

北京睿道网络科技有限公司

审计报告

大华审字[2020]009944 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京睿道网络科技有限公司

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	1-8
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
合并所有者权益变动表	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
母公司所有者权益变动表	12-14
财务报表附注	1-83

审计报告

大华审字[2020]009944号

北京睿道网络科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京睿道网络科技有限公司(以下简称睿道科技)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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了睿道科技 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，我们独立于睿道科技，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、2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项

单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入的确认；
2. 应收账款的可回收性。

(一) 收入的确认

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。

睿道科技与收入的确认相关的金额信息请参阅财务报表附注六注释 20。

睿道科技 2019 年度、2018 年度、2017 年度，主营业务收入分别为 2,930,295,611.94 元、2,630,542,039.63 元、687,719,080.74 元。睿道科技的主营业务收入主要为移动互联网精准营销收入和移动互联网广告投放代理收入，具体确认方法如下：

(1) 对于采用CPC等按执行效果结算的广告收入，公司依据广告客户及媒体平台确认的实际消耗量数据乘以与广告客户约定的消耗单价确认收入；

(2) 对于采用CPM等按展示次数结算的广告收入，公司与广告客户约定展示期间，经客户确认的广告投放方案执行进度在合同期内分期确认收入。

由于收入金额影响重大，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有控制风险和重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们在对 2019 年度、2018 年度及 2017 年度收入的确认所实施

的重要审计程序包括：

（1）对销售与收款有关内部控制循环进行了解，并评价相关内部控制的有效性。

（2）选取样本检查销售合同，对收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，进而评估公司执行的收入确认政策。

（3）利用IT专家的工作，对被审计单位信息系统进行测试。

（4）对当期记录的收入交易选取样本，核对广告客户投放合同、销售发票、银行回单、结算单等，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策。

（5）获取经媒体平台确认的当期广告客户在该媒体平台的实际广告投放情况，核对来自媒体平台的投放信息是否与公司据以计算收入的消耗量数据一致。

（6）对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。

（7）针对大额收款流水执行检查程序，确认广告投放款的付款单位为广告客户。

（8）向广告客户函证本期充值、消耗及回款情况，并对重要客户实施走访程序，确保公司账面记录的广告客户充值消耗金额的准确性。

（9）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，并评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

（10）对本期重要广告客户进行背景调查，关注是否存在关联方交易。

根据已执行的审计工作，我们认为睿道科技收入的确认符合企业

会计准则的规定。

（二）应收账款的可回收性

1. 相关会计年度：2017 年度、2018 年度

（1）事项描述

睿道科技与应收账款的可回收性相关的金额信息请参阅财务报表附注六注释 3。

睿道科技 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的应收账款原值分别为 521,220,728.53 元、69,983,132.74 元；坏账准备余额分别为 43,452,645.90 元、729,067.61 元。

由于管理层在确定应收账款预计可收回金额时需运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们在对 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日应收账款的可回收性所实施的重要审计程序包括：

1）了解、评估并测试管理层对应收账款信用分析或账龄分析及确定应收账款坏账准备相关的内部控制。

2）对单独计提坏账准备的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性。

3）对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核管理层确定的坏账准备计提政策是否合理。

4）对重要客户实施函证和实地走访程序，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，评估客户的回款意愿和能力。

5）结合期后回款情况查验，评价管理层计提坏账准备的合理性。

根据已执行的审计工作，我们认为应收账款的可回收性符合企业

会计准则的规定。

2. 相关会计年度：2019 年度

(1) 事项描述

睿道科技与应收账款的可回收性相关的金额信息请参阅财务报表附注六及注释 2。

睿道科技 2019 年 12 月 31 日的应收账款原值分别为 423,305,061.60 元，坏账准备余额为 44,442,534.62 元。

由于管理层在确定应收账款预计可收回金额时需运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们在对 2019 年 12 月 31 日应收账款的可回收性所实施的重要审计程序包括：

1) 了解、评估并测试管理层按预期信用损失模型计算损失准备计提坏账准备的内部控制。

2) 对单独计提坏账准备的应收账款，获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，并复核其合理性。

3) 我们获取管理层对做出估计的依据包括历史信用损失经验、历史回款情况以及前瞻性信息等考虑因素进行复核，测算在预期信用损失模型下通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率所估计数计提的坏账准备是否充分合理。

4) 对重要客户实施函证和实地走访程序，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，评估客户的回款意愿和能力。

5) 结合期后回款情况查验，评价管理层计提坏账准备的合理性。

根据已执行的审计工作，我们认为应收账款的可回收性符合企业

会计准则的规定。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

睿道科技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，睿道科技管理层负责评估睿道科技的持续经营能力，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睿道科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督睿道科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对睿道科技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睿道科技不能持续经营。

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

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

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

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

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

（此页无正文，为大华审字[2020]009944 号北京睿道网络科技有限公司审计报告之签章页。）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

陈长春

中国·北京

中国注册会计师：_____

胡绪峰

二〇二〇年六月二十三日

合并资产负债表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

(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	注释1	22,996,199.17	5,102,836.47	13,363,699.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	378,862,526.98	477,768,082.63	69,254,065.13
应收款项融资				
预付款项	注释3	52,285,127.84	14,996,632.10	32,639,124.73
其他应收款	注释4	26,209,532.98	33,565,385.97	30,449,115.55
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	注释5	9,709.74	2,962,779.27	2,898,690.94
流动资产合计		480,363,096.71	534,395,716.44	148,604,695.36
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				
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	注释6	1,279,705.98	995,135.37	627,853.60
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释7	4,301,241.21		
递延所得税资产	注释8	11,642,828.49	11,648,931.09	604,164.67
其他非流动资产	注释9	370,000.00	225,000.00	
非流动资产合计		17,593,775.68	12,869,066.46	1,232,018.27
资产总计		497,956,872.39	547,264,782.90	149,836,713.63

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	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	注释10	35,000,000.00	55,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释11	191,112,618.72	323,035,648.65	29,122,610.62
预收款项	注释12	52,603,920.62	36,783,035.44	30,388,573.41
应付职工薪酬	注释13	2,662,266.48	2,652,351.50	3,313,629.99
应交税费	注释14	29,670,619.86	25,116,727.56	8,664,099.31
其他应付款	注释15	42,527,211.33	11,978,047.91	6,889,021.18
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		353,576,637.01	454,565,811.06	78,377,934.51
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		353,576,637.01	454,565,811.06	78,377,934.51
所有者权益：				
实收资本	注释16	1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释17	32,434,800.00	32,434,800.00	32,434,800.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释18	9,794,105.04	4,665,178.81	1,490,494.98
未分配利润	注释19	100,901,330.34	54,348,993.03	36,283,484.14
归属于母公司所有者权益合计		144,380,235.38	92,698,971.84	71,458,779.12
少数股东权益				
所有者权益合计		144,380,235.38	92,698,971.84	71,458,779.12
负债和所有者权益总计		497,956,872.39	547,264,782.90	149,836,713.63

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

(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、营业总收入	注释20	2,930,416,445.80	2,630,734,304.10	687,996,924.66
减：营业成本	注释20	2,806,410,815.38	2,485,657,526.24	642,321,599.55
税金及附加	注释21	1,476,212.02	1,493,497.28	305,402.64
销售费用	注释22	29,526,961.55	22,813,397.77	7,013,915.77
管理费用	注释23	18,424,947.40	13,071,690.58	10,380,419.96
研发费用	注释24	17,276,381.17	16,146,257.93	8,289,638.12
财务费用	注释25	4,221,934.83	4,245,930.48	1,529,009.63
其中：利息费用		2,682,442.70	3,180,780.19	1,497,269.40
利息收入		112,080.87	56,655.17	53,289.35
加：其他收益	注释26	12,510,410.49	1,536,800.00	653,100.00
投资收益	注释27	25,552.60	128,844.98	97,016.10
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				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	注释28	-84,679.61		
资产减值损失	注释29		-44,185,583.34	-1,952,706.78
资产处置收益	注释30	-702.76		
二、营业利润		65,529,774.17	44,786,065.46	16,954,348.31
加：营业外收入	注释31	1.55	0.09	53,280.93
减：营业外支出	注释32	309,568.75	0.71	82,348.86
三、利润总额		65,220,206.97	44,786,064.84	16,925,280.38
减：所得税费用	注释33	13,538,943.43	8,545,872.12	3,308,891.75
四、净利润		51,681,263.54	36,240,192.72	13,616,388.63
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		51,681,263.54	36,240,192.72	13,616,388.63
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		51,681,263.54	36,240,192.72	13,616,388.63
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额				-7,118.56
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				-7,118.56
(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				-7,118.56
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. 现金流量套期储备				
7. 外币财务报表折算差额				-7,118.56
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
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		51,681,263.54	36,240,192.72	13,609,270.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,681,263.54	36,240,192.72	13,609,270.07
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

(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		3,245,722,160.66	2,307,491,761.40	701,565,895.07
收到的税费返还		1,227,600.00	636,800.00	653,100.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释34	112,774,545.30	956,655.26	103,299.35
经营活动现金流入小计		3,359,724,305.96	2,309,085,216.66	702,322,294.42
购买商品、接受劳务支付的现金		3,159,919,494.98	2,281,500,325.87	680,126,025.24
支付给职工以及为职工支付的现金		39,651,642.22	30,082,338.04	13,322,615.50
支付的各项税费		21,257,166.10	11,566,128.61	3,348,092.04
支付其他与经营活动有关的现金	注释34	76,251,326.80	42,339,598.20	26,545,550.21
经营活动现金流出小计		3,297,079,630.10	2,365,488,390.72	723,342,282.99
经营活动产生的现金流量净额		62,644,675.86	-56,403,174.06	-21,019,988.57
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		97,000,000.00	158,400,000.00	66,000,000.00
取得投资收益收到的现金		25,552.60	128,844.98	83,531.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,980.01		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,145.90	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		97,037,532.61	158,536,990.88	66,083,531.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,425,594.54	729,328.47	348,458.36
投资支付的现金		97,000,000.00	158,400,000.00	66,000,000.00
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		102,425,594.54	159,129,328.47	66,348,458.36
投资活动产生的现金流量净额		-5,388,061.93	-592,337.59	-264,926.73
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				33,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		85,000,000.00	80,000,000.00	34,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释34			
筹资活动现金流入小计		85,000,000.00	80,000,000.00	67,000,000.00
偿还债务支付的现金		105,000,000.00	25,000,000.00	34,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,069,798.76	7,885,489.55	1,497,269.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释34	1,578,974.19	1,094,339.62	
筹资活动现金流出小计		121,648,772.95	33,979,829.17	35,497,269.40
筹资活动产生的现金流量净额		-36,648,772.95	46,020,170.83	31,502,730.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				-1,911.77
五、现金及现金等价物净增加额		20,607,840.98	-10,975,340.82	10,215,903.53
加：期初现金及现金等价物余额		2,388,358.19	13,363,699.01	3,147,795.48
六、期末现金及现金等价物余额		22,996,199.17	2,388,358.19	13,363,699.01

