	38,202,217.44
欧元	302,572.70	7.8155	2,364,756.94
其他应付款			
其中：港币	22,022.32	0.8958	19,727.15

2. 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
首都在线数据服务有限公司	美国	美元	业务主要以该等货币计量及结算
城际互联（香港）有限公司	香港	港币	业务主要以该等货币计量及结算

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本报告期发生的非同一控制下企业合并

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至购买日期末被购买方的收入	购买日至购买日期末被购买方的净利润
北京首云汇商金融信息服务有限公司	2018/2/5	3,588,605.12	100.00	购买	2018/2/5	工商登记、支付大部分价款	19,181,878.45	5,376,005.55
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	2019/2/2	10,000,000.00	51.00	购买	2019/2/2	工商登记、支付收购价款	51,256,124.08	6,282,651.80

（1）首云汇商

上海首都在线于 2017 年 8 月 25 日与本公司、自然人戴晓滨、李冠军、鲍捷（以上转让四方合称“转让方”）签订《出资转让协议》，上海首都在线购买转让方持有的北京首云汇商金融信息服务有限公司 100%股权。首云汇商于 2018 年 1 月 9 日办理工商登记变更手续。2018 年 2 月 5 日，上海首都在线向转让方支付现金对价 3,408,000.00 元（其中包括支付给公司 1,593,900.00 元），并于 2018 年 12 月 25 日支付剩余价款。

截止 2018 年 2 月 5 日，公司支付了大部分收购款，股权已过户，相关工商变更登记手续已办理完毕，故将 2018 年 2 月 5 日确定为购买日。

（2）中瑞云祥

公司与自然人韩晓琮、曲鹏于 2019 年 1 月 29 日签订《股权转让协议》，公司拟以现金 1,000.00 万元购买韩晓琮、曲鹏持有北京中瑞云祥信息科技发展有限公司（以下简称“中瑞云祥”）其中 51.00%股权。

公司于 2019 年 1 月 31 日向韩晓琮、曲鹏支付股权转让款 600.00 万元、余款 400.00 万元于 2019 年 2 月 12 日支付完毕。

截止 2019 年 2 月 2 日，相关工商变更登记手续已办理完毕，且公司支付了大部分收购款，故将 2019 年 2 月 2 日确定为购买日。

2. 合并成本及商誉

合并成本	北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	北京首云汇商金融信息服务有限公司
现金	10,000,000.00	1,910,214.51
发行的权益性证券的公允价值	—	—
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—	1,678,390.61
合并成本合计	10,000,000.00	3,588,605.12
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,177,954.43	3,588,605.12
商誉	3,822,045.57	—

（1）合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

2018 年收购首云汇商：根据华信众合资产评估有限公司于 2017 年 8 月 22 日出具的资产评估报告（华信众合评报字（2017）第 1099 号），对首云汇商股东全部权益价值进行评

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

估，根据评估结果，首云汇商可辨认资产、负债的公允价值与账面价值无重大差异。

2019年收购中瑞云祥：根据北京国融兴华资产评估有限责任公司于2019年1月28日出具的资产评估报告（国融兴华评报[2019]第020005号），中瑞云祥以2018年12月31日为基准日的股东全部权益价值为2,051.80万元。经公司与中瑞云祥股东韩晓琮、曲鹏友好协商确定51%股权收购价为1,000.00万元。

（2）大额商誉形成的主要原因

2019年2月，公司收购中瑞云祥51%股权，合并成本为1,000.00万元。购买日，中瑞云祥可辨认净资产公允价值为6,177,954.43元，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3,822,045.57元确认为商誉。

3．被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京首云汇商金融信息服务有限公司		北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	7,243,667.73	7,243,667.73	21,343,172.56	21,343,172.56
固定资产	173,487.54	173,487.54	230,522.42	230,522.42
无形资产	1,255,484.55	1,037,380.30	—	—
递延所得税资产	—	—	23,658.68	23,658.68
资产总计	8,672,639.82	8,454,535.57	21,597,353.66	21,597,353.66
流动负债	5,084,034.70	5,084,034.70	9,483,717.53	9,483,717.53
负债总计	5,084,034.70	5,084,034.70	9,483,717.53	9,483,717.53
净资产	3,588,605.12	3,370,500.87	12,113,636.13	12,113,636.13
减：少数股东权益	—	—	5,935,681.70	5,935,681.70
取得的净资产	3,588,605.12	3,370,500.87	6,177,954.43	6,177,954.43

4．购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
北京首云汇商金融信息服务有限公司	3,177,818.39	1,678,390.61	-1,499,427.78	根据支付对价按比例计算	—
合计	3,177,818.39	1,678,390.61	-1,499,427.78		—

（二）其他原因的合并范围变动

公司于2014年3月7日召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于注销首都在线科技无锡有限公司的议案》。2014年3月25日，公司召开2014年第二次临时股东大会，审议通过相关议案。

2017年3月17日，首都在线科技无锡有限公司已完成工商注销手续，并收到无锡市

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

新吴区市场监督管理局出具的《公司准予注销登记通知书》。

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	
北京乾云时代数据科技有限公司	北京	北京	增值电信	100.00	—	投资设立
首都在线信息科技（上海）有限公司	上海	上海	增值电信	100.00	—	投资设立
上海红之盟网络科技有限公司	上海	上海	增值电信	100.00	—	购买
首都在线数据服务有限公司(CAPITALONLINE DATASERVICE CO.,LTD)	美国	美国	云计算平台服务	100.00	—	投资设立
北京云宽志业网络技术有限公司	北京	北京	增值电信	90.00	—	投资设立
城际互联（香港）有限公司(URBAN CONNECTED(HK) CO., LIMITED)	香港	香港	云计算平台服务	100.00	—	投资设立
广东力通网络科技有限公司	广州	广州	增值电信	100.00	—	购买
北京首云汇商金融信息服务有限公司	北京	北京	增值电信	—	100.00	购买
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	北京	北京	增值电信	51.00	—	购买

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
武汉云在线科技有限公司	武汉市	武汉市	增值电信	40.00	—	权益法核算
北京首云汇商金融信息服务有限公司*	北京市	北京市	技术服务	46.77	—	权益法核算

北京首云汇商金融信息服务有限公司于 2018 年 2 月 5 日由上海首都在线购买成为其全资子公司，本报告期 2017 年度、2018 年 1 月 1 日至 2018 年 2 月 4 日为公司联营企业，2018 年 2 月 5 日起为公司合并范围内子公司。