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2019年度								
	归属于母公司所有者权益								所有者权益合计
	实收资本	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	
一、上年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				4,665,178.81	54,348,993.03	92,698,971.84
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	1,250,000.00		32,434,800.00				4,665,178.81	54,348,993.03	92,698,971.84
三、本年增减变动金额							5,128,926.23	46,552,337.31	51,681,263.54
（一）综合收益总额								51,681,263.54	51,681,263.54
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							5,128,926.23	-5,128,926.23	
1. 提取盈余公积							5,128,926.23	-5,128,926.23	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				9,794,105.04	100,901,330.34	144,380,235.38

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2018年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				1,490,494.98	36,283,484.14		71,458,779.12
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,250,000.00		32,434,800.00				1,490,494.98	36,283,484.14		71,458,779.12
三、本年增减变动金额							3,174,683.83	18,065,508.89		21,240,192.72
（一）综合收益总额								36,240,192.72		36,240,192.72
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							3,174,683.83	-18,174,683.83		-15,000,000.00
1. 提取盈余公积							3,174,683.83	-3,174,683.83		
2. 对股东的分配								-15,000,000.00		-15,000,000.00
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				4,665,178.81	54,348,993.03		92,698,971.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2017年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额					7,118.56		693,874.55	23,463,715.94		24,164,709.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额					7,118.56		693,874.55	23,463,715.94		24,164,709.05
三、本年增减变动金额	1,250,000.00		32,434,800.00		-7,118.56		796,620.43	12,819,768.20		47,294,070.07
（一）综合收益总额					-7,118.56			13,616,388.63		13,609,270.07
（二）所有者投入和减少资本	1,250,000.00		32,434,800.00							33,684,800.00
1. 所有者投入的普通股	1,250,000.00		31,750,000.00							33,000,000.00
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			684,800.00							684,800.00
4. 其他										
（三）利润分配							796,620.43	-796,620.43		
1. 提取盈余公积							796,620.43	-796,620.43		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				1,490,494.98	36,283,484.14		71,458,779.12

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	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		3,789,935.68	5,053,891.54	6,392,855.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	377,009,614.99	477,122,831.50	56,448,722.85
应收款项融资				
预付款项		51,905,127.84	14,893,713.53	21,352,062.01
其他应收款	注释2	26,199,957.88	89,300,944.37	74,083,709.94
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			274,285.81	
流动资产合计		458,904,636.39	586,645,666.75	158,277,350.78
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				
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		1,279,141.58	991,294.31	620,438.01
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		4,301,241.21		
递延所得税资产		11,528,207.75	11,621,936.29	524,079.49
其他非流动资产		370,000.00	225,000.00	
非流动资产合计		17,478,590.54	12,838,230.60	1,144,517.50
资产总计		476,383,226.93	599,483,897.35	159,421,868.28

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	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		35,000,000.00	55,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		190,398,177.88	322,551,428.74	28,224,532.98
预收款项		52,600,737.05	36,770,434.62	26,480,649.64
应付职工薪酬		2,662,166.48	2,652,351.50	3,257,942.66
应交税费		27,489,393.14	21,748,735.42	4,656,481.38
其他应付款		47,101,475.79	90,918,932.77	43,707,085.62
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		355,251,950.34	529,641,883.05	106,326,692.28
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		355,251,950.34	529,641,883.05	106,326,692.28
所有者权益：				
实收资本		1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		32,434,800.00	32,434,800.00	32,434,800.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		9,794,105.04	4,665,178.81	1,490,494.98
未分配利润		77,652,371.55	31,492,035.49	17,919,881.02
所有者权益合计		121,131,276.59	69,842,014.30	53,095,176.00
负债和所有者权益总计		476,383,226.93	599,483,897.35	159,421,868.28

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释3	2,929,545,327.41	2,619,858,454.40	488,681,860.00
减：营业成本	注释3	2,805,404,964.24	2,480,081,713.65	451,611,192.39
税金及附加		1,290,539.70	1,286,049.44	214,141.71
销售费用		29,505,961.55	22,883,873.40	6,819,373.77
管理费用		18,268,332.74	13,051,206.80	9,291,484.87
研发费用		17,276,381.17	16,146,257.93	8,289,638.12
财务费用		4,169,009.59	4,244,480.90	1,432,935.36
其中：利息费用		2,636,415.30	3,180,780.19	1,430,602.74
利息收入		108,706.71	54,030.89	46,524.81
加：其他收益		11,146,738.35	900,000.00	
投资收益	注释4	25,552.60	128,844.98	91,677.53
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				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失		374,914.17		
资产减值损失			-44,391,427.17	-1,756,409.36
资产处置收益		-702.76		
二、营业利润		65,176,640.78	38,802,290.09	9,358,361.95
加：营业外收入		1.55	0.09	10.00
减：营业外支出		309,568.75	0.71	353.07
三、利润总额		64,867,073.58	38,802,289.47	9,358,018.88
减：所得税费用		13,577,811.29	7,055,451.17	1,391,814.59
四、净利润		51,289,262.29	31,746,838.30	7,966,204.29
(一) 持续经营净利润		51,289,262.29	31,746,838.30	7,966,204.29
(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. 现金流量套期储备				
7. 外币财务报表折算差额				
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
六、综合收益总额		51,289,262.29	31,746,838.30	7,966,204.29
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	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		3,080,879,914.70	2,309,533,439.72	509,222,271.17
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		258,141,923.28	8,564,030.98	346,534.81
经营活动现金流入小计		3,339,021,837.98	2,318,097,470.70	509,568,805.98
购买商品、接受劳务支付的现金		3,152,938,615.86	2,290,568,184.78	502,352,154.45
支付给职工以及为职工支付的现金		39,610,942.22	30,026,650.71	12,895,114.04
支付的各项税费		18,610,055.04	7,785,110.16	839,007.45
支付其他与经营活动有关的现金		84,420,894.96	39,198,801.01	19,412,844.94
经营活动现金流出小计		3,295,580,508.08	2,367,578,746.66	535,499,120.88
经营活动产生的现金流量净额		43,441,329.90	-49,481,275.96	-25,930,314.90
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		97,000,000.00	158,400,000.00	66,000,000.00
取得投资收益收到的现金		25,552.60	128,844.98	83,531.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,980.01		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,145.90	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		97,037,532.61	158,536,990.88	66,083,531.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,425,594.54	729,328.47	348,458.36
投资支付的现金		97,000,000.00	158,400,000.00	66,000,000.00
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		102,425,594.54	159,129,328.47	66,348,458.36
投资活动产生的现金流量净额		-5,388,061.93	-592,337.59	-264,926.73
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				33,000,000.00
取得借款收到的现金		75,000,000.00	80,000,000.00	34,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		75,000,000.00	80,000,000.00	67,000,000.00
偿还债务支付的现金		95,000,000.00	25,000,000.00	34,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,023,771.36	7,885,489.55	1,430,602.74
支付其他与筹资活动有关的现金		1,578,974.19	1,094,339.62	
筹资活动现金流出小计		111,602,745.55	33,979,829.17	35,430,602.74
筹资活动产生的现金流量净额		-36,602,745.55	46,020,170.83	31,569,397.26
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		1,450,522.42	-4,053,442.72	5,374,155.63
加：期初现金及现金等价物余额		2,339,413.26	6,392,855.98	1,018,700.35
六、期末现金及现金等价物余额		3,789,935.68	2,339,413.26	6,392,855.98

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2019年度							
	实收资本	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
一、上年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				4,665,178.81	31,492,035.49
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,250,000.00		32,434,800.00				4,665,178.81	31,492,035.49
三、本年增减变动金额							5,128,926.23	46,160,336.06
（一）综合收益总额								51,289,262.29
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配							5,128,926.23	-5,128,926.23
1. 提取盈余公积							5,128,926.23	-5,128,926.23
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				9,794,105.04	77,652,371.55

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2018年度							
	实收资本	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
一、上年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				1,490,494.98	17,919,881.02
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,250,000.00		32,434,800.00				1,490,494.98	17,919,881.02
三、本年增减变动金额							3,174,683.83	13,572,154.47
(一) 综合收益总额								31,746,838.30
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配							3,174,683.83	-18,174,683.83
1. 提取盈余公积							3,174,683.83	-3,174,683.83
2. 对股东的分配								
3. 其他								-15,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				4,665,178.81	31,492,035.49

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京睿道网络科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2017年度							
	实收资本	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
一、上年年末余额							693,874.55	10,750,297.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额							693,874.55	10,750,297.16
三、本年增减变动金额	1,250,000.00		32,434,800.00				796,620.43	7,169,583.86
（一）综合收益总额								7,966,204.29
（二）所有者投入和减少资本	1,250,000.00		32,434,800.00					
1. 所有者投入的普通股	1,250,000.00		31,750,000.00					
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			684,800.00					
4. 其他								
（三）利润分配							796,620.43	-796,620.43
1. 提取盈余公积							796,620.43	-796,620.43
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,250,000.00		32,434,800.00				1,490,494.98	17,919,881.02

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京睿道网络科技有限公司
截至 2019 年 12 月 31 日止及前二个会计年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司概况

北京睿道网络科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由张文忠、杨文禹、张小龙于 2014 年 12 月 30 日共同出资组建，并于北京市朝阳区工商行政管理局登记注册。公司组建时注册资本为 100 万元，其中：

股东名称	认缴注册资本	占注册资本比例（%）
张文忠	510,000.00	51.00
杨文禹	245,000.00	24.50
张小龙	245,000.00	24.50
合计	1,000,000.00	100.00

经过历年的股权转让及增资，本公司报告期末注册资本为 125 万元，其中：

股东名称	实收资本	占注册资本比例（%）
张耀宏	459,000.00	36.72
镇江睿览企业管理咨询中心（有限合伙）	310,500.00	24.84
平潭立涌股权投资合伙企业（有限合伙）	250,000.00	20.00
镇江睿渥企业管理咨询中心（有限合伙）	180,500.00	14.44
镇江睿姿企业管理咨询中心（有限合伙）	50,000.00	4.00
合计	1,250,000.00	100.00

公司现持有统一社会信用代码为 9111010532719103XR 的营业执照，注册地址：北京市朝阳区望京街 10 号院 2 号楼 14 层 1409、1410，法定代表人：张耀宏。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属科技推广和应用服务业，主要产品和服务为技术开发、技术服务、技术咨询、技术推广；设计、制作、代理、发布广告；应用软件开发（不含医用软件）；软件开发；基础软件服务；企业策划。（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。）

(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 6 月 23 日批准报出。

二、合并财务报表范围

截止本报告期末纳入合并财务报表范围的子公司共 5 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（%）
天津睿点网络科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
霍尔果斯睿星网络科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
霍尔果斯睿道网络科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江苏睿趣网络科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京后裔万维传媒有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

霍尔果斯睿道网络科技有限公司和北京后裔万维传媒有限公司截止报告期末公司尚未开展运营。

本报告期内纳入合并财务报表范围的子公司，新设 4 户，转让 1 户，其中：

1. 本报告期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
霍尔果斯睿星网络科技有限公司	新设
霍尔果斯睿道网络科技有限公司	新设
江苏睿趣网络科技有限公司	新设
北京后裔万维传媒有限公司	新设

2. 本报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
香港睿道网络科技有限公司	股权转让

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。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(五) 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。

(六) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(七) 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销

形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、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定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可

以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

对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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(八) 金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

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

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

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

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

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

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据

据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产减值准备

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

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

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

(2) 持有至到期投资减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九)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 / （七）6. 金融工具减值。

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，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十)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：应收款项金额在 100 万元以上（含）且占应收账款账面余额 10%以上（含）的款项；其他应收款金额在 10 万元以上（含）且占其他应收款账面余额 10%以上（含）的款项。

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账款

(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
个别认定法组合	单独进行减值测试，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。	合并范围内往来款。
账龄分析法组合	账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
183 天以内	1.00	1.00
183 天-1 年	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单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。

(十一) 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 / （七）6. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备。

(十二) 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 / （七）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单

独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备。

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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

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。

(十五) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

（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。

（十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（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。

经复核，本公司在资产负债表日不存在使用寿命不确定无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十七) 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。

(十八) 长期待摊费用

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

(十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。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；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十一) 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. 收入确认的具体原则

公司的主营业务收入主要为移动互联网精准营销收入和移动互联网广告投放代理收入，收入具体确认方法如下：

（1）对于采用 CPC 等按执行效果结算的广告收入，公司依据广告客户及媒体平台确认的实际消耗量数据乘以与广告客户约定的消耗单价确认收入；

（2）对于采用 CPM 等按展示次数结算的广告收入，公司与广告客户约定展示期间，经客户确认的广告投放方案执行进度在合同期内分期确认收入。

(二十二) 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。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行

会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(二十三)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。

(二十四) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 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。

(二十五) 财务报表列报项目变更说明

1、财政部于 2017 年 12 月发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，并于 2018 年 1 月发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，对一般企业财务报表格式进行了修订。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。

2、财政部于 2018 年 6 月发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，并于 2018 年 9 月发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，对一般企业财务报表格式进行了修订。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，已经按照解读的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

2018 年度，上述财务报表格式的变化对可比期间的财务报表列报项目及影响金额如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列报之后金额	备注
应收利息	277,843.92	-277,843.92		
其他应收款	30,171,271.63	277,843.92	30,449,115.55	
管理费用	18,670,058.08	-8,289,638.12	10,380,419.96	
研发费用		8,289,638.12	8,289,638.12	

3、财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。对可比期间资产负债表列报项目变更及金额影响详见本附注四（二十六）（2）—首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年度会计政策

（1）财政部于 2017 年修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

（2）财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

2019 年度会计政策

（1）本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—

金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>), 变更后的会计政策详见附注四。

(2) 执行新金融工具准则对本公司的影响

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

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应收账款	477,768,082.63				477,768,082.63
其他应收款	33,565,385.97				33,565,385.97
未分配利润	54,348,993.03				54,348,993.03

(3) 首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日	列报格式变更 的影响	列报格式变更 调整后金额	执行新企业会 计准则的影响	2019 年 1 月 1 日
应收账款	477,768,082.63				477,768,082.63
其他应收款	33,565,385.97				33,565,385.97
其他流动资产	2,962,779.27				2,962,779.27
流动资产	534,395,716.44				534,395,716.44
其他非流动资产	225,000.00				225,000.00
非流动资产	12,869,066.46				12,869,066.46
资产合计	547,264,782.90				547,264,782.90
应付账款	323,035,648.65				323,035,648.65
其他应付款	11,978,047.91				11,978,047.91
预收账款	36,783,035.44				36,783,035.44
流动负债合计	454,565,811.06				454,565,811.06
非流动负债合计					
负债合计	454,565,811.06				454,565,811.06
盈余公积	4,665,178.81				4,665,178.81
未分配利润	54,348,993.03				54,348,993.03
所有者权益合计	92,698,971.84				92,698,971.84

注: 上表仅呈列受影响的财务报表项目, 不受影响的财务报表项目不包括在内, 因此所披露的小计和合

计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(4) 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号-债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售商品或提供劳务	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
天津睿点网络科技有限公司	25%、20%
霍尔果斯睿星网络科技有限公司	免征企业所得税
江苏睿趣网络科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 霍尔果斯睿星网络科技有限公司

霍尔果斯睿星网络科技有限公司免征企业所得税。根据财税[2011]112 号和财税[2016]85 号文，新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区内设立的商业服务业企业自第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

2. 天津睿点网络科技有限公司

2019 年 1 月 17 日，财政部公布的《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），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。本公司之子公司天津睿点网络科技有限公司在 2019 年符合小型微利企业条件，可以享受小微企业普惠性税收优惠减免政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	368,330.62	23,102.31	5,507.97
银行存款	22,608,142.65	5,079,734.16	13,358,191.04
其他货币资金	19,725.90		
合计	22,996,199.17	5,102,836.47	13,363,699.01
其中：存放在境外的款项总额			

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	2017 年 12 月 31 日
被冻结资金		2,714,478.28	
合计		2,714,478.28	

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	2017 年 12 月 31 日
183 天以内	348,139,912.68	475,129,638.34	69,739,269.87
183 天-1 年	28,487,731.17	45,483,151.78	113,984.47
1—2 年	46,650,851.02	558,897.13	129,878.40
2—3 年	487,161.36	49,041.28	
3 年以上	49,041.27		
小计	423,814,697.50	521,220,728.53	69,983,132.74
减：坏账准备	44,952,170.52	43,452,645.90	729,067.61
合计	378,862,526.98	477,768,082.63	69,254,065.13

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	37,976,488.88	8.96	37,976,488.88	100.00	

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	385,838,208.62	91.04	6,975,681.64	1.81	378,862,526.98
其中：账龄组合	385,838,208.62	91.04	6,975,681.64	1.81	378,862,526.98
合计	423,814,697.50	100.00	44,952,170.52	--	378,862,526.98

续：

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	37,693,811.73	7.23	37,693,811.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	483,526,916.80	92.77	5,758,834.17	1.19	477,768,082.63
其中：账龄组合	483,526,916.80	92.77	5,758,834.17	1.19	477,768,082.63
合计	521,220,728.53	100.00	43,452,645.90	--	477,768,082.63

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,983,132.74	100.00	729,067.61	1.04	69,254,065.13
其中：账龄组合	69,983,132.74	100.00	729,067.61	1.04	69,254,065.13
合计	69,983,132.74	100.00	729,067.61	--	69,254,065.13

3. (1) 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
北京善义善美科技有限公司	16,106,901.70	16,106,901.70	100.00	存在无法收回的风险
北京游标科技有限公司	21,869,587.18	21,869,587.18	100.00	存在无法收回的风险
合计	37,976,488.88	37,976,488.88		

3. (2) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京善义善美科技有限公司	15,824,224.55	15,824,224.55	100.00	存在无法收回的风险

北京游标科技有限公司	21,869,587.18	21,869,587.18	100.00	存在无法收回的风险
合计	37,693,811.73	37,693,811.73		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按账龄组合计提坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	348,139,912.68	3,481,399.13	1.00
183 天-1 年	28,205,054.02	1,410,252.70	5.00
1-2 年	8,957,039.29	1,791,407.86	20.00
2-3 年	487,161.36	243,580.68	50.00
3 年以上	49,041.27	49,041.27	100.00
合计	385,838,208.62	6,975,681.64	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	463,085,370.52	4,630,853.71	1.00
183 天-1 年	19,833,607.87	991,680.39	5.00
1-2 年	558,897.13	111,779.43	20.00
2-3 年	49,041.28	24,520.64	50.00
3 年以上			
合计	483,526,916.80	5,758,834.17	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	69,739,269.87	697,392.70	1.00
183 天-1 年	113,984.47	5,699.23	5.00
1-2 年	129,878.40	25,975.68	20.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	69,983,132.74	729,067.61	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 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	37,693,811.73	282,677.15				37,976,488.88

类别	2018 年 12 月 31 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	
失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,758,834.17	1,216,847.47				6,975,681.64
其中：账龄组合	5,758,834.17	1,216,847.47				6,975,681.64
合计	43,452,645.90	1,499,524.62				44,952,170.52

续：

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款		37,693,811.73				37,693,811.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	729,067.61	5,029,766.56				5,758,834.17
其中：账龄组合	729,067.61	5,029,766.56				5,758,834.17
合计	729,067.61	42,723,578.29				43,452,645.90