截至 2019 年 12 月 31 日，武汉云在线科技有限公司正在办理工商注销手续。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	
	武汉云在线科技有限公司	北京首云汇商金融信息服务有限公司
流动资产	1,151,307.81	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	
	武汉云在线科技有限公司	北京首云汇商金融信息服务有限公司
非流动资产	155,403.63	—
资产合计	1,306,711.44	—
流动负债	23,296.40	—
非流动负债	—	—
负债合计	23,296.40	—
少数股东权益	—	—
归属于母公司股东权益	1,283,415.04	—
按持股比例计算的净资产份额	513,366.03	—
调整事项	539,011.26	—
—商誉	539,011.26	—
—内部交易未实现利润	—	—
—其他	—	—
对联营企业权益投资的账面价值	1,052,377.29	—
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	—
营业收入*	799,236.41	1,818,453.86
净利润	-226,027.18	-37,477.36
终止经营的净利润	—	—
其他综合收益	—	—
综合收益总额	-226,027.18	-37,477.36
企业本期收到的来自联营企业的股利	—	—

续：

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度	
	武汉云在线科技有限公司	北京首云汇商金融信息服务有限公司
流动资产	1,534,368.59	7,620,099.01
非流动资产	178,336.35	1,252,118.07
资产合计	1,712,704.94	8,872,217.08
流动负债	203,262.72	5,464,238.85
非流动负债	—	—
负债合计	203,262.72	5,464,238.85
少数股东权益	—	—
归属于母公司股东权益	1,509,442.22	3,407,978.23
按持股比例计算的净资产份额	603,776.90	1,593,811.00
调整事项	539,011.26	1,601,535.55
—商誉	539,011.26	1,601,535.55

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度	
	武汉云在线科技有限公司	北京首云汇商金融信息服务有限公司
—内部交易未实现利润	—	—
—其他	—	—
对联营企业权益投资的账面价值	1,142,788.16	3,195,346.55
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	—
营业收入*	2,644,828.92	13,868,258.95
净利润*	78,230.94	-3,318,410.10
终止经营的净利润	—	—
其他综合收益	—	—
综合收益总额*	78,230.94	-3,318,410.10
企业本期收到的来自联营企业的股利	—	—

注*：首云汇商 2018 年度营业收入、净利润、综合收益总额均系 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 2 月 4 日之间发生额。

3. 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。

4. 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。

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、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（一）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，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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，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。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2019 年 12 月 31 日	减值准备
应收账款	135,218,238.62	2,673,590.75
其他应收款	2,317,990.38	554,708.33
合计	137,536,229.00	3,228,299.08

本公司的主要客户包括广州唯品会电子商务有限公司、北京达佳互联信息技术有限公司、Garena Online Private Limited 等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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

项目	2019 年 12 月 31 日						
	即时偿还*	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
应付票据	—	—	—	7,722,925.92	—	—	7,722,925.92
应付账款	—	23,737,137.73	62,361,447.49	5,532,681.12	—	—	91,631,266.33
其他应付款	902,759.84	—	—	—	—	—	902,759.84
一年内到期的非流动负债*	—	416,000.00	832,000.00	3,744,000.00	—	—	4,992,000.00
长期应付款*	—	—	—	—	9,592,000.00	—	9,592,000.00
合计	92,534,026.17	24,153,137.73	63,193,447.49	16,999,607.04	9,592,000.00	—	114,840,952.09

即时偿还系无法明确划分合同剩余期限。一年内到期的非流动负债、长期应付款均为含税金额，报表中列示系不含税金额。

（三）市场风险

1. 汇率风险

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（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元及港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）截止 2019 年 12 月 31 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	其他项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	7,463,933.35	—	162,070.15	7,626,003.50
应收账款	24,606,897.17	—	—	24,606,897.17
其他应收款	—	—	58,498.79	58,498.79
小计	32,070,830.52	—	220,568.94	32,291,399.46
外币金融负债：				
应付账款	38,202,217.44	2,364,756.94	—	40,566,974.37

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	其他项目	合计
其他应付款	—	—	19,727.15	19,727.15
小计	38,202,217.44	2,364,756.94	19,727.15	40,586,701.53

（3）敏感性分析：

截至 2019 年 12 月 31 日止，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 70.51 万元（2018 年度约 104.10 万元，2017 年度约 134.46 万元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无银行借款余额，故无人民币基准利率变动风险。。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

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报告期各期末的账面价值。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） 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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、应付票据、一年内到期的非流动负债和长期应付款、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）本公司实际控制人情况

名称	与本公司关系
曲宁	公司董事长，直接持股比例 33.4896%

（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（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本报告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
武汉云在线科技有限公司	本公司之联营企业
北京首云汇商金融信息服务有限公司*	本公司之原联营企业

北京首云汇商金融信息服务有限公司自 2018 年 2 月 5 日起成为公司全资子公司，报告期与其关联交易发生期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 2 月 4 日。

（四）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	2019 年度	2018 年度	2017 年度
武汉云在线科技有限公司	通信资源	79,426.24	93,635.75	662,622.28
北京首云汇商金融信息服务有限公司	技术服务、通信资源	—	915,261.24	5,297,326.65
合计		79,426.24	1,008,896.99	5,959,948.93

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
武汉云在线科技有限公司	通信资源	—	—	—
北京首云汇商金融信息服务有限公司	增值电信服务	—	361,814.91	2,244,546.31

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合计		—	361,814.91	2,244,546.31

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方，由公司实际控制人曲宁先生为公司提供以下担保：

担保项目	借款金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
招行综合授信*1	3,000,000.00	2016/6/1	2017/5/15	是
	1,000,000.00	2017/1/16	2017/4/26	是
民生银行综合授信*2	10,000,000.00	2016/7/5	2017/6/15	是
交通银行综合授信*3	4,015,725.58	2017/2/23	2017/7/19	是
租赁公司担保*4	6,418,598.00	2017/4/13	2018/2/12	是
合计	24,434,323.58			