6. 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	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
金瓜子科技发展（北京）有限公司	46,213,323.79	10.90	462,133.24
上海突进网络科技有限公司	33,011,515.94	7.79	330,115.16
咪咕视讯科技有限公司	26,487,826.12	6.25	264,878.26
腾讯科技（深圳）有限公司	25,586,952.54	6.04	360,535.63
北京游标科技有限公司	21,869,587.18	5.16	21,869,587.18
合计	153,169,205.57	36.14	23,287,249.47

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
五八同城信息技术有限公司	61,147,225.16	11.73	611,472.25
金瓜子科技发展（北京）有限公司	32,999,562.00	6.33	329,995.62
深圳优依购互娱科技有限公司	31,925,186.78	6.13	319,251.87
北京游标科技有限公司	21,869,587.18	4.20	21,869,587.18
携程计算机技术（上海）有限公司	17,654,680.61	3.39	176,546.81
合计	165,596,241.73	31.78	23,306,853.73

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
五八同城信息技术有限公司	12,986,804.55	18.56	129,868.04
新好耶数字技术（上海）有限公司	8,568,958.91	12.24	85,689.59
盛世睿博广告（北京）有限公司	7,140,024.68	10.20	71,400.25
上海竞道广告有限公司	4,334,940.00	6.19	43,349.40
北京融三六零信息技术有限公司	3,612,721.71	5.16	36,127.22
合计	36,643,449.85	52.35	366,434.50

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		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	52,285,127.84	100.00	14,943,616.24	99.65	32,586,246.67	99.84
1 至 2 年			53,015.86	0.35	52,878.06	0.16
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	52,285,127.84	100.00	14,996,632.10	100.00	32,639,124.73	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京腾讯文化传媒有限公司	29,157,041.80	55.77	2019 年	未消耗
北京微梦创科网络技术有限公司	13,464,496.95	25.75	2019 年	未消耗
华为软件技术有限公司	2,315,482.15	4.43	2019 年	未消耗
北京搜狗科技发展有限公司	1,163,058.19	2.22	2019 年	未消耗
北京爱奇艺科技有限公司	796,552.86	1.52	2019 年	未消耗
合计	46,896,631.95	89.69		

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京搜狐东林广告有限公司	3,542,196.13	23.62	2018 年	未消耗
北京微梦创科网络技术有限公司	3,140,878.32	20.94	2018 年	未消耗
北京搜狗科技发展有限公司	1,544,104.00	10.30	2018 年	未消耗
天津点我信息科技有限公司	1,488,125.71	9.92	2018 年	未消耗
维沃通信科技有限公司	514,000.00	3.43	2018 年	未消耗
合计	10,229,304.16	68.21		

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
天津今日头条科技有限公司	10,385,658.01	31.82	2017 年	未消耗
天津点我信息科技有限公司	4,703,618.00	14.41	2017 年	未消耗
北京搜狐东林广告有限公司	3,918,722.65	12.01	2017 年	未消耗
北京微梦创科网络技术有限公司	3,842,370.95	11.77	2017 年	未消耗
凤凰飞扬（北京）新媒体信息技术有限公司	2,015,565.36	6.18	2017 年	未消耗
合计	24,865,934.97	76.19		

注释4. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		470,108.39	277,843.92
其他应收款	26,209,532.98	33,095,277.58	30,171,271.63
合计	26,209,532.98	33,565,385.97	30,449,115.55

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
借款利息		470,108.39	277,843.92
合计		470,108.39	277,843.92

（二）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	2017 年 12 月 31 日
183 天以内	13,199,159.41	27,136,741.09	16,855,877.50
183 天-1 年	12,860,495.56	693,542.90	9,881,098.15
1-2 年	827,264.63	4,549,155.40	5,119,887.08
2-3 年	670,005.92	3,863,434.34	2,000.00
3 年以上	387,358.60	2,000.00	
小计	27,944,284.12	36,244,873.73	31,858,862.73
减：坏账准备	1,734,751.14	3,149,596.15	1,687,591.10
合计	26,209,532.98	33,095,277.58	30,171,271.63

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	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	18,658,146.78	11,070,632.40	10,317,827.02
备用金	2,566,974.02	944,147.96	1,832,427.93
资金拆借		4,243,405.70	3,083,405.70
往来款	6,444,529.11	8,027,210.53	14,717,637.62
媒体返点款		11,831,448.01	1,843,682.16
其他	274,634.21	128,029.13	63,882.30
合计	27,944,284.12	36,244,873.73	31,858,862.73

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	27,944,284.12	100.00	1,734,751.14	6.21	26,209,532.98
其中：账龄组合	27,944,284.12	100.00	1,734,751.14	6.21	26,209,532.98
合计	27,944,284.12	100.00	1,734,751.14	--	26,209,532.98

续：

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,244,873.73	100.00	3,149,596.15	8.69	33,095,277.58
其中：账龄组合	36,244,873.73	100.00	3,149,596.15	8.69	33,095,277.58
合计	36,244,873.73	100.00	3,149,596.15	--	33,095,277.58

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,858,862.73	100.00	1,687,591.10	5.30	30,171,271.63
其中：账龄组合	31,858,862.73	100.00	1,687,591.10	5.30	30,171,271.63
合计	31,858,862.73	100.00	1,687,591.10	--	30,171,271.63

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄组合计提坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	13,199,159.41	203,911.87	1.54
183 天-1 年	12,860,495.56	643,024.78	5.00
1-2 年	827,264.63	165,452.93	20.00
2-3 年	670,005.92	335,002.96	50.00
3 年以上	387,358.60	387,358.60	100.00
合计	27,944,284.12	1,734,751.14	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	27,136,741.09	271,367.40	1.00
183 天-1 年	693,542.90	34,677.15	5.00
1-2 年	4,549,155.40	909,834.43	20.00
2-3 年	3,863,434.34	1,931,717.17	50.00
3 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	36,244,873.73	3,149,596.15	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	16,855,877.50	168,558.77	1.00
183 天-1 年	9,881,098.15	494,054.91	5.00
1-2 年	5,119,887.08	1,023,977.42	20.00
2-3 年	2,000.00	1,000.00	50.00
3 年以上			
合计	31,858,862.73	1,687,591.10	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2018 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,149,596.15	-1,414,845.01				1,734,751.14
其中: 账龄组合	3,149,596.15	-1,414,845.01				1,734,751.14
合计	3,149,596.15	-1,414,845.01				1,734,751.14

续:

类别	2017 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,687,591.10	1,462,005.05				3,149,596.15
其中：账龄组合	1,687,591.10	1,462,005.05				3,149,596.15
合计	1,687,591.10	1,462,005.05				3,149,596.15

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
天津今日头条科技有限公司	保证金及押金	10,230,000.00	183 天以内、 183 天-1 年	36.61	440,980.00
包头市公安局白云鄂博矿区分局	保证金及押金	4,000,000.00	183 天-1 年	14.31	200,000.00
北京搜狗科技发展有限公司	往来款	1,590,101.36	183 天以内	5.69	24,805.58
北京爱奇艺科技有限公司	保证金及押金	1,300,000.00	183 天以内	4.65	20,280.00
北京爱德康赛广告有限公司	往来款	1,000,000.00	183 天以内	3.58	15,600.00
合计		18,120,101.36		64.84	701,665.58

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
北京腾讯文化传媒有限公司	媒体返点款	11,752,077.77	183 天以内	32.42	117,520.78
天津今日头条科技有限公司	保证金及押金	7,420,000.00	183 天以 内、183 天 至 1 年	20.47	75,800.00
镇江睿览企业管理咨询中心（有限合伙）	往来款	4,274,200.00	183 天以内	11.79	42,742.00
魏增路	资金拆借	3,083,405.70	2 至 3 年	8.51	1,541,702.85
北京友缘在线网络科技股份有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1 至 2 年	2.76	200,000.00
合计		27,529,683.47		75.95	1,977,765.63

续：

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
淮安爱德康赛广告有限公司	往来款	8,000,000.00	183 天以内	25.11	80,000.00

天津今日头条科技有限公司	保证金及押金	7,468,000.00	183 天以内、 183 天至 1 年	23.44	193,880.00
魏增路	资金拆借	3,083,405.70	1 至 2 年	9.68	616,681.14
北京优伽淘美科技有限公司	往来款	2,677,241.45	183 天-1 年、 1 至 2 年	8.40	292,329.98
北京腾讯文化传媒有限公司	媒体返点	1,391,622.95	183 天以内	4.37	13,916.23
合计		22,620,270.10		71.00	1,196,807.35

注释5. 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	9,709.74	2,962,779.27	2,898,690.94
合计	9,709.74	2,962,779.27	2,898,690.94

注释6. 固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	1,279,705.98	995,135.37	627,853.60
合计	1,279,705.98	995,135.37	627,853.60

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 2019 年 1 月 1 日余额	77,620.40	1,692,790.25	1,770,410.65
2. 本期增加金额		855,652.76	855,652.76
购置		855,652.76	855,652.76
3. 本期减少金额		54,847.00	54,847.00
处置或报废		54,847.00	54,847.00
4. 2019 年 12 月 31 日余额	77,620.40	2,493,596.01	2,571,216.41
二. 累计折旧			
1. 2019 年 1 月 1 日余额	13,892.42	761,382.86	775,275.28
2. 本期增加金额	24,579.72	533,819.66	558,399.38
本期计提	24,579.72	533,819.66	558,399.38
3. 本期减少金额		42,164.23	42,164.23
处置或报废		42,164.23	42,164.23
4. 2019 年 12 月 31 日余额	38,472.14	1,253,038.29	1,291,510.43
三. 减值准备			

项目	办公设备	电子设备	合计
1. 2019 年 1 月 1 日余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2019 年 12 月 31 日余额			
四. 账面价值			
1. 2019 年 12 月 31 日账面价值	39,148.26	1,240,557.72	1,279,705.98
2. 2019 年 1 月 1 日账面价值	63,727.98	931,407.39	995,135.37

续:

项目	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 2018 年 1 月 1 日余额	3,200.00	971,607.68	974,807.68
2. 本期增加金额	74,420.40	721,182.57	795,602.97
购置	74,420.40	721,182.57	795,602.97
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2018 年 12 月 31 日余额	77,620.40	1,692,790.25	1,770,410.65
二. 累计折旧			
1. 2018 年 1 月 1 日余额	168.89	346,785.19	346,954.08
2. 本期增加金额	13,723.53	414,597.67	428,321.20
本期计提	13,723.53	414,597.67	428,321.20
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2018 年 12 月 31 日余额	13,892.42	761,382.86	775,275.28
三. 减值准备			
1. 2018 年 1 月 1 日余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2018 年 12 月 31 日余额			
四. 账面价值			
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值	63,727.98	931,407.39	995,135.37
2. 2018 年 1 月 1 日账面价值	3,031.11	624,822.49	627,853.60

注释7. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 12 月 31 日余额
租入房屋装修费		4,509,930.73	208,689.52		4,301,241.21
合计		4,509,930.73	208,689.52		4,301,241.21

注释8. 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 日余额		2018 年 12 月 31 日余额		2017 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,571,313.96	11,642,828.49	46,595,724.36	11,648,931.09	2,416,658.71	604,164.67
合计	46,571,313.96	11,642,828.49	46,595,724.36	11,648,931.09	2,416,658.71	604,164.67

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产减值准备	115,607.70	6,517.69	
可抵扣亏损	19,779.49		
合计	135,387.19	6,517.69	

2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的资产减值准备暂时性差异系本公司子公司霍尔果斯睿星网络科技有限公司未确认递延所得税资产,因霍尔果斯睿星网络科技有限公司为在新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区设立的商业服务业企业,根据财税[2011]112 号和财税[2016]85 号文,新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区内设立的企业自第一笔生产经营收入所属纳税年度起,五年内免征企业所得税,且截至 2019 年 12 月 31 日公司尚未盈利,故未确认递延所得税资产。

2019 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣亏损暂时性差异系本公司子公司江苏睿趣网络科技有限公司 2019 年度未分配利润。因江苏睿趣网络科技有限公司成立于 2019 年,尚未产生营业收入,未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性,本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释9. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付 ERP 系统与定制服务款	370,000.00	225,000.00	
合计	370,000.00	225,000.00	

注释10. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	35,000,000.00	55,000,000.00	
合计	35,000,000.00	55,000,000.00	

(1) 2018 年 4 月 17 日，本公司与北京中关村银行股份有限公司签订《最高额授信合同》，北京中关村银行股份有限公司在 2018 年 4 月 17 日至 2019 年 4 月 17 日授信期间内给予本公司最高授信额度 50,000,000.00 元，且由张耀宏、张文忠、张小龙、姚毅提供连带责任保证担保。

2018 年 4 月 24 日，本公司与北京中关村银行股份有限公司签订借款合同，借款本金人民币 30,000,000.00 元，借款期间为 2018 年 4 月 25 日至 2019 年 4 月 24 日，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为 30,000,000.00 元。

2018 年 5 月 23 日，本公司与北京中关村银行股份有限公司签订借款合同，借款本金人民币 20,000,000.00 元，借款期间为 2018 年 5 月 24 日至 2019 年 5 月 23 日，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为 20,000,000.00 元。

(2) 2018 年 10 月 23 日，本公司与北京银行股份有限公司双榆树支行签订可循环额度的《综合授信合同》，在合同订立日起 12 个月提款同时贷款期间最长不超过 12 个月的贷款授予最高贷款额度 5,000,000.00 元。

2018 年 10 月 25 日，本公司与北京首创融资担保有限公司签订《委托保证合同》，为本公司与北京银行股份有限公司双榆树支行签订的《综合授信合同》下债务提供连带保证责任。本合同项下主债务由张耀宏、张文忠、张小龙、姚毅提供反担保，分别承担个人无限连带责任。

2018 年 10 月 25 日，本公司与北京银行股份有限公司双榆树支行签订借款合同，借款本金人民币 5,000,000.00 元，借款期间为 2018 年 10 月 30 日至 2019 年 10 月 30 日。截止 2018 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 5,000,000.00 元。

2019 年 10 月 11 日，本公司与北京银行股份有限公司双榆树支行签订借款合同，借款本金人民币 5,000,000.00 元，借款期间为 2019 年 10 月至 2020 年 10 月。截止 2019 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 5,000,000.00 元。

(3) 2019 年 2 月 1 日，本公司与北京银行双榆树支行签订《综合授信合同》，为在合同订立日起 12 个月提款同时贷款期间最长不超过 12 个月的贷款授予最高贷款额度 30,000,000.00 元。

2019 年，本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订《最高额委托保证合同》，北京中关村科技融资担保有限公司为本公司与北京银行股份有限公司双榆树支行签订的《综

合授信合同》项下因连续信贷而形成的一系列债务提供最高额人民币 30,000,000.00 元连带保证责任。本合同项下主债务由张耀宏、张文忠、张小龙、姚毅、北京字节跳动网络科技有限公司提供反担保，分别承担最高额担保责任。

2019 年 7 月 22 日，本公司与北京银行股份有限公司双榆树支行签订借款合同，借款本金人民币 30,000,000.00 元，借款期间为 2019 年 7 月 25 日至 2020 年 1 月 25 日。截止 2019 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 30,000,000.00 元。

注释11. 应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
媒体采购款	191,027,629.76	323,035,648.65	29,017,285.78
其他	84,988.96		105,324.84
合计	191,112,618.72	323,035,648.65	29,122,610.62

注释12. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
媒体充值款	52,603,920.62	36,783,035.44	30,388,573.41
合计	52,603,920.62	36,783,035.44	30,388,573.41

注释13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	2,502,478.58	37,008,779.59	37,075,970.05	2,435,288.12
离职后福利-设定提存计划	149,872.92	2,652,777.61	2,575,672.17	226,978.36
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,652,351.50	39,661,557.20	39,651,642.22	2,662,266.48

续：

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	3,210,634.43	27,408,004.16	28,116,160.01	2,502,478.58
离职后福利-设定提存计划	102,995.56	2,013,055.39	1,966,178.03	149,872.92
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,313,629.99	29,421,059.55	30,082,338.04	2,652,351.50

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,424,844.57	31,676,806.81	31,846,955.27	2,254,696.11
职工福利费		2,181,182.13	2,181,182.13	
社会保险费	77,634.01	1,824,348.65	1,742,645.65	159,337.01
其中：基本医疗保险费	72,438.57	1,655,012.98	1,574,336.42	153,115.13
工伤保险费	1,881.23	49,816.13	49,059.28	2,638.08
生育保险费	3,314.21	119,519.54	119,249.95	3,583.80
住房公积金		1,326,442.00	1,305,187.00	21,255.00
合计	2,502,478.58	37,008,779.59	37,075,970.05	2,435,288.12

续：

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,136,945.33	24,589,311.82	25,301,412.58	2,424,844.57
职工福利费		672,392.73	672,392.73	
社会保险费	70,009.10	1,308,696.61	1,301,071.70	77,634.01
其中：基本医疗保险费	63,424.68	1,183,319.47	1,174,305.58	72,438.57
工伤保险费	1,317.10	23,467.17	22,903.04	1,881.23
生育保险费	5,267.32	101,909.97	103,863.08	3,314.21
住房公积金	3,680.00	837,603.00	841,283.00	
合计	3,210,634.43	27,408,004.16	28,116,160.01	2,502,478.58

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	143,691.99	2,547,059.13	2,473,557.32	217,193.80
失业保险费	6,180.93	105,718.48	102,114.85	9,784.56
合计	149,872.92	2,652,777.61	2,575,672.17	226,978.36

续：

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	98,833.82	1,938,397.25	1,893,539.08	143,691.99
失业保险费	4,161.74	74,658.14	72,638.95	6,180.93
合计	102,995.56	2,013,055.39	1,966,178.03	149,872.92

注释14. 应交税费

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	4,545,207.74		1,357,108.05
企业所得税	22,926,340.06	21,510,274.94	6,803,559.55
个人所得税	1,320,457.40	2,691,698.32	341,354.35
城市维护建设税		112,804.36	94,545.13
教育费附加		48,344.73	40,519.34
地方教育费附加		32,229.82	27,012.89
印花税	878,614.66	721,375.39	
合计	29,670,619.86	25,116,727.56	8,664,099.31

注释15. 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	51,414.58	122,890.64	
应付股利		10,172,400.00	
其他应付款	42,475,796.75	1,682,757.27	6,889,021.18
合计	42,527,211.33	11,978,047.91	6,889,021.18

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	51,414.58	122,890.64	
合计	51,414.58	122,890.64	

（二）应付股利

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	超过一年未支付原因
普通股股利		10,172,400.00		尚未支付
合计		10,172,400.00		

（三）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	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	150,000.00	60,000.00	2,300,000.00
往来款	464.77	1,560,847.66	495,779.52
资金拆借款	42,304,200.00		3,500,000.00
其他	21,131.98	61,909.61	593,241.66
合计	42,475,796.75	1,682,757.27	6,889,021.18

注释16. 实收资本

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
张耀宏		459,000.00		459,000.00
张文忠	459,000.00		459,000.00	
镇江睿览企业管理咨询中心（有限合伙）	310,500.00			310,500.00
平潭立涌股权投资合伙企业（有限合伙）	250,000.00			250,000.00
镇江睿渥企业管理咨询中心（有限合伙）	180,500.00			180,500.00
镇江睿姿企业管理咨询中心（有限合伙）	50,000.00			50,000.00
合计	1,250,000.00	459,000.00	459,000.00	1,250,000.00

续：

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额
张文忠	459,000.00			459,000.00
镇江睿览企业管理咨询中心（有限合伙）	310,500.00			310,500.00
平潭立涌股权投资合伙企业（有限合伙）	250,000.00			250,000.00
镇江睿渥企业管理咨询中心（有限合伙）	180,500.00			180,500.00
镇江睿姿企业管理咨询中心（有限合伙）	50,000.00			50,000.00
合计	1,250,000.00			1,250,000.00

股本变动情况说明：

截至 2017 年 6 月 6 日止，公司收到张文忠、张小龙、杨文禹分别出资的 51 万元、24.5 万元、24.5 万元出资款，并已由上海鼎邦会计师事务所出具沪邦验字【2017】第 00067 号验资报告。

2017 年 8 月，根据公司股东会决议，公司股东张文忠将其持有的股权 5 万元转让给镇江睿姿企业管理咨询中心（有限合伙）、0.1 万元转让给镇江睿渥企业管理咨询中心（有限合伙）；公司股东杨文禹将其持有的股权 17.95 万元转让给镇江睿渥企业管理咨询中心（有限合伙）、6.55 万元转让给镇江睿览企业管理咨询中心（有限合伙）；公司股东张小龙将其持有的全部出资额转让给镇江睿览企业管理咨询中心（有限合伙）。