注*1：2015年11月27日公司召开第二届董事会第二十六次会议，审议通过《关于向招商银行申请综合授信额度的议案》，2016年2月22日公司召开2016年第一次临时股东大会审议通过该议案，同意公司2016年度向招商银行北京分行申请综合授信额度1,500.00万元，期限12个月，以解决公司日常经营活动中流动资金周转的需要。由曲宁先生为1,500.00万元综合授信无偿提供个人无限连带责任担保。2016年10月31日公司召开第三届董事会第六次会议，审议通过《关于向招商银行申请增加1,000.00万元授信及控股股东为该授信提供反担保暨关联交易的议案》，2016年11月22日公司召开2016年第六次临时股东大会审议通过该议案，同意公司2016年度向招商银行北京分行申请增加流动资金贷款授信，增加授信金额不超过1,000.00万元，授信有效期不超过12个月，以解决公司日常经营活动中流动资金周转的需要。该授信由北京海淀科技企业融资担保有限公司向银行提供担保，由公司控股股东曲宁先生为此担保提供个人无限连带责任的反担保，反担保金额同授信金额，反担保期限同授信期限。

公司已于2017年5月15日归还上述综合授信协议下的全部借款。曲宁先生为本公司该项担保已经履行完毕。

注*2：2015年7月10日公司召开第二届董事会第二十二次会议，审议通过《关于向民生银行申请综合授信额度的议案》，2015年11月16日公司召开2015年第二次临时股东大会审议通过该议案，同意公司2015年度向中国民生银行股份有限公司北京总行营业部申请综合授信额度1,500.00万元，期限12个月，以解决公司日常经营活动中流动资金周转的需要。由曲宁先生为1,500.00万元综合授信无偿提供个人无限连带责任担保。2017年2月7日，公司召开2017年第一次临时股东大会审议通过《关于向民生银行申请综合授信2,000.00万元暨关联交易的议案》，公司2017年拟向中国民生银行股份有限公司北京分行申请综合授信额度2,000.00万元，授信期限1年，该授信由曲宁先生向银行提供个人无限

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

连带责任担保。

公司已于 2017 年 6 月 15 日归还上述综合授信协议下的全部借款。曲宁先生为本公司的该项担保已经履行完毕。

注*3：公司召开 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于 2017 年向交通银行申请流动资金贷款授信 1,000.00 万元暨关联交易的议案》，公司 2017 年拟向交通银行股份有限公司北京分行海淀支行申请流动资金贷款授信人民币 1,000.00 万元，授信期限 1 年，该授信由曲宁先生向银行提供个人无限连带责任担保。

公司已于 2017 年 7 月 19 日归还上述综合授信协议下的全部借款。

注*4：公司召开 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于 2017 年与中关村科技租赁有限公司开展融资租赁业务暨关联交易的议案》，公司及控股子公司 2017 年拟与中关村科技租赁有限公司开展融资租赁业务，合计租赁本金不超过人民币 5,400.00 万元，租赁期限为 4 年。相关融资租赁业务由曲宁先生向融资租赁公司提供个人无限连带责任担保。公司已于 2017 年 4 月 13 日以融资租赁方式取得存储器三台，租金总额 6,418,598.00 元，公司于 2018 年 2 月 12 日提前偿还该租赁合同项下的所有租金等应付款项以提前终止租赁合同，曲宁先生为本公司的该项担保已经履行完毕。

5. 关键管理人员薪酬

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	6,617,940.20	6,104,341.39	9,848,308.52

6. 关联方应收应付款项

本公司报告期各期末无关联方应收应付款项余额。

十二、股份支付

（1）通过持股平台的股份支付：公司 2013 年 5 月 31 日召开 2013 年第二次临时股东大会审议通过《北京首都在线科技股份有限公司员工持股计划》及《公司定向增资方案》，公司以 1.2 元/每股向宁波梅山保税港区云拓投资管理合伙企业（有限合伙）（公司员工持股计划的持股平台，以下简称“梅山合伙企业”）定向增发 49.44 万股，募集资金为 593,280.00 元。本次发行股票锁定期为 12 个月，新增股份自股份登记日起 12 个月内不得转让。同时，持股对象在持有限制性股票两年内离职，持股对象所持限制性股票由大股东在合伙企业内原价回购；持股对象在持有限制性股票两年后离职，持股对象所持限制性股票在合伙企业内由大股东回购，回购价格为经审计的公司当期期初每股净资产价格。

公司 2014 年 8 月 19 日召开 2014 年第六次临时股东大会审议通过《北京首都在线科技股份有限公司 2014 年员工持股计划》及《北京首都在线科技股份有限公司股票发行方案》，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司以3.4元/每股向梅山合伙企业定向增发49.50万股，募集资金为168.30万元，本次发行股票锁定期为12个月，新增股份自股份登记日起12个月内不得转让。同时，持股对象在持有限制性股票两年内离职，持股对象所持限制性股票由大股东在合伙企业内原价回购；持股对象在持有限制性股票两年后离职，持股对象所持限制性股票在合伙企业内由大股东回购，回购价格为经审计的公司当期期初每股净资产价格。

公司2017年6月15日召开2017年第三次临时股东大会审议通过《关于修订<北京首都在线科技股份有限公司员工持股计划>的议案》，上述股权激励的对象按照每股7.04元补缴获得流通权的股票认购款。缴足认购款后经公司股东大会审议通过之日起满3年后可对外出售。

（2）个人直接持有的股份支付：公司2016年第五次临时股东大会审议通过《北京首都在线科技股份有限公司股票期权方案（修订稿）》、《关于股票期权计划首次激励对象的议案》，及公司第三届董事会第六次会议审议通过的《北京首都在线科技股份有限公司股票期权首次授予方案》，公司授予赵永志及杨波等23名激励对象共计139.60万股股票期权，首次期权的授予日为2016年11月4日，首次授予期权的行权价格为每股10元，授权日的公允价值为每股14.78元。本次激励计划有效期为自授予之日起60个月。本次授予的股票期权自本激励计划授予日起满12个月后，激励对象应在未来48个月内分4次行权：第一个行权期为自授予日起12个月后的首个转让日起至授予日24个月后的最后一个转让日止，可行权数量为本次授予数量的25%；第二个行权期为自授予日起24个月后的首个转让日起至授予日36个月后的最后一个转让日止，可行权数量为本次授予数量的25%；第三个行权期为自授予日起36个月后的首个转让日起至授予日48个月后的最后一个转让日止，可行权数量为本次授予数量的25%；第四个行权期为自授予日起48个月后的首个转让日起至授予日60个月后的最后一个转让日止，可行权数量为本次授予数量的25%。本次授予期权的主要行权条件为在本股票期权计划有效期内以公司2015年经审计的合并财务报表销售收入为基础，2016年至2019年，每年经审计的合并财务报表销售收入较之2015的增长率分别不低于65%、110%、170%、260%（含）。

2016年9月5日，公司召开第三届董事会第四次会议审议通过《关于提名杨波等22人为公司核心员工的议案》、《关于股票期权计划首次激励对象的议案》以及《关于修订<北京首都在线科技股份有限公司股票期权方案>的议案》等相关议案，根据相关议案，修订后的本次股票期权激励计划拟向激励对象授予股票期权总计不超过300万股，涉及的标的股票种类为公司普通股，不超过本激励计划签署时公司股本总额8,816.3222万股的3.50%，其中首次授予139.60万股，预留期权160.40万股。同日，公司召开第三届监事会第三次会议审议通过议案《关于提名杨波等22人为公司核心员工的议案》、《关于股票期权计划首

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

次激励对象的议案》。2016 年 9 月 22 日，公司召开 2016 年第五次临时股东大会审议通过有关本次股票期权修订的相关议案。

2017 年 11 月 30 日，公司召开第三届董事会第十六次会议审议通过《关于修订<北京首都在线科技股份有限公司股票期权方案>的议案》、《关于激励对象符合修订后股票期权方案行权条件的议案》等相关议案；2017 年 12 月 18 日，公司召开 2017 年第七次临时股东大会审议通过上述议案。截至上述议案审议通过之日，由于部分激励对象离职因素，激励对象可行权股数为 82.80 万股，其中 1 名激励对象因个人原因放弃其 6.00 万股可行权股票，故本次期权实际行权股数为 76.80 万股。根据本次修订后的《北京首都在线科技股份有限公司股票期权方案》，鉴于本次期权激励行权条件已达成，激励对象可一次性行权。截至报告期末，激励对象已根据修订后《北京首都在线科技股份有限公司股票期权方案》通过新设员工持股平台受让控股股东股票以间接持股的方式全部行权。

（一） 股份支付总体情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	—	—	3,499,380 股
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—	768,000 股
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—	60,000 股
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	—	—	—
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	行权价格 10 元、6 个月	行权价格 10 元、18 个月	行权价格 10 元、30 个月

（二） 以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整		
可行权权益工具数量的确定依据	依据公司业绩预测结合公司预计人员离职率确定		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,767,662.14	10,351,974.10	7,936,286.03
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,415,688.04	2,415,688.07	4,864,477.65

十三、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无应披露未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

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无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）债务重组

2019年12月，广东力通与乐视云计算有限公司（以下简称“乐视云”）就2017年以前的债权债务部分余额签订《和解协议》，双方一致同意乐视云所欠广东力通2,784,907.00元（已全额计提减值准备）最终分3次偿还477,551.22元。广东力通将拟收回金额477,551.22元与乐视云欠款账面价值0元的差异记入当期损益。截止2019年末，广东力通已收回第一笔欠款159,183.74元。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1.根据公司董事会决议，同意公司申请首次公开发行A股股票并在创业板上市，拟向社会公众公开发行不超过5,000万股人民币普通股，不低于发行后总股本的10%，具体发行股票数量将由董事会根据股东大会的授权，视市场状况和主承销商协商确定，并将以中国证监会核准的数量为限。2020年1月17日，经中国证券监督管理委员会第十八届发审委2020年第19次工作会议审核，公司首发申请获通过。

2.公司董事会通过了首次公开发行A股股票前滚存利润分配方案，决定本公司股票发行前的滚存未分配利润由发行后的新老股东共同享有。

3.公司2018年11月27日召开2018年第三次临时股东大会审议通过《关于向招商银行申请综合授信暨关联交易的议案》议案，公司2019年度拟向招商银行北京分行申请综合授信，授信金额不超过人民币3,000.00万元（含3,000.00万元,具体金额以授信协议约定为准），授信有效期不超过12个月（具体期限以授信协议约定为准），该授信由公司法定代表人、控股股东、董事曲宁先生向银行提供个人无限连带责任担保；审议通过《关于向民生银行申请综合授信暨关联交易的议案》议案，公司2019年度拟向中国民生银行股份有限公司北京分行申请综合授信，授信金额不超过人民币3,000.00万元（含3,000.00万元,具体金额以授信协议约定为准），授信期限不超过12个月（具体期限以授信协议约定为准）；审议通过《关于向交通银行申请流动资金贷款授信暨关联交易的议案》议案，公司2019年度拟向交通银行股份有限公司北京分行海淀支行申请流动资金贷款授信，授信金额不超过人民币1,000.00万元（含1,000.00万元,具体金额以授信协议约定为准），授信期限不超过12个月（具体期限以授信协议约定为准）。上述授信由曲宁先生向银行提供个人无限连带责任担保。

4.公司2019年12月30日召开2019年第三次临时股东大会审议通过《关于向招商银行申请综合授信暨关联交易的议案》议案，公司2020年度拟向招商银行北京分行申请综合

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

授信，授信金额不超过人民币 3,000.00 万元（含 3,000.00 万元，具体金额以授信协议约定为准），授信有效期不超过 12 个月（具体期限以授信协议约定为准）；审议通过《关于向民生银行申请综合授信暨关联交易的议案》议案，公司 2020 年度拟向中国民生银行股份有限公司北京分行申请综合授信，授信金额不超过人民币 7,000.00 万元（含 7,000.00 万元，具体金额以授信协议约定为准），授信期限不超过 12 个月（具体期限以授信协议约定为准）；审议通过《关于向交通银行申请流动资金贷款授信暨关联交易的议案》议案，公司 2020 年度拟向交通银行股份有限公司北京分行海淀支行申请流动资金贷款授信，授信金额不超过人民币 8,000.00 万元（含 8,000.00 万元,具体金额以授信协议约定为准），授信期限不超过 12 个月（具体期限以授信协议约定为准）。上述授信由公司法定代表人、控股股东、董事曲宁先生向银行提供个人无限连带责任担保。

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司尚未向银行申请上述授信下借款。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	53,315,203.64	52,616,864.26
1-2 年	—	259,568.86
2-3 年	—	—
小计	53,315,203.64	52,876,433.12
减：坏账准备	366,432.67	391,313.49
合计	52,948,770.97	52,485,119.63