2017 年 8 月，根据公司股东会决议，同意新增股东平潭立涌股权投资合伙企业（有限合伙），将公司的注册资本由 100 万元提高到 125 万元，并由新股东平潭立涌股权投资合伙企业（有限合伙）认购新增注册资本 25 万元，认购总价为 3200 万元，其中 25 万元作为注册资本，3175 万元作为资本公积金。

2019 年 9 月，根据公司股东会决议，公司股东张文忠将其持有的股权 45.9 万元转让给张耀宏。

注释17. 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
资本溢价（股本溢价）	32,434,800.00			32,434,800.00
合计	32,434,800.00			32,434,800.00

续：

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额
资本溢价（股本溢价）	32,434,800.00			32,434,800.00
合计	32,434,800.00			32,434,800.00

资本公积的说明：

2017 年 8 月，根据公司股东会决议，同意新增股东平潭立涌股权投资合伙企业（有限合伙），将公司的注册资本由 100 万元提高到 125 万元，并由新股东平潭立涌股权投资合伙企业（有限合伙）认购新增注册资本 25 万元，认购总价为 3200 万元，其中 25 万元作为注册资本，3175 万元作为资本公积金。

2017 年 5 月，根据公司制定的股权激励办法，公司通过镇江睿姿企业管理咨询中心（有限合伙）该持股平台公司对公司 8 名员工给予股权激励，共计给予股权激励 0.535 万股，每股价格为 128 元/股，员工于授予日全部行权，公司按授予日权益工具的公允价值 68.48 万元同时计入“管理费用”和“资本公积”。

注释18. 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日 余额
法定盈余公积	4,665,178.81	5,128,926.23		9,794,105.04
合计	4,665,178.81	5,128,926.23		9,794,105.04

续：

项目	2017 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日 余额
法定盈余公积	1,490,494.98	3,174,683.83		4,665,178.81
合计	1,490,494.98	3,174,683.83		4,665,178.81

注释19. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	54,348,993.03	36,283,484.14	23,463,715.94	—
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)				—
调整后期初未分配利润	54,348,993.03	36,283,484.14	23,463,715.94	—
加：本期归属于母公司所有者的 净利润	51,681,263.54	36,240,192.72	13,616,388.63	—
减：提取法定盈余公积	5,128,926.23	3,174,683.83	796,620.43	10%
应付普通股股利		15,000,000.00		
期末未分配利润	100,901,330.34	54,348,993.03	36,283,484.14	

注释20. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,930,295,611.94	2,806,410,815.38	2,630,542,039.63	2,485,657,526.24
其他业务	120,833.86		192,264.47	

续：

项目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	687,719,080.74	642,321,599.55
其他业务	277,843.92	

注释21. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	305,612.64	435,106.62	135,592.20

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
教育费附加	130,976.84	171,359.55	69,982.55
地方教育费附加	87,317.89	139,398.90	38,740.62
印花税	941,560.26	732,536.69	58,572.80
其他	10,744.39	15,095.52	2,514.47
合计	1,476,212.02	1,493,497.28	305,402.64

注释22. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	16,597,516.10	10,457,764.97	4,231,410.00
办公费	18,826.00	62,769.18	95,870.50
业务宣传费	191,560.00	306,884.70	1,045,690.56
业务招待费	2,413,124.81	1,430,175.77	617,750.76
折旧费	30,903.76	27,281.57	22,215.95
差旅费	1,335,774.01	1,398,851.39	762,718.05
运营服务费	8,676,904.01	8,712,931.02	74,952.63
交通费	262,352.86	416,739.17	163,307.32
合计	29,526,961.55	22,813,397.77	7,013,915.77

注释23. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
业务招待费	657,387.17	310,448.97	634,021.83
职工薪酬	7,212,444.32	4,529,661.01	3,473,445.65
固定资产折旧	232,486.64	177,502.88	110,092.54
租赁费	4,275,416.47	3,270,641.61	1,743,263.24
办公费	1,228,888.35	1,434,488.30	1,618,926.59
长期待摊费用	208,689.52		
差旅费	22,056.52	44,318.96	153,257.53
交通费	88,696.37	34,380.51	12,876.10
咨询顾问费	2,206,815.34	915,373.74	214,851.24
物业管理费	645,691.96	644,828.64	241,968.23
其他	166,439.71	809,007.28	597,827.84
股权激励费用			684,800.00
劳务费	1,479,935.03	901,038.68	895,089.17
合计	18,424,947.40	13,071,690.58	10,380,419.96

注释24. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	15,851,596.78	14,339,055.71	8,096,552.02
折旧费	295,008.99	223,536.75	126,353.58
办公费	13,185.21	18,133.43	4,334.70
差旅费	60,033.58	233,586.70	9,890.50
其他		2,858.91	52,507.32
业务招待费	152,051.99	231,435.72	
论证、评审、验收费	1,520.00	843,293.40	
检测费	122,174.48	141,504.67	
设计费	544,610.15	61,148.87	
交通费	236,199.99	51,703.77	
合计	17,276,381.17	16,146,257.93	8,289,638.12

注释25. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	2,682,442.70	3,180,780.19	1,497,269.40
减：利息收入	112,080.87	56,655.17	53,289.35
银行手续费	72,598.81	27,465.84	85,029.58
其他	1,578,974.19	1,094,339.62	
合计	4,221,934.83	4,245,930.48	1,529,009.63

说明：2019 年 12 月收到政府贴息款冲减利息支出 1,642,080.00 元。

注释26. 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	1,977,600.00	1,536,800.00	653,100.00
进项税加计扣除	10,532,810.49		
合计	12,510,410.49	1,536,800.00	653,100.00

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
企业扶持引导资金	1,227,600.00	636,800.00	653,100.00	与收益相关
文化创意产业引导资金	750,000.00	900,000.00		与收益相关
进项税加计扣除	10,532,810.49			与收益相关
合计	12,510,410.49	1,536,800.00	653,100.00	

注释27. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行理财投资收益	25,552.60	128,844.98	83,531.63
处置长期股权投资产生的投资收益			13,484.47
合计	25,552.60	128,844.98	97,016.10

注释28. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-84,679.61		
合计	-84,679.61		

注释29. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失		- 44,185,583.34	-1,952,706.78
合计		- 44,185,583.34	-1,952,706.78

注释30. 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	-702.76		
合计	-702.76		

注释31. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	1.55	0.09	53,280.93
合计	1.55	0.09	53,280.93

1. 计入当期非经常性损益的金额

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	1.55	0.09	53,280.93
合计	1.55	0.09	53,280.93

注释32. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	309,568.75	0.71	82,348.86
合计	309,568.75	0.71	82,348.86

1. 计入当期非经常性损益的金额

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	309,568.75	0.71	82,348.86
合计	309,568.75	0.71	82,348.86

注释33. 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	13,532,840.83	19,590,638.54	3,831,059.30
递延所得税费用	6,102.60	-11,044,766.42	-522,167.55
合计	13,538,943.43	8,545,872.12	3,308,891.75

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	65,220,206.97	44,786,064.84	16,925,280.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,305,051.75	11,196,516.21	4,231,320.10
子公司适用不同税率的影响	-142,065.92	-5,522.90	-2,253.34
不可抵扣的成本、费用和损失影响	479,710.05	382,302.17	150,020.62
递延适用未来税率不一样的影响			-33,990.85
研发费用加计扣除	-3,108,697.32	-3,027,423.36	-1,036,204.77
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,944.87		
所得税费用	13,538,943.43	8,545,872.12	3,308,891.75

注释34. 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	112,080.97	56,655.17	53,289.35
收政府补助	2,392,080.00	900,000.00	
冻结资金本年变动金额	2,714,478.28		
往来款	107,555,904.50		
其他	1.55	0.09	50,010.00
合计	112,774,545.30	956,655.26	103,299.35

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
往来款	38,990,907.17	9,109,200.74	7,401,067.66

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
手续费	72,599.54	27,465.84	85,029.58
支付保证金	12,444,500.01	8,195,000.00	10,038,000.00
费用支出	24,433,751.33	22,293,452.63	8,939,104.11
其他	309,568.75	0.71	82,348.86
冻结资金		2,714,478.28	
合计	76,251,326.80	42,339,598.20	26,545,550.21

3. 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
贷款担保费等	1,578,974.19	1,094,339.62	
合计	1,578,974.19	1,094,339.62	

注释35. 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	51,681,263.54	36,240,192.72	13,616,388.63
加：信用减值损失	84,679.61		
资产减值准备		44,185,583.34	1,952,706.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	558,399.39	428,321.20	258,662.07
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	208,689.52		
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）	702.76		
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）	4,261,416.89	4,275,119.81	1,497,269.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-25,552.60	-128,844.98	-97,016.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,102.60	-11,044,766.42	-522,167.55
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）	72,883,182.82	-438,173,378.63	-69,082,685.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-69,728,686.95	310,529,077.18	30,672,053.61
其他	2,714,478.28	-2,714,478.28	684,800.00
经营活动产生的现金流量净额	62,644,675.86	-56,403,174.06	-21,019,988.57
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	22,996,199.17	2,388,358.19	13,363,699.01
减：现金的期初余额	2,388,358.19	13,363,699.01	3,147,795.48
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	20,607,840.98	-10,975,340.82	10,215,903.53

2. 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	22,996,199.17	2,388,358.19	13,363,699.01
其中：库存现金	368,330.62	23,102.31	5,507.97
可随时用于支付的银行存款	22,627,868.55	2,365,255.88	13,358,191.04
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	22,996,199.17	2,388,358.19	13,363,699.01
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36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	受限原因
货币资金		2,714,478.28		司法冻结
合计		2,714,478.28		

注释37. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2019 年度	2018 年度	2017 年度	备注
计入其他收益的政府补助	12,510,410.49	1,536,800.00	653,100.00	详见附注六注释 26
合计	12,510,410.49	1,536,800.00	653,100.00	

2. 计入当期损益的金额

政府补助种类	2019 年度	2018 年度	2017 年度	备注
计入其他收益的政府补助	12,510,410.49	1,536,800.00	653,100.00	详见附注六注释 26
合计	12,510,410.49	1,536,800.00	653,100.00	