2. 按坏账准备计提方法分类披露

（1） 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	53,315,203.64	100.00	366,432.67	0.69	52,948,770.97
合计	53,315,203.64	100.00	366,432.67	0.69	52,948,770.97

（2） 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,876,433.12	100.00	391,313.49	0.74	52,485,119.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	52,876,433.12	100.00	391,313.49	0.74	52,485,119.63

3. 截至 2019 年 12 月 31 日，公司无单项计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）合并财务报表范围内关联方之间的应收账款

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	预期信用损失率（%）
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	16,671,937.09	—	—
合计	16,671,937.09	—	—

（2）合并财务报表范围内关联方以外的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,643,266.55	366,432.67	1.00
合计	36,643,266.55	366,432.67	1.00

5. 2019 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		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	391,313.49	—	24,880.82	—	—	366,432.67
合计	391313.49	—	24,880.82	—	—	366,432.67

6. 2019 年度无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京乾云时代数据科技有限公司	9,819,501.87	18.42	—
北京东方国信科技股份有限公司	9,020,000.00	16.92	90,200.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
北京达佳互联信息技术有限公司	7,991,758.50	14.99	79,917.59
广东力通网络科技有限公司	2,954,827.68	5.54	—
中文未来教育科技（北京）有限公司	2,913,256.36	5.46	29,132.56
合计	32,699,344.41	61.33	199,250.15

注释2. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,613,138.65	30,543,068.06
合计	1,613,138.65	30,543,068.06

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）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	716,398.41	30,124,368.51
1-2 年	565,264.29	84,962.30
2-3 年	225,690.18	220,216.84
3 年以上	214,018.27	279,475.39
小计	1,721,371.15	30,709,023.04
减：坏账准备	108,232.50	165,954.98
合计	1,613,138.65	30,543,068.06

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,208,771.34	3,248,563.90
往来款	512,599.81	27,458,021.14
其他	—	2,438.00
合计	1,721,371.15	30,709,023.04

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	165,954.98	—	—	165,954.98

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—
本期转回	57,722.48	—	—	57,722.48
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	108,232.50	—	—	108,232.50

4. 2019 年度无实际核销的其他应收款

5. 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	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宝蓝物业服务股份有限公司	房租押金	1,064,511.00	0-2 年	61.84	52,701.32
首都在线数据服务有限公司	往来款	465,562.29	0-4 年	27.05	—
广州市晖顺物业管理有限公司	房租押金	45,090.00	1 年以内	2.62	450.90
北京乾云时代数据科技有限公司	往来款	22,603.14	1 年以内	1.31	—
中国电信股份有限公司北京分公司	机房押金	21,350.00	2-3 年、5 年以上	1.24	20,900.00
合计		1,619,116.43		94.06	74,052.22

注释3. 长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	393,112,140.98	5,343,619.47	387,768,521.51	205,599,750.98	5,343,619.47	200,256,131.51
对联营、合营企业投资	54,340.11	—	54,340.11	513,366.03	—	513,366.03
合计	393,166,481.09	5,343,619.47	387,822,861.62	206,113,117.01	5,343,619.47	200,769,497.54

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被投资单位	初始投资成本	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京乾云时代数据科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
首都在线信息科技（上海）有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	—	—	12,000,000.00	—	—
上海红之盟网络科技有限公司	25,368,000.00	11,024,380.53	9,000,000.00	—	20,024,380.53	—	5,343,619.47
CAPITAL ONLINEDATA SERVICECO.,LTD	134,771,890.98	63,671,100.98	71,100,790.00	—	134,771,890.98	—	—
北京云宽志业网络技术有限公司	18,411,600.00	10,000,000.00	8,411,600.00	—	18,411,600.00	—	—
URBAN CONNECTED(HK) CO.,LIMITED	860,650.00	860,650.00	—	—	860,650.00	—	—
广东力通网络科技有限公司	181,700,000.00	92,700,000.00	89,000,000.00	—	181,700,000.00	—	—
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
合计	393,112,140.98	200,256,131.51	187,512,390.00	—	387,768,521.51	—	5,343,619.47

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
武汉云在线科技有限公司	513,366.03	—	—	-405,492.57	—
合计	513,366.03	—	—	-405,492.57	—

续：

被投资单位	本期增减变动				2019年12月31日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
武汉云在线科技有限公司	—	—	—	-53,533.35	54,340.11	—
合计	—	—	—	-53,533.35	54,340.11	—

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019年度		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	296,422,795.63	200,083,659.04	290,131,844.65	197,885,823.47	263,107,960.06	170,880,199.37
其他业务	—	—	—	—	—	—
合计	296,422,795.63	200,083,659.04	290,131,844.65	197,885,823.47	263,107,960.06	170,880,199.37

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-405,492.57	-107,939.03	-1,906,705.81
成本法核算的长期股权投资收益	40,060,000.00	35,000,000.00	19,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-53,533.35	102,107.77	-850,871.59
理财收益	246,972.75	313,794.70	481,290.68
合计	39,847,946.83	35,307,963.44	16,723,713.28

十七、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-679,879.33	-65,164.37	7,979.65
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,309,383.32	5,196,244.82	3,169,922.04
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	469,848.63	580,819.49	548,892.28
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	477,551.22	—	—
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	—	—	—
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	29,271.66	97,957.81	-241,032.12

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,677,538.83	-1,227,235.57	-2,290,416.77
减：所得税影响额	1,105,195.89	937,169.01	178,335.24
少数股东权益影响额（税后）	72,309.24	—	—
合计	6,106,209.20	3,645,453.17	1,017,009.84

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2019 年度		
	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	11.41	0.1841	0.1841
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.36	0.1672	0.1672

续：

报告期利润	2018 年度		
	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	10.83	0.1600	0.1600
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.14	0.1499	0.1499

续：

报告期利润	2017 年度		
	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	10.98	0.1149	0.1149
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.71	0.1120	0.1120

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京首都在线科技股份有限公司

（公章）

二〇二〇年二月二十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2019年 11月 20日

6-1-128

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　　日

中华人民共和国财政部制

6-1-129

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000398

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

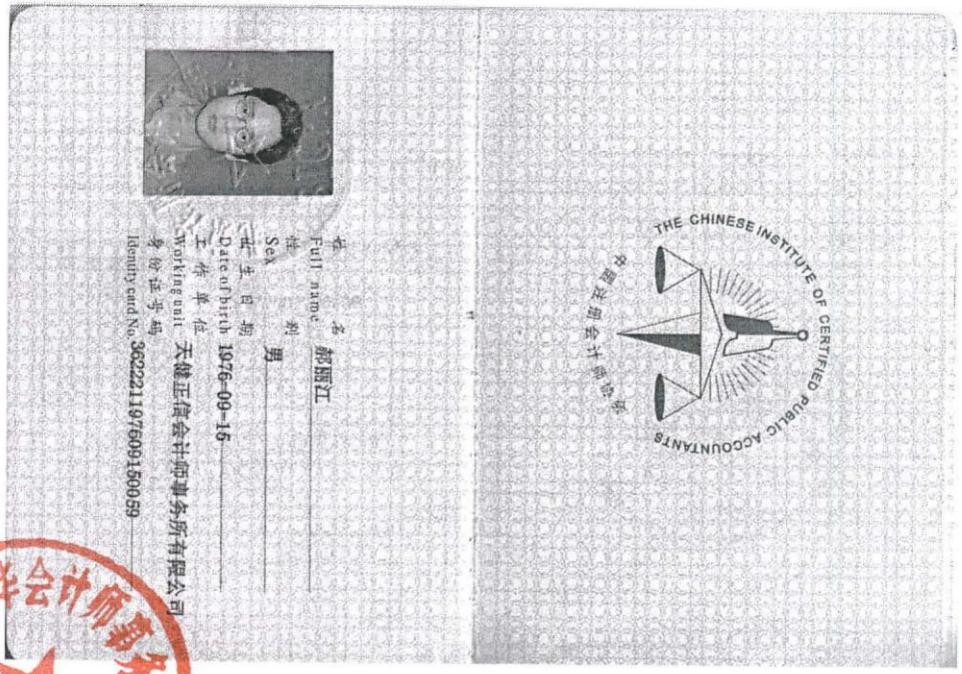
此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一八年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月　十日

6-1-130

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

记
ration

姓名：沈彦波
证书编号：110101480047

2018-05-11

；继续有效一年。
ertificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

6 7

姓名 Full name 沈彦波
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1982-10-29
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 421004198210290431

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

CPA任职资格检查合格
BICPA
2015

记
ation

格，继续有效一年。
s valid for another year after this renewal.

2015 -04- 01

110101480047

证书编号 No. of Certificate 北京注册会计师协会

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 2014 06 10

发证日期 Date of Issuance 年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

4 5

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	153,251,598.98	222,528,801.04
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	195,551,856.09	135,218,238.62
应收款项融资		
预付款项	9,114,784.82	25,345,479.24
其他应收款	2,012,193.40	2,263,650.27
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	18,745,534.62	3,416,638.94
流动资产合计	378,675,967.91	388,772,808.11
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	35,772,143.93	
长期股权投资		54,340.11
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	383,272,871.14	263,935,601.31
在建工程	51,296,118.23	
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	22,885,725.60	20,728,466.11
开发支出		
商誉	80,996,989.90	80,996,989.90
长期待摊费用	22,022,280.95	18,252,668.84
递延所得税资产	7,975,188.75	5,274,332.82
其他非流动资产	30,672,631.02	11,936.00
非流动资产合计	634,893,949.52	389,254,335.09
资产总计	1,013,569,917.43	778,027,143.20

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表（续）

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	2020年9月30日	2019年12月31日
流动负债：		
短期借款	29,396,071.03	
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	4,629,224.00	7,722,925.92
应付账款	152,329,995.75	91,631,266.33
预收款项		12,087,782.78
合同负债	9,038,401.18	
应付职工薪酬	11,015,563.33	13,911,853.81
应交税费	4,991,217.52	2,765,152.95
其他应付款	3,246,215.62	3,842,773.86
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,438,862.79	3,931,194.26
其他流动负债	1,020,833.98	
流动负债合计	220,106,385.20	135,892,949.91
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	5,870,892.83	8,097,388.81
预计负债		
递延收益	6,339,339.61	8,541,767.13
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	12,210,232.44	16,639,155.94
负债合计	232,316,617.64	152,532,105.85
股东权益：		
股本	411,316,277.00	361,316,277.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	124,576,109.97	51,788,938.51
减：库存股		
其他综合收益	-4,716,121.03	4,267,558.45
专项储备		
盈余公积	30,098,663.98	29,370,332.50
未分配利润	206,321,815.91	171,558,955.78
归属于母公司股东权益合计	767,596,745.83	618,302,062.24
少数股东权益	13,656,553.96	7,192,975.11
股东权益合计	781,253,299.79	625,495,037.35
负债和股东权益总计	1,013,569,917.43	778,027,143.20

企业法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业总收入	737,618,941.52	540,403,040.51
减：营业成本	559,622,937.39	369,688,764.36
税金及附加	1,856,256.38	913,823.02
销售费用	33,399,025.44	29,128,778.69
管理费用	55,751,177.82	51,009,759.89
研发费用	46,378,640.07	40,290,553.30
财务费用	-889,373.03	-3,679,067.15
其中：利息费用	480,232.47	
利息收入	1,899,899.79	3,908,938.97
加：其他收益	6,403,366.85	4,457,347.82
投资收益	124,840.41	221,972.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-48,469.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-711,143.22	-299,271.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	318,593.64	
二、营业利润	47,635,935.13	57,430,477.52
加：营业外收入	5,500.16	4,941.08
减：营业外支出	71,333.70	86,087.68
三、利润总额	47,570,101.59	57,349,330.92
减：所得税费用	5,615,331.13	6,026,317.99
四、净利润	41,954,770.46	51,323,012.93
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	41,954,770.46	51,323,012.93
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	35,491,191.61	49,475,752.31
少数股东损益	6,463,578.85	1,847,260.62
五、其他综合收益的税后净额	-8,983,679.48	3,839,254.88
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-8,983,679.48	3,839,254.88
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净变动额		
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		
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益	**-8,983,679.48**	**3,839,254.88**
1 权益法下可转损益的其他综合收益中		
2 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4 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 现金流量套期损益的有效部分		
8 外币财务报表折算差额	-8,983,679.48	3,839,254.88
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额	32,971,090.98	55,162,267.81
归属于母公司所有者的综合收益总额	26,507,512.13	53,315,007.19
归属于少数股东的综合收益总额	6,463,578.85	1,847,260.62
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0939	0.1369
（二）稀释每股收益	0.0939	0.1369