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
香港睿道网络科技有限公司	8,145.90	100.00	现金出售	2017/2/16	股权转让协议

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	
天津睿点网络科技有限公司	天津	天津	媒体代理	100.00	100.00	新设
霍尔果斯睿星网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	媒体代理	100.00	100.00	新设
霍尔果斯睿道网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	媒体代理	100.00	100.00	新设
北京后裔万维传媒有限公司	北京	北京	媒体代理	100.00	100.00	新设
江苏睿趣网络科技有限公司	如皋市	如皋市	媒体代理	100.00	100.00	新设

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、借款、应收款项、应付款项等。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。

（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。

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

账龄	2019 年 12 月 31 日余额	减值准备
应收账款	423,814,697.50	44,952,170.52
其他应收款	27,944,284.12	1,734,751.14
合计	451,758,981.62	46,686,921.66

本公司的主要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

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。公司下属财务部门基于各成

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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 3500 万元，其中：已使用授信金额为 3500 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司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 日余额						
	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
非衍生金融负债							
短期借款		5,000,000.00		30,000,000.00			35,000,000.00
应付账款		189,419,825.87	816,746.26	876,046.59			191,112,618.72
其他应付款		171,596.75		42,304,200.00			42,475,796.75
合计		194,591,422.62	816,746.26	73,180,246.59			268,588,415.47

续：

项目	2018 年 12 月 31 日余额						
	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
非衍生金融负债							
短期借款				55,000,000.00			55,000,000.00
应付账款			292,370,542.03	30,086,893.53	578,213.09		323,035,648.65
其他应付款			110,000.00		1,572,757.27		1,682,757.27
合计			292,480,542.03	85,086,893.53	2,150,970.36		379,718,405.92

续：

项目	2017 年 12 月 31 日余额						
	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
非衍生金融负债							
短期借款							
应付账款		26,724,567.61	977,231.16	105,324.84	1,315,487.01		29,122,610.62
其他应付款			2,610,169.03	3,463,000.00	815,852.15		6,889,021.18
合计		26,724,567.61	3,587,400.19	3,568,324.84	2,131,339.16		36,011,631.80

（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）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。

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。

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

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
张耀宏	N/A	N/A	N/A	36.72	40.31

（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）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州智璞广告有限公司	股东为公司股东直系亲属
北京酷腾科技有限公司	股东为公司股东直系亲属

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京优伽洵美科技有限公司	同一实际控制人
镇江睿览企业管理咨询中心（有限合伙）	公司直接股东
镇江睿渥企业管理咨询中心（有限合伙）	公司直接股东
镇江睿姿企业管理咨询中心（有限合伙）	公司直接股东
张文忠	公司前股东
张小龙	公司间接股东
姚毅	公司间接股东
李晋	公司董事
魏增路	公司股东直系亲属

(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. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张耀宏	50,000,000.00	2018/4/17	2019/4/17	是
	5,000,000.00	2019/10/30	2021/10/30	否
	30,000,000.00	2019/7/22	2023/7/22	否
张文忠	50,000,000.00	2018/4/17	2019/4/17	是
	5,000,000.00	2019/10/30	2021/10/30	否
	30,000,000.00	2019/7/22	2023/7/22	否
张小龙	50,000,000.00	2018/4/17	2019/4/17	是
	5,000,000.00	2019/10/30	2021/10/30	否
	30,000,000.00	2019/7/22	2023/7/22	否
姚毅	50,000,000.00	2018/4/17	2019/4/17	是
	5,000,000.00	2019/10/30	2021/10/30	否
	30,000,000.00	2019/7/22	2023/7/22	否

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
李晋	10,000,000.00	2018/1/31	2018/3/1	
张文忠	1,000,000.00	2017/3/7	2018/7/30	

关联方拆入资金说明：

2018 年 1 月 31 日，公司拆入李晋资金 1000 万元，合同约定借款利率 9%，公司共计支付利息 73,972.60 元。

2017 年 3 月 7 日，公司拆入张文忠资金 100 万元，每月按 1 万元支付利息，共计支付 14.00 万元。

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
张文忠	2,659,780.38	2016/10/31	2017/3/27	
	800,000.00	2016/12/31	2017/3/27	
	900,000.00	2017/1/31	2017/3/27	
	500,000.00	2017/3/27	2019/9/12	
	1,000,000.00	2017/3/31	2019/9/12	
	500,000.00	2017/3/31	2019/9/12	
	10,000.00	2017/4/30	2019/9/12	
	1,000,000.00	2018/7/30	2019/9/12	
魏增路	1,850,000.00	2016/9/22	2019/9/26	
	1,700,000.00	2016/12/6	2019/9/26	

关联方拆出资金说明：

2016 年 10 月 31 日，公司拆借张文忠资金 2,659,780.38 元，2016 年 12 月 31 日，公司拆借张文忠资金 80 万元，2016 年 12 月 31 日，张文忠偿还拆借资金 2,159,780.38 元，2017 年 1 月 31 日，张文忠偿还拆借资金 100 万元，2017 年 1 月 31 日，公司拆借张文忠资金 90 万元，2017 年 3 月 27 日，公司拆借张文忠资金 50 万元，同日，张文忠偿还拆借资金 150 万元，2017 年 3 月 31 日，公司拆借张文忠资金 150 万元，2017 年 4 月 30 日，公司拆借张文忠资金 1 万元，2017 年 5 月 31 日，张文忠偿还拆借资金 155 万元，2018 年 7 月 30 日，公司拆借张文忠资金 100 万元，按同期人民银行贷款基准利率上浮 0.5% 计算利息，公司共计收到利息 134,040.72 元。

2016 年 9 月 22 日，公司拆借魏增路资金 185 万元，2016 年 12 月 6 日，公司拆借魏增路资金 170 万元，2017 年 12 月 29 日，魏增路偿还拆借资金 466,594.30 元，2019 年 9 月 26 日，魏增路偿还拆借资金 3,083,405.70 元，按同期人民银行贷款基准利率上浮 0.5% 计算利息，公司共计收到利息 494,621.25 元。

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日余额		2018 年 12 月 31 日余额		2017 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	广州智璞广告有限公司			194,670.04	67,335.02	194,670.04	23,934.01
	镇江睿览企业管理咨询中心(有限合伙)	200.00	40.00	4,274,200.00	42,742.00		
	镇江睿渥企业管理咨询中心(有限合伙)	200.00	40.00	200.00	2.00		
	镇江睿姿企业管理咨询中心(有限合伙)	200.00	40.00	200.00	2.00		
	张文忠			1,160,000.00	11,600.00		
	张小龙	58,961.50	913.90			1,210,000.00	60,500.00
	姚毅			95,728.00	957.28		
	魏增路			3,083,405.70	1,541,702.85	3,083,405.70	616,681.14
	北京优伽洵美科技有限公司	563,350.74	8,731.94			2,677,241.45	292,329.98

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日 余额	2018 年 12 月 31 日 余额	2017 年 12 月 31 日 余额
预收款项				
	北京优伽洵美科技有限公司		30,000.00	

十二、股份支付

2017 年 5 月, 根据公司制定的股权激励办法, 公司通过镇江睿姿企业管理咨询中心(有限合伙) 该持股平台公司对公司 6 位管理层及 2 位普通员工给予股权激励, 共计给予股权激励 0.535 万股, 每股价格为 128 元/股, 员工于授予日全部行权, 公司按授予日权益工具的公允价值 68.48 万元同时计入“管理费用”和“资本公积”。

(一) 股份支付总体情况

2017 年度

公司本期授予的各项权益工具总额	5,350.00
公司本期行权的各项权益工具总额	5,350.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
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	

（二）以权益结算的股份支付情况

2017 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法	按同时期外部机构投资者的股价
可行权权益工具数量的确定依据	公司给予股权激励的股数全部行权
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	684,800.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	684,800.00

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、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 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
183 天以内	347,762,296.86	3,477,622.97	1.00
183 天-1 年	28,487,731.17	1,692,929.85	5.94
1—2 年	44,802,010.61	39,115,451.51	87.31
2—3 年	487,161.36	243,580.68	50.00
3 年以上	49,041.27	49,041.27	100.00
合计	421,588,241.27	44,578,626.28	

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
183 天以内	474,477,869.49	16,668,603.05	3.51
183 天-1 年	45,483,146.53	26,641,224.04	58.57
1—2 年	558,902.41	111,780.48	20.00
2—3 年	49,041.28	24,520.64	50.00
3 年以上			
合计	520,568,959.71	43,446,128.21	--

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
183 天以内	56,804,580.94	568,045.81	1.00
183 天-1 年	113,984.40	5,699.22	5.00
1—2 年	129,878.18	25,975.64	20.00
2—3 年			
3 年以上			
合计	57,048,443.52	599,720.67	--

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	37,976,488.88	9.01	37,976,488.88	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	383,611,752.39	90.99	6,602,137.40	1.72	377,009,614.99
其中：账龄组合	383,611,752.39	90.99	6,602,137.40	1.24	377,009,614.99
合计	421,588,241.27	100.00	44,578,626.28		377,009,614.99

续：

类别	2018 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	37,693,811.73	7.24	37,693,811.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	482,875,147.98	92.76	5,752,316.48	1.19	477,122,831.50
其中：账龄组合	482,875,147.98	92.76	5,752,316.48	1.19	477,122,831.50
合计	520,568,959.71	100.00	43,446,128.21	--	477,122,831.50

续：

类别	2017 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,048,443.52	100.00	599,720.67	1.05	56,448,722.85
其中：账龄组合	57,048,443.52	100.00	599,720.67	1.05	56,448,722.85
合计	57,048,443.52	100.00	599,720.67		56,448,722.85

3. （1）单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京善义善美科技有限公司	16,106,901.70	16,106,901.70	100.00	存在无法收回的风险
北京游标科技有限公司	21,869,587.18	21,869,587.18	100.00	存在无法收回的风险
合计	37,976,488.88	37,976,488.88		