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
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	721,697,399.37	540,167,361.32
收到的税费返还	3,133,979.03	464,857.57
收到其他与经营活动有关的现金	4,473,016.40	17,494,173.55
经营活动现金流入小计	729,304,394.80	558,126,392.44
购买商品、接受劳务支付的现金	426,182,690.28	318,118,490.15
支付给职工以及为职工支付的现金	99,477,827.20	85,958,638.63
支付的各项税费	19,891,309.09	14,116,276.83
支付其他与经营活动有关的现金	30,175,927.86	44,216,349.60
经营活动现金流出小计	575,727,754.43	462,409,755.21
经营活动产生的现金流量净额	153,576,640.37	95,716,637.23
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	123,100,000.00	103,000,000.00
取得投资收益收到的现金	153,752.48	270,442.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	798,924.00	240,521.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	25,428.04	
收到其他与投资活动有关的现金		3,939,283.75
投资活动现金流入小计	124,078,104.52	107,450,247.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	362,873,291.43	109,435,468.14
投资支付的现金	123,100,000.00	109,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	485,973,291.43	218,435,468.14
投资活动产生的现金流量净额	-361,895,186.91	-110,985,220.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	133,500,000.00	934,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		934,600.00
取得借款收到的现金	29,371,661.15	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	162,871,661.15	934,600.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,043,051.97	
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	14,673,067.99	445,684.73
筹资活动现金流出小计	17,716,119.96	445,684.73
筹资活动产生的现金流量净额	145,155,541.19	488,915.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,019,033.64	1,445,868.71
五、现金及现金等价物净增加额	-66,182,038.99	-13,333,799.09
加：年初现金及现金等价物余额	214,260,026.68	269,317,617.17
六、期末现金及现金等价物余额	148,077,987.69	255,983,818.08

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

2020年1-9月

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020年1-9月									
	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	361,316,277.00	0.00	51,788,938.51	0.00	4,267,558.45	0.00	29,370,332.50	171,558,955.78	7,192,975.11	625,495,037.35
加：会计政策变更										0.00
前期差错更正										0.00
同一控制下企业合并										0.00
其他										0.00
二、本年年初余额	361,316,277.00	0.00	51,788,938.51	0.00	4,267,558.45	0.00	29,370,332.50	171,558,955.78	7,192,975.11	625,495,037.35
三、本年增减变动金额	50,000,000.00	0.00	72,787,171.46	0.00	-8,983,679.48	0.00	728,331.48	34,762,860.13	6,463,578.85	155,758,262.44
（一）综合收益总额					-8,983,679.48			35,491,191.61	6,463,578.85	32,971,090.98
（二）股东投入和减少资本	50,000,000.00	0.00	72,787,171.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	122,787,171.46
1．股东投入的普通股	50,000,000.00		71,579,327.41							121,579,327.41
2．其他权益工具持有者投入资本										0.00
3．股份支付计入股东权益的金额			1,207,844.05							1,207,844.05
4．其他										0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	728,331.48	-728,331.48	0.00	0.00
1．提取盈余公积							728,331.48	-728,331.48		0.00
2．对股东的分配										0.00
3．其他										0.00
（四）股东权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．资本公积转增股本	0.00									0.00
2．盈余公积转增股本	0.00									0.00
3．盈余公积弥补亏损								0.00		0.00
4．设定受益计划变动额结转留存收益										0.00
5．其他综合收益结转留存收益										0.00
6．其他										0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．本期提取										0.00
2．本期使用										0.00
（六）其他										0.00
	411,316,277.00	0.00	124,576,109.97	0.00	-4,716,121.03	0.00	30,098,663.98	206,321,815.91	13,656,553.96	781,253,299.79

法定代表人：曲宁之印

主管会计工作负责人：杨萍印

会计机构负责人：张丽莎印

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019年度									
	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	361,316,277.00		49,373,250.47		2,547,055.58		23,564,467.58	110,847,868.41	1,021,165.23	548,670,084.27
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	361,316,277.00		49,373,250.47		2,547,055.58		23,564,467.58	110,847,868.41	1,021,165.23	548,670,084.27
三、本年增减变动金额			2,415,688.04		1,720,502.87		5,805,864.92	60,711,087.37	6,171,809.88	76,824,953.08
（一）综合收益总额					1,720,502.87			66,516,952.29	2,241,528.18	70,478,983.34
（二）股东投入和减少资本			2,415,688.04						934,600.00	3,350,288.04
1．股东投入的普通股									934,600.00	934,600.00
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			2,415,688.04							2,415,688.04
4．其他										
（三）利润分配							5,805,864.92	-5,805,864.92	-2,940,000.00	-2,940,000.00
1．提取盈余公积							5,805,864.92	-5,805,864.92		
2．对股东的分配									-2,940,000.00	-2,940,000.00
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									5,935,681.70	5,935,681.70
四、本年期末余额	361,316,277.00		51,788,938.51		4,267,558.45		29,370,332.50	171,558,955.78	7,192,975.11	625,495,037.35

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	103,260,578.19	101,985,155.45
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	42,112,243.99	52,948,770.97
预付款项	13,297,515.22	5,369,673.67
其他应收款	16,122,476.13	1,613,138.65
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	11,771,784.41	1,462,696.09
流动资产合计	186,564,597.94	163,379,434.83
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	11,009,649.35	
长期股权投资	527,385,685.21	387,822,861.62
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	138,461,741.65	91,157,465.52
在建工程	17,102,020.80	
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	21,343,895.28	18,666,950.74
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	8,554,999.97	9,343,181.81
递延所得税资产	5,443,279.98	3,330,004.88
其他非流动资产	29,791,178.33	11,936.00
非流动资产合计	759,092,450.57	510,332,400.57
资产总计	945,657,048.51	673,711,835.40