3. （2）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京善义善美科技有限公司	15,824,224.55	15,824,224.55	100.00	存在无法收回的风险
北京游标科技有限公司	21,869,587.18	21,869,587.18	100.00	存在无法收回的风险
合计	37,693,811.73	37,693,811.73		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）按账龄组合计提坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
183 天以内	347,762,296.86	3,477,622.97	1.00
183 天-1 年	28,205,054.02	1,410,252.70	5.00
1-2 年	7,108,198.88	1,421,639.78	20.00
2-3 年	487,161.36	243,580.68	50.00
3 年以上	49,041.27	49,041.27	100.00
合计	383,611,752.39	6,602,137.40	

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	462,433,601.70	4,624,336.02	1.00
183 天-1 年	19,833,607.87	991,680.39	5.00
1-2 年	558,897.13	111,779.43	20.00
2-3 年	49,041.28	24,520.64	50.00
3 年以上			
合计	482,875,147.98	5,752,316.48	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	56,804,580.94	568,045.81	1.00
183 天-1 年	113,984.40	5,699.22	5.00
1-2 年	129,878.18	25,975.64	20.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	57,048,443.52	599,720.67	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	37,693,811.73	282,677.15				37,976,488.88
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,752,316.48	849,820.92				6,602,137.40
其中: 账龄组合	5,752,316.48	849,820.92				6,602,137.40
合计	43,446,128.21	1,132,498.07				44,578,626.28

续:

类别	2017 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款		37,693,811.73				37,693,811.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	599,720.67	5,152,595.81				5,752,316.48
其中: 账龄组合	599,720.67	5,152,595.81				5,752,316.48
合计	599,720.67	42,846,407.54				43,446,128.21

6. 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 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
金瓜子科技发展（北京）有限公司	46,213,323.79	10.96	462,133.24
上海突进网络科技有限公司	33,011,515.94	7.83	330,115.16
咪咕视讯科技有限公司	26,487,826.12	6.28	264,878.26
腾讯科技（深圳）有限公司	25,586,952.54	6.07	360,535.63
北京游标科技有限公司	21,869,587.18	5.19	21,869,587.18
合计	153,169,205.57	36.33	23,287,249.47

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
五八同城信息技术有限公司	61,147,225.16	11.75	611,472.25
金瓜子科技发展（北京）有限公司	32,999,562.00	6.34	329,995.62
深圳优依购互娱科技有限公司	31,925,186.78	6.13	319,251.87
北京游标科技有限公司	21,869,587.18	4.20	21,869,587.18
携程计算机技术（上海）有限公司	17,654,680.61	3.39	176,546.81
合计	165,596,241.73	31.81	23,306,853.73

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
五八同城信息技术有限公司	12,986,804.55	22.76	129,868.04
新好耶数字技术（上海）有限公司	8,568,958.91	15.02	85,689.59
盛世睿博广告（北京）有限公司	7,140,024.68	12.52	71,400.25
上海竞道广告有限公司	4,334,940.00	7.60	43,349.40
北京融三六零信息技术有限公司	3,612,721.71	6.33	36,127.22
合计	36,643,449.85	64.23	366,434.50

注释2. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		470,108.39	277,843.92
其他应收款	26,199,957.88	88,830,835.98	73,805,866.02
合计	26,199,957.88	89,300,944.37	74,083,709.94

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
借款利息		470,108.39	277,843.92
合计		470,108.39	277,843.92

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	13,333,014.01	203,365.42	1.53
183 天-1 年	12,860,995.56	643,024.78	5.00
1-2 年	882,788.48	165,452.93	18.74
2-3 年	270,005.92	135,002.96	50.00
3 年以上	387,358.60	387,358.60	100.00
合计	27,734,162.57	1,534,204.69	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	52,432,378.67	271,367.40	0.52
183 天-1 年	693,542.90	34,677.15	5.00
1-2 年	34,881,097.00	801,855.21	2.30
2-3 年	3,863,434.34	1,931,717.17	50.00
3 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	91,872,452.91	3,041,616.93	--

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	16,855,877.50	168,558.78	1.00
183 天-1 年	53,099,609.39	303,061.10	0.57
1-2 年	5,344,976.43	1,023,977.42	19.16
2-3 年	2,000.00	1,000.00	50.00
3 年以上	-		
合计	75,302,463.32	1,496,597.30	--

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	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	18,249,146.78	10,570,632.40	6,520,127.02

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
备用金	2,566,974.02	944,147.96	1,811,427.93
资金拆借		4,243,405.70	3,083,405.70
媒体返点款		11,831,448.01	1,843,682.16
往来款	6,444,529.11	7,987,331.18	14,716,461.62
合并范围内往来资金	244,523.85	56,167,458.53	47,263,476.59
其他	228,988.81	128,029.13	63,882.30
合计	27,734,162.57	91,872,452.91	75,302,463.32

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	27,734,162.57	100.00	1,534,204.69	5.53	26,199,957.88
其中：账龄组合	27,489,638.72	99.12	1,534,204.69	5.58	25,955,434.03
合并范围内关联方组合	244,523.85	0.88			244,523.85
合计	27,734,162.57	100.00	1,534,204.69		26,199,957.88

续：

类别	2018 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	91,872,452.91	100.00	3,041,616.93	3.31	88,830,835.98
其中：账龄组合	35,704,994.38	38.86	3,041,616.93	8.52	32,663,377.45
合并范围内关联方组合	56,167,458.53	61.14			56,167,458.53
合计	91,872,452.91	100.00	3,041,616.93	--	88,830,835.98

续：

类别	2017 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,302,463.32	100.00	1,496,597.30	1.99	73,805,866.02
其中：账龄分析法	28,038,986.73	37.24	1,496,597.30	5.34	26,542,389.43
合并范围内关联方组合	47,263,476.59	62.76			47,263,476.59
合计	75,302,463.32	100.00	1,496,597.30	--	73,805,866.02

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄组合计提坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	13,144,514.01	203,365.42	1.55
183 天—1 年	12,860,495.56	643,024.78	5.00
1—2 年	827,264.63	165,452.93	20.00
2—3 年	270,005.92	135,002.96	50.00
3 年以上	387,358.60	387,358.60	100.00
合计	27,489,638.72	1,534,204.69	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	27,136,741.09	271,367.40	1.00
183 天—1 年	693,542.90	34,677.15	5.00
1—2 年	4,009,276.05	801,855.21	20.00
2—3 年	3,863,434.34	1,931,717.17	50.00
3 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	35,704,994.38	3,041,616.93	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	16,855,877.50	168,558.78	1.00
183 天—1 年	6,061,222.15	303,061.10	5.00
1—2 年	5,119,887.08	1,023,977.42	20.00
2—3 年	2,000.00	1,000.00	50.00
3 年以上			
合计	28,038,986.73	1,496,597.30	

(2) 合并范围内关联方组合

账龄	2019 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	188,500.00		
183 天—1 年	500.00		
1—2 年	55,523.85		
2—3 年			
3 年以上			
合计	244,523.85		

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
183 天以内	25,295,637.58		
183 天—1 年			
1—2 年	30,871,820.95		
2—3 年			
3 年以上			
合计	56,167,458.53		

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
183 天以内			
183 天—1 年	47,263,476.59		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	47,263,476.59		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2018 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,041,616.93	-1,507,412.24				1,534,204.69
其中：账龄组合	3,041,616.93	-1,507,412.24				1,534,204.69
合计	3,041,616.93	-1,507,412.24				1,534,204.69

续：

类别	2017 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,496,597.30	1,545,019.63				3,041,616.93
其中：账龄组合	1,496,597.30	1,545,019.63				3,041,616.93
合计	1,496,597.30	1,545,019.63				3,041,616.93

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津今日头条科技有限公司	保证金及押金	10,230,000.00	183 天以内、183 天-1 年	36.89	440,980.00
包头市公安局白云鄂博矿区分局	保证金及押金	4,000,000.00	183 天-1 年	14.42	200,000.00
北京搜狗科技发展有限公司	往来款	1,590,101.36	183 天以内	5.73	24,805.58
北京爱奇艺科技有限公司	保证金及押金	1,300,000.00	183 天以内	4.69	20,280.00
北京爱德康赛广告有限公司	往来款	1,000,000.00	183 天以内	3.61	15,600.00
合计		18,120,101.36		65.34	701,665.58

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津睿点网络科技有限公司	合并范围内往来资金	55,931,934.68	183 天以内、1 至 2 年	60.88	
北京腾讯文化传媒有限公司	媒体返点款	11,752,077.77	183 天以内	12.79	117,520.78
天津今日头条科技有限公司	保证金及押金	7,420,000.00	183 天以内、183 天至 1 年	8.08	75,800.00
镇江睿览企业管理咨询中心(有限合伙)	往来款	4,274,200.00	183 天以内	4.65	42,742.00
魏增路	资金拆借	3,083,405.70	2-3 年	3.36	1,541,702.85
合计		82,461,618.15		89.76	1,777,765.63

续:

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津睿点网络科技有限公司	合并范围内往来资金	47,263,476.59	183 天-1 年、1-2 年	62.76	
淮安爱德康赛广告有限公司	往来款	8,000,000.00	183 天以内	10.62	80,000.00
天津今日头条科技有限公司	保证金及押金	4,488,000.00	183 天以内	5.96	44,880.00
魏增路	资金拆借	3,083,405.70	1-2 年	4.09	616,681.14
北京优伽淘美科技有限公司	往来款	2,677,241.45	183 天-1 年、1-2 年	3.56	292,329.98
合计		65,512,123.74		86.99	1,033,891.12

注释3. 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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,929,424,493.55	2,805,404,964.24	2,619,666,189.93	2,480,081,713.65
其他业务	120,833.86		192,264.47	

续：

项目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	488,404,016.08	451,611,192.39
其他业务	277,843.92	

注释4. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行理财投资收益	25,552.60	128,844.98	83,531.63
处置长期股权投资产生的投资收益			8,145.90
合计	25,552.60	128,844.98	91,677.53

十六、补充资料

(一) 当期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	-702.76		
无正式批准文件的税收返还、减免	1,227,600.00	636,800.00	653,100.00
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）	12,924,890.49	900,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	120,833.86	192,264.47	277,843.92
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	25,552.60	128,844.98	83,531.63
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	309,568.75	-0.62	-29,067.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	3,651,935.74	464,477.21	246,351.91
少数股东权益影响额（税后）			
合计	10,955,807.20	1,393,431.62	739,055.71

北京睿道网络科技有限公司
(公章)
二〇二〇年六月二十三日