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	2020年9月30日	2019年12月31日
流动负债：		
短期借款	29,396,071.03	
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	154,000.00	
应付账款	38,301,296.92	32,231,374.78
预收款项	7,585,434.47	4,806,503.68
应付职工薪酬	2,739,407.01	4,379,874.84
应交税费	529,040.63	661,122.11
其他应付款	120,604,207.25	7,594,122.80
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,073,481.09	3,931,194.26
其他流动负债		
流动负债合计	203,382,938.40	53,604,192.47
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	5,723,208.10	8,097,388.81
预计负债		
递延收益	6,339,339.61	8,541,767.13
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	12,062,547.71	16,639,155.94
负债合计	215,445,486.11	70,243,348.41
股东权益：		
股本	411,316,277.00	361,316,277.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	124,730,355.06	51,943,183.60
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	30,098,663.98	29,370,332.50
未分配利润	164,066,266.36	160,838,693.89
股东权益合计	730,211,562.40	603,468,486.99
负债和股东权益总计	945,657,048.51	673,711,835.40

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业收入	269,633,732.36	212,614,741.10
减：营业成本	202,478,851.79	144,546,598.45
税金及附加	228,526.93	201,806.40
销售费用	10,590,745.75	9,817,824.76
管理费用	37,244,854.41	34,529,676.92
研发费用	22,144,731.24	20,116,497.66
财务费用	-736,743.39	-2,671,624.70
其中：利息费用	472,559.10	3,079,014.15
利息收入	1,402,569.41	367,405.74
加：其他收益	4,017,263.16	3,526,318.08
投资收益	55,853.69	86,958.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）	-	
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）	-	
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）	-	-
信用减值损失（损失以"-"号填列）	-173,946.16	144,451.86
资产减值损失（损失以"-"号填列）	-	
资产处置收益（损失以"-"号填列）	269,770.11	
二、营业利润	1,851,706.43	9,831,689.73
加：营业外收入	-	-
减：营业外支出	67,122.43	44,330.59
三、利润总额	1,784,584.00	9,787,359.14
减：所得税费用	-2,171,319.95	-571,557.01
四、净利润	3,955,903.95	10,358,916.15
（一）持续经营净利润	3,955,903.95	10,358,916.15
（二）终止经营净利润		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净变动额		
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		
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		
1 权益法下可转损益的其他综合收益中		
2 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4 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 现金流量套期损益的有效部分		
8 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	3,955,903.95	10,358,916.15
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
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	305,349,026.04	246,752,013.69
收到的税费返还	2,504,521.80	
收到其他与经营活动有关的现金	123,492,154.58	47,261,772.66
经营活动现金流入小计	431,345,702.42	294,013,786.35
购买商品、接受劳务支付的现金	177,187,324.24	127,338,547.70
支付给职工以及为职工支付的现金	55,210,540.03	47,947,764.11
支付的各项税费	3,634,987.52	3,070,259.05
支付其他与经营活动有关的现金	29,104,634.24	15,942,451.49
经营活动现金流出小计	265,137,486.03	194,299,022.35
经营活动产生的现金流量净额	166,208,216.39	99,714,764.00
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	109,435,778.49	69,000,000.00
取得投资收益收到的现金	84,765.76	135,427.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	738,924.00	225,707.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	25,428.04	
收到其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00
投资活动现金流入小计	110,284,896.29	71,361,135.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	162,591,187.47	23,153,856.95
投资支付的现金	239,517,163.70	256,512,390.00
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	21,767,356.56	
投资活动现金流出小计	423,875,707.73	279,666,246.95
投资活动产生的现金流量净额	-313,590,811.44	-208,305,111.19
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	133,500,000.00	
取得借款收到的现金	29,371,661.15	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	162,871,661.15	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	103,051.97	
支付其他与筹资活动有关的现金	14,266,458.14	445,684.73
筹资活动现金流出小计	14,369,510.11	445,684.73
筹资活动产生的现金流量净额	148,502,151.04	-445,684.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-0.12	
五、现金及现金等价物净增加额	1,119,555.87	-109,036,031.92
加：年初现金及现金等价物余额	101,985,155.45	208,877,084.76
六、期末现金及现金等价物余额	103,104,711.32	99,841,052.84

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020年1-9月								
	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	361,316,277.00	0.00	51,943,183.60	0.00	0.00	0.00	29,370,332.50	160,838,693.89	603,468,486.99
加：会计政策变更									0.00
前期差错更正									0.00
其他									0.00
二、本年年初余额	361,316,277.00	0.00	51,943,183.60	0.00	0.00	0.00	29,370,332.50	160,838,693.89	603,468,486.99
三、本年增减变动金额	50,000,000.00	0.00	72,787,171.46	0.00	0.00	0.00	728,331.48	3,227,572.47	126,743,075.41
（一）综合收益总额					0.00			3,955,903.95	3,955,903.95
（二）股东投入和减少资本	50,000,000.00	0.00	72,787,171.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	122,787,171.46
1．股东投入的普通股	50,000,000.00		71,579,327.41						121,579,327.41
2．其他权益工具持有者投入资本									0.00
3．股份支付计入股东权益的金额			1,207,844.05						1,207,844.05
4．其他									0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	728,331.48	-728,331.48	0.00
1．提取盈余公积							728,331.48	-728,331.48	0.00
2．对股东的分配									0.00
3．其他									0.00
（四）股东权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．资本公积转增股本	0.00								0.00
2．盈余公积转增股本	0.00								0.00
3．盈余公积弥补亏损								0.00	0.00
4．设定受益计划变动额结转留存收益									0.00
5．其他综合收益结转留存收益									0.00
6．其他									0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．本期提取									0.00
2．本期使用									0.00
（六）其他									0.00
四、本年期末余额	411,316,277.00	0.00	124,730,355.06	0.00	0.00	0.00	30,098,663.98	164,066,266.36	730,211,562.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019年度								
	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	361,316,277.00		49,527,495.56				23,564,467.58	108,585,909.66	542,994,149.80
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	361,316,277.00		49,527,495.56				23,564,467.58	108,585,909.66	542,994,149.80
三、本年增减变动金额			2,415,688.04				5,805,864.92	52,252,784.23	60,474,337.19
（一）综合收益总额								58,058,649.15	58,058,649.15
（二）股东投入和减少资本			2,415,688.04						2,415,688.04
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			2,415,688.04						2,415,688.04
4．其他									
（三）利润分配							5,805,864.92	-5,805,864.92	
1．提取盈余公积							5,805,864.92	-5,805,864.92	
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	361,316,277.00		51,943,183.60				29,370,332.50	160,838,693.89	603,468,486.99

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn