



中嘉博创信息技术股份有限公司

审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

[键入文字]



目 录

审计报告

合并及母公司资产负债表 1-4

合并及母公司利润表 5-6

合并及母公司现金流量表 7-8

合并及母公司股东权益变动表 9-12

财务报表附注 13-97



亚太（集）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

审计报告

亚会 A 审字（2020）1360 号

中嘉博创信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中嘉博创信息技术股份有限公司（以下简称“中嘉博创”或“母公司”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

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，公允反映了中嘉博创 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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“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，我们独立于中嘉博创，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉减值

1、 事项描述



如财务报表附注六.(十四)所述,2019年12月31日中嘉博创合并资产负债表中商誉账面余额为人民币297,153.95万元,商誉减值准备120,270.00万元,商誉账面价值176,931.75万元,占资产总额的45.28%。中嘉博创管理层每年年终对商誉进行减值测试,减值测试要求估计包含商誉在内的相关资产组的可收回金额。在确定资产组预计未来现金流量的现值时,中嘉博创管理层需要合理预计相关资产组产生未来现金流量的平均增长率以及合理确定恰当的折现率,这涉及管理层运用重大会计估计和判断,因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

针对商誉减值,我们实施的审计程序主要包括:

- (1) 了解并测试与商誉减值相关内部控制设计的合理性及执行的有效性;
- (2) 了解资产组的历史业绩实现情况及资产组未来发展规划,是否与行业预期发展趋势相一致;
- (3) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设、方法及预测数据,检查相关假设、方法及预测数据的合理性,特别是复核现金流量预测所采用的折现率以及未来销售增长率、预计毛利率等关键指标;
- (4) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性,同时复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告;
- (5) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表,并与商誉所属资产组的账面价值进行比较,确认是否存在商誉减值情况;
- (6) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注六.(三十三)所述,2019年度中嘉博创实现营业收入316,263.14万元,营业收入是中嘉博创公司的关键业绩指标之一,营业收入确认是否恰当对中嘉博创经营成果产生很大影响,因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解并评价与公司收入确认相关的内部控制制度设计的合理性,测试与



收入确认相关的内部控制制度执行的有效性；

(2) 了解营业收入确认的会计政策是否发生重大变化，检查营业收入确认是否符合相关会计政策；

(3) 执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利变动的合理性；

(4) 对营业收入重要客户进行抽样检查，检查产值预估表、维护结算表（客户对账单）、收款回单等支持性文件并与财务记录进行核对；

(5) 向重要客户实施函证程序，函证客户的期末余额及当期销售金额；

(6) 对重要客户实施走访程序，并了解核查业务的真实性；

(7) 检查重要客户期后收款情况；

(8) 对营业收入执行截止测试，检查营业收入是否在恰当的期间确认。

(三) 应收款项减值

1、事项描述

如财务报表附注六所述，2019年12月31日中嘉博创合并资产负债表中应收款项的账面余额为人民币112,583.94万元，应收款项减值准备为人民币16,897.07万元，应收款项账面价值为人民币95,686.87万元。管理层对应收款项减值准备采用预期信用损失模型进行计量，对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量减值准备，其中考虑了历史违约数据、历史损失率和前瞻性信息。由于应收账款余额较大，应收账款减值准备的计提需要管理层做出重大会计估计和判断，因此，我们将应收款项减值准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、测试、评价管理层对应收款项管理内部控制制度的设计和运行的有效性；

(2) 检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会审议；

(3) 获取了管理层评估应收款项是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，评价及复核应收款项损失准备计提的充分性、准确性；



(4) 通过查阅相关业务合同、检查以往应收款项的收回及坏账发生情况、与管理层沟通等程序，了解和评价管理层对应收款项减值准备计提的会计估计；

(5) 检查中嘉博创与客户的对账情况，对应收款项期末余额选取样本执行函证程序。

四、其他信息

中嘉博创管理层对其他信息负责。其他信息包括中嘉博创 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中嘉博创的持续经营能力，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中嘉博创、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中嘉博创的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就中嘉博创中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本年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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张庆栾
（项目合伙人）

中国注册会计师： 朱文华

中国·北京

二〇二〇年四月二十六日

1、合并资产负债表

编制单位：中嘉博创信息技术股份有限公司

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	830,135,951.15	693,276,626.30
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	594,457.91	10,215,000.00
应收账款	六、（三）	889,919,464.82	1,054,026,627.49
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	79,844,518.61	89,822,133.84
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、（五）	66,354,682.02	61,166,014.21
其中：应收利息			425,168.29
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、（六）	31,661,793.29	47,736,657.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（七）		86,820,311.33
其他流动资产	六、（八）	40,118,399.66	49,910,795.42
流动资产合计		1,938,629,267.46	2,092,974,166.08
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	六、（九）		84,201,750.57
长期股权投资	六、（十）	159,527.65	132,450.03
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	六、（十一）	98,876,641.82	77,280,265.32

在建工程	六、(十二)	48,177.65	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、(十三)	68,288,568.24	80,486,033.41
开发支出			
商誉	六、(十四)	1,769,317,486.32	2,971,539,534.02
长期待摊费用	六、(十五)	3,411,516.66	2,753,911.61
递延所得税资产	六、(十六)	27,667,923.58	14,918,952.23
其他非流动资产	六、(十七)	1,196,581.19	1,212,067.19
非流动资产合计		1,968,966,423.11	3,232,524,964.38
资产总计		3,907,595,690.57	5,325,499,130.46
流动负债：			
短期借款	六、(十八)	301,730,212.16	380,261,829.86
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(十九)	894,900.00	
应付账款	六、(二十)	477,536,218.57	398,707,944.61
预收款项	六、(二十一)	87,850,568.86	113,507,166.19
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、(二十二)	53,733,056.05	83,864,738.43
应交税费	六、(二十三)	51,140,316.68	59,624,653.11
其他应付款	六、(二十四)	392,049,067.40	418,121,478.94
其中：应付利息		816,667.91	1,243,294.48
应付股利		874,026.67	874,026.67
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十五)	119,099,654.38	38,983,181.92
其他流动负债	六、(二十六)	23,352,100.91	34,777,965.74
流动负债合计		1,507,386,095.01	1,527,848,958.80
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	六、(二十七)	66,265,601.54	185,365,255.92
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	六、(十六)	11,316,346.54	9,680,412.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		77,581,948.08	195,045,668.66
负债合计		1,584,968,043.09	1,722,894,627.46
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、(二十八)	669,101,883.00	669,101,883.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十九)	1,769,042,910.62	1,769,042,910.62
减：库存股	六、(三十)	14,436,163.60	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(三十一)	104,445,528.28	104,445,528.28
一般风险准备*			
未分配利润	六、(三十二)	-205,526,510.82	1,060,014,181.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,322,627,647.48	3,602,604,503.00
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		2,322,627,647.48	3,602,604,503.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,907,595,690.57	5,325,499,130.46

法定代表人：吴鹰
雷

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：张

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		6,466,115.21	1,904,953.18
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			

应收款项融资			
预付款项		5,400.00	3,075.43
其他应收款	十四（一）	61,678,320.45	148,471,427.67
其中：应收利息			
应收股利		61,576,014.41	148,400,000.00
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		2,019,756.28	1,625,813.33
流动资产合计		70,169,591.94	152,005,269.61
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		2,707,499,527.65	3,578,132,450.03
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		352,786.80	439,457.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		45,264.04	51,267.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		371,421.81	606,003.93
递延所得税资产			939.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,708,269,000.30	3,579,230,118.55
资产总计		2,778,438,592.24	3,731,235,388.16
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,120.00	160,750.00
预收款项			

应付职工薪酬		436,116.00	622,220.13
应交税费		42,680.28	232,695.51
其他应付款		533,458,713.42	513,034,415.26
其中：应付利息		11,383,008.13	4,538,358.51
应付股利		874,026.67	874,026.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		119,099,654.38	38,983,181.92
其他流动负债			
流动负债合计		653,058,284.08	553,033,262.82
非流动负债：			
长期借款		66,265,601.54	185,365,255.92
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		66,265,601.54	185,365,255.92
负债合计		719,323,885.62	738,398,518.74
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		669,101,883.00	669,101,883.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,807,161,154.72	1,807,161,154.72
减：库存股		14,436,163.60	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		56,093,581.76	56,093,581.76
未分配利润		-458,805,749.26	460,480,249.94
所有者权益（或股东权益）合计		2,059,114,706.62	2,992,836,869.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,778,438,592.24	3,731,235,388.16

法定代表人：吴鹰
张雷

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：

3、合并利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
----	----	-------	-------

一、营业总收入		3,162,631,426.91	3,030,758,905.79
其中：营业收入	六、(三十三)	3,162,631,426.91	3,030,758,905.79
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		3,013,655,369.78	2,726,798,251.29
其中：营业成本	六、(三十三)	2,702,268,670.36	2,430,046,759.01
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、(三十四)	9,916,769.26	12,156,303.00
销售费用	六、(三十五)	28,995,362.40	38,323,812.21
管理费用	六、(三十六)	135,040,411.29	129,127,412.31
研发费用	六、(三十七)	89,034,352.41	104,591,100.90
财务费用	六、(三十八)	48,399,804.06	12,552,863.86
其中：利息费用		51,657,477.68	12,735,839.31
利息收入		3,804,324.98	1,849,530.53
加：其他收益	六、(三十九)	10,934,642.48	3,775,086.19
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十)	-32,918,105.59	3,100,032.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		27,077.62	-867,549.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-32,945,187.07	
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-140,743,019.22	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-1,202,700,000.00	-18,250,376.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	128,762.64	628,373.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,216,321,662.56	293,213,770.46
加：营业外收入	六、(四十四)	3,836,427.30	4,304,238.22
减：营业外支出	六、(四十五)	8,759,953.82	2,628,171.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,221,245,189.08	294,889,837.26
减：所得税费用	六、(四十六)	18,923,598.85	42,006,310.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,240,168,787.93	252,883,527.21
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,240,168,787.93	252,883,527.21
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			

1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,240,168,787.93	252,883,527.21
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,240,168,787.93	252,883,527.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,240,168,787.93	252,883,527.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-1.8558	0.3991
（二）稀释每股收益(元/股)		-1.8558	0.3991

法定代表人：吴鹰

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：张雷

4、母公司利润表单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		453.70	931,810.30
销售费用			
管理费用		15,880,332.19	15,415,908.03
研发费用			
财务费用		41,304,260.00	6,081,043.71

其中：利息费用		41,398,887.25	6,211,585.60
利息收入		100,155.12	140,112.79
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		33,933,946.68	173,100,676.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		27,077.62	-867,549.97
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,625.18	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-870,660,000.00	-2,686.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-150,612.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-893,912,724.39	150,518,615.76
加：营业外收入		0.01	
减：营业外支出		430.99	506.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-893,913,155.37	150,518,108.94
减：所得税费用		939.84	-671.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-893,914,095.21	150,518,780.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-893,914,095.21	150,518,780.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-893,914,095.21	150,518,780.60

法定代表人：吴鹰

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：张雷

5、合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,455,776,420.55	3,115,069,953.56
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		889,501.31	
收到其他与经营活动有关的现金	六.（四十七）	163,280,236.62	72,101,427.68
经营活动现金流入小计		3,619,946,158.48	3,187,171,381.24
购买商品、接受劳务支付的现金		2,251,931,476.61	2,150,010,521.36
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		574,155,308.85	707,753,701.16
支付的各项税费		162,267,404.77	131,791,718.66
支付其他与经营活动有关的现金	六.（四十七）	216,780,502.15	286,930,235.10
经营活动现金流出小计		3,205,134,692.38	3,276,486,176.28
经营活动产生的现金流量净额		414,811,466.10	-89,314,795.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			39,000,000.00
取得投资收益收到的现金			4,161,211.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		433,562.48	385,270.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六.（四十七）	10,000.00	224,000,000.00
投资活动现金流入小计		443,562.48	267,546,482.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,242,316.59	28,458,584.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		275,000.00	359,427,610.68
支付其他与投资活动有关的现金	六.（四十七）	10,000.00	-

投资活动现金流出小计		36,527,316.59	387,886,195.09
投资活动产生的现金流量净额		-36,083,754.11	-120,339,713.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		364,966,234.50	636,943,563.70
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		364,966,234.50	636,943,563.70
偿还债务支付的现金		500,518,237.13	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,165,108.41	34,539,492.69
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	六.（四十七）	54,771,593.00	9,750,000.00
筹资活动现金流出小计		616,454,938.54	94,289,492.69
筹资活动产生的现金流量净额		-251,488,704.04	542,654,071.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8.33	
五、现金及现金等价物净增加额		127,238,999.62	332,999,562.97
加：期初现金及现金等价物余额		678,057,434.70	345,057,871.73
六、期末现金及现金等价物余额		805,296,434.32	678,057,434.70

法定代表人：吴鹰
雷

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：张

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		63,643,190.98	20,877,757.18
经营活动现金流入小计		63,643,190.98	20,877,757.18
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,601,924.20	4,934,548.79
支付的各项税费		1,036,979.87	674,083.10
支付其他与经营活动有关的现金		53,921,463.66	20,267,970.64
经营活动现金流出小计		59,560,367.73	25,876,602.53
经营活动产生的现金流量净额		4,082,823.25	-4,998,845.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		120,730,854.65	25,613,382.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			53,000,000.00
投资活动现金流入小计		120,730,854.65	78,613,382.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,171.31	244,763.04
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			383,988,235.29
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		41,171.31	384,232,998.33
投资活动产生的现金流量净额		120,689,683.34	-305,619,615.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			417,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		19,123,056.14	
筹资活动现金流入小计		19,123,056.14	417,400,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,562,807.70	24,522,380.33
支付其他与筹资活动有关的现金		54,771,593.00	9,750,000.00
筹资活动现金流出小计		139,334,400.70	109,272,380.33
筹资活动产生的现金流量净额		-120,211,344.56	308,127,619.67
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		4,561,162.03	-2,490,841.56
加：期初现金及现金等价物余额		1,904,953.18	4,395,794.74
六、期末现金及现金等价物余额		6,466,115.21	1,904,953.18

法定代表人：吴鹰
雷

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：张

7、合并所有者权益变动表

单位：元

项目	本年发生额										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、上年期末余额	669,101,883.00		1,769,042,910.62				104,445,528.28		1,060,014,181.10		3,602,604,503.00
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、本年期初余额	669,101,883.00		1,769,042,910.62				104,445,528.28		1,060,014,181.10		3,602,604,503.00
三、本期增减变动				14,436,163.60					-1,265,540,691.92		-1,279,976,855.52

金额(减少以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额									-1,240,168,787.93		-1,240,168,787.93	
(二) 所有者投入和减少资本					14,436,163.60						14,436,163.60	
1. 股东投入普通股					14,436,163.60						14,436,163.60	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-25,371,903.99	-	-25,371,903.99	
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-25,371,903.99		-25,371,903.99	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	669,101,883.00			1,769,042,910.62	14,436,163.60		104,445,528.28		-205,526,510.82		2,322,627,647.48	

法定代表人：吴鹰

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：张雷

单位：元

项目	上年发生额												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益 工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	621,826,786.00				1,104,618,007.62				89,393,650.22		845,190,123.03		2,661,028,566.87
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、本年期初余额	621,826,786.00				1,104,618,007.62				89,393,650.22		845,190,123.03		2,661,028,566.87
三、本期增减变动 金额(减少以“－” 号填列)	47,275,097.00				664,424,903.00				15,051,878.06		214,824,058.07		941,575,936.13
（一）综合收益总 额											252,883,527.21		252,883,527.21
（二）所有者投入 和减少资本	47,275,097.00				664,424,903.00								711,700,000.00
1. 股东投入 普 通 股	47,275,097.00				664,424,903.00								711,700,000.00
2. 其他权益工具 持有者投入资本													
3. 股份支付计入 所有者权益的金 额													
4. 其他													
（三）利润分配									15,051,878.06		-38,059,469.14		-23,007,591.08
1. 提取盈余公积									15,051,878.06		-15,051,878.06		
2. 提取一般风险 准备													
3. 对所有者（或股 东）的分配											-23,007,591.08		-23,007,591.08
4. 其他													
（四）所有者权益 内部结转													
1. 资本公积转增 资本（或股本）													
2. 盈余公积转增 资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补 亏损													
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益													

5.其他综合收益 结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	669,101,883.00				1,769,042,910.62			104,445,528.28		1,060,014,181.10		3,602,604,503.00

法定代表人：吴鹰

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：张雷

8、母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	本年发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	669,101,883.00				1,807,161,154.72				56,093,581.76	460,480,249.94	2,992,836,869.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	669,101,883.00				1,807,161,154.72				56,093,581.76	460,480,249.94	2,992,836,869.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						14,436,163.60				-919,285,999.20	-933,722,162.80
（一）综合收益总额										-893,914,095.21	-893,914,095.21
（二）所有者投入和减少资本						14,436,163.60					-14,436,163.60
1.股东投入普通股						14,436,163.60					-14,436,163.60
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配										-25,371,903.99	-25,371,903.99
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）的分配										-25,371,903.99	-25,371,903.99
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											

(或股本)										
2.盈余公积转增资本 (或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动 额结转留存收益										
5.其他综合收益结转 留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	669,101,883.00				1,807,161,154.72	14,436,163.60		56,093,581.76	-458,805,749.26	2,059,114,706.62

法定代表人：吴鹰

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：张雷

单位：元

项目	上年发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	621,826,786.00				1,142,736,251.72				41,041,703.70	348,020,938.48	2,153,625,679.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	621,826,786.00				1,142,736,251.72				41,041,703.70	348,020,938.48	2,153,625,679.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	47,275,097.00				664,424,903.00				15,051,878.06	112,459,311.46	839,211,189.52
（一）综合收益总额										150,518,780.60	150,518,780.60
（二）所有者投入和减少资本	47,275,097.00				664,424,903.00						711,700,000.00
1.股东投入普通股	47,275,097.00				664,424,903.00						711,700,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									15,051,878.06	-38,059,469.14	-23,007,591.08
1.提取盈余公积									15,051,878.06	-15,051,878.06	
2.对所有者（或股东）的分配										-23,007,591.08	-23,007,591.08
3.其他											
（四）所有者权益内											

部结转											
1.资本公积转增资本 (或股本)											
2.盈余公积转增资本 (或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动 额结转留存收益											
5.其他综合收益结转 留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	669,101,883.00				1,807,161,154.72			56,093,581.76	460,480,249.94	2,992,836,869.42	

法定代表人：吴鹰

主管会计工作负责人：李鹏宇

会计机构负责人：张雷

中嘉博创信息技术股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、企业注册地、组织形式和总部地址

中嘉博创信息技术股份有限公司(原名为茂业物流股份有限公司、茂业通信网络股份有限公司,后更名为中嘉博创信息技术股份有限公司,以下简称“本公司”或“公司”,)系经河北省人民政府冀股办(1997)18号文批复批准,由秦皇岛华联商厦股份有限公司和秦皇岛商城股份有限公司合并设立。

经中国证券监督管理委员会证监发字(1997)477号批复批准,本公司于1997年10月30日在深圳证券交易所上网发行人民币普通股3,000万股,发行后股本11,005万股。后经送股、转增和配股,本公司总股本增至338,707,568.00元。2012年10月,根据与原控股股东中兆投资管理有限公司(以下简称“中兆投资”)签订的《非公开发行股份购买资产协议》以及《非公

开发行股份购买资产之补偿协议》，公司向中兆投资增发 106,813,996 股，本公司总股本增加至 445,521,564.00 元。

2014 年 12 月，根据本公司股东大会决议及中国证监会证监许可【2014】1225 号文《关于核准茂业物流股份有限公司向孝昌鹰溪谷投资中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，本公司向孝昌鹰溪谷投资中心（有限合伙）发行 148,360,844 股股份、向北京博升优势科技发展有限公司发行 1,498,595 股股份购买资产，向特定对象上海峰幽投资管理中心（普通合伙）非公开发行 26,445,783 股新股募集发行股份购买资产的配套资金。本次股份发行完成后，本公司总股本变更为 621,826,786.00 元。

本公司在 2015 年度已彻底完成转型，2015 年 11 月，经股东大会同意，公司将原名“茂业物流股份有限公司”更名为“茂业通信网络股份有限公司”。

2018 年 8 月，根据本公司股东大会决议及中国证监会证监许可[2018]1257 号文《关于核准茂业通信网络股份有限公司向刘英魁发行股份购买资产的批复》核准，本公司向刘英魁发行 47,275,097 股股份购买相关资产。2018 年 9 月 7 日，本公司已完成本次股份发行，并由华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 9 月 11 日出具会验字【2018】5773 号验资报告予以验证。

2018 年 12 月，公司由“茂业通信网络股份有限公司”更名为“中嘉博创信息技术股份有限公司”。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 66,910.1883 万股，注册资本为 66,910.1883 万元。

本公司股票代码：000889。

法定代表人：吴鹰。

公司总部注册地址：秦皇岛市海港区河北大街中段 146 号 26 层。

本公司下设中嘉博创信息技术股份有限公司北京分公司，全资控股子公司 3 户，分别是北京创世漫道科技有限公司（以下简称“创世漫道”）、广东长实通信科技有限公司（以下简称“长实通信”）、北京中天嘉华信息技术有限公司（以下简称“嘉华信息”）。

2、企业的业务性质和主要经营活动。

经营范围：信息系统集成服务；集成电路设计；信息技术咨询服务；通信工程、计算机网络工程的设计；通信网络信息咨询服务；电子产品、计算机软件、计算机网络的技术开发、技术咨询、技术推广**（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

子公司创世漫道主要从事电信增值业务中的信息服务业务。

子公司长实通信主要从事通信网络维护，通信铁塔维护服务，通信网络优化工程业务。

子公司嘉华信息主要从事电信增值业务中的信息服务业务、金融服务外包。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表经本公司全体董事于 2020 年 4 月 26 日批准对外报出。

（二）合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的主体 17 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。2019 年合并范围新增 2 家，减少 2 家，详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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。

三、重要会计政策及会计估计

（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

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成

本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收

益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

2、金融资产的分类

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

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

其中：

- （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

额为基础的利息的支付。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

3、金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

（3）不属于本条第（1）项或第（2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第（1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

（1）能够消除或显著减少会计错配；

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

该指定一经做出，不得撤销。

4、嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

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

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

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

5、金融工具的重分类

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

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

6、金融工具的计量

（1）初始计量

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

（2）后续计量

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

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

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

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的

摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、金融工具的减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

①对于应收票据、应收账款、租赁应收款等，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、租赁应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、租赁应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款及、租赁应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

A、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。银行承兑汇票的承兑单位是银行，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，判断该组合预期信用损失率很低，故不计提预期信用损失准备。对于商业承兑汇票，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，根据各应收票据对应的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的比率计算。

B、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方组合

应收账款组合 2 账龄组合

对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收账款的原有条款收回款项外，不对应收合并范围内公司的应收账款计提坏账准备。对于组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②对于其他应收款项，本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2 保证金、押金组合

其他应收款组合 3 账龄组合

对于组合 1，除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外，不对应收合并范围内公司其他应收款项计提坏账准备。对于组合 2 及组合 3，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 具有较低的信用风险

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

(3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

(4) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、利得和损失

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

（1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

（2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

（4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

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

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

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

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

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

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

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

9、报表列示

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

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

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

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

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

10、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发

生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（十二）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固

定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10—30	5.00	3.17—9.50
仪器仪表设备	直线法	5	5.00	19.00
运输工具	直线法	4—5	5.00	19.00—23.75
办公和电子设备	直线法	3—5	5.00	19.00—31.67
其他设备	直线法	3—4	5.00	23.75—31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

1、在建工程的初始计量和后续计量

本公司在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点。

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

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

(1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

(2) 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得

的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十九）长期资产减值”。

（1）无形资产使用寿命及摊销

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；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。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司报告期内使用寿命有限的无形资产包括土地使用权，使用寿命根据土地使用年限确定为 50 年，在使用寿命内直线法摊销。

（2）研究开发费用的会计处理

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，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。

归属于该无形资产开发阶段的支出使用寿命有限的，按该无形资产使用寿命的年限采用直线法进行摊销；使用寿命不确定的，不予摊销。

（十九）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命

不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，

适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十五）收入

1、电信服务收入

（1）行业短信收入

公司系统收到客户提交的短信，内部审核符合国家法律法规规定，将其提交到移动通信运营商平台后确认收入。

（2）运营业务佣金收入

公司根据与移动通信运营商的合作协议，按约定比例获取业务佣金确认收入。

2、通信网络收入

（1）通信网络维护收入

通信网络维护服务收入主要包括提供通信网络线路、设备、基站及附属设施的日常维护、故障处理、终端安装、及基站设备调整、扩容等重复性的相关服务；对因各种突发原因造成的通信网络重大故障做出快速响应并在最短时间内给予解决的应急通信保障服务；为重要社会活动或特殊事件提供应急通信保障服务。

通信网络维护服务收入属于明确约定了服务期限的劳务服务，公司在服务已经提供后，于提供服务的当月确认收入。由于在技术服务合同中一般会约定由客户对公司当月的服务根据故障处理指标（如故障处理及时性、故障处理平均历时等）、日常巡检、用户满意度（如用户申告障碍率、用户障碍处理及时性、用户障碍修复平均历时等）、综合管理等次月进行考核，如果考核评分低于合同约定的标准（通常为 95 分），客户会依据合同按照得分情况扣减结算额，因此在具体业务中，公司在计算确定当月的服务收入时，根据以往的考核得分情况确定一个扣减率计算当月暂估收入（扣减率通常为 0—3%），在次月实际考评结果确定后，如有差异再根据实际数额进行调整。

（2）通信网络优化服务收入

通信网络优化服务主要是通过设备调整、参数调整、线路的整治等使动态、复杂的通信网络达到最佳运行状态。

由于网络优化服务的服务模式与网络维护的基本相同，因此收入按照网络维护服务收入的确认原则予以确认。

（3）通信网络工程项目收入

对于阶段性可以验工计价的合同，公司在取得对方单位验收后，根据结算审定金额确认收入；对于无法阶段性验工计价的合同，公司在整个项目竣工验收，并取得对方单位确认的验收报告后，根据验收审定金额确认收入。

3、提供劳务

在下列条件均能满足时予以确认：

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交易中已发生或将发生的成本能够可靠地计量

4、让渡资产使用权

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。

5、坐席租赁收入

根据公司与客户签订的合作协议，本公司向客户提供办公场地人员坐席租赁服务，并按合同约定的价格及坐席使用数量进行结算，公司在当月根据合同约定的价格及坐席使用数量计算确认收入，在次月与客户对账后，将对账差异在对账当月进行调整。

6、金服业务收入

根据公司与客户签订的合作协议，由公司提供办公场地及相应的人员，为客户提供商务流程外包服务，按约定比例获取服务费，公司在当月根据合同约定的服务费结算方式计算确认收入，在次月与客户对账后，将对账差异在对账当月进行调整。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公

司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。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承担的与租赁相关的费用时，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）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。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。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（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。

（二十九）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十二）。

（三十）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上

市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十二）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十三）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要会计政策

无。

2、其他重要会计估计

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确

计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）

未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 存货跌价准备

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

(6) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

四、重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更及影响

公司经 2019 年 8 月 23 日召开的第七届第十一次董事会会议审议通过，于 2019 年 1 月 1 日开始执行财政部于 2017 年 3 月 31 日发布的《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会(2017)7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移(2017 年修订)》(财会(2017)8 号)、《企业会计准则第 24 号套期会计(2017 年修订)》(财会(2017)9 号)，以及于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号金融工具列报(2017 年修订)》(财会(2017)14 号)(上述准则统称新金融工具准则“），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具的准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。其中，对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目无影响。

2) 财务报表格式变更及影响

公司经第七届第十一次会议和第七届第十三次董事会会议审议通过，财政部分别发布了《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）及《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号）的规定调整企业财务报表格式并相应追溯调整了比较期间财务报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。对财务报表项目影响如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收票据及应收账款	1,064,241,627.49		-1,064,241,627.49
应收票据		10,215,000.00	10,215,000.00
应收账款		1,054,026,627.49	1,054,026,627.49
应付票据及应付账款	398,707,944.61		-398,707,944.61
应付票据			
应付账款		398,707,944.61	398,707,944.61

3) 债务重组政策变更及影响

财政部于 2019 年 5 月 16 日颁布修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会[2019]9 号），自 2019 年 6 月 17 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要追溯调整。

上述会计政策变更导致公司 2019 年长期应收款项目的债务重组损失列报由营业外支出变更至投资收益，营业外支出项目减少 32,945,187.07 元，投资收益一以摊余成本计量的金融资产终止确认收益项目减少 32,945,187.07 元。

4) 非货币性资产交换会计政策变更及影响

财政部于 2019 年 5 月 9 日颁布修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会[2019]8 号），自 2019 年 6 月 10 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产

交换，不需要追溯调整。

上述会计政策变更对公司无影响、

2、重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	16%、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转金额	5%、7%
教育费附加	实缴流转金额	3%
地方教育费附加	实缴流转金额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

主要纳税主体企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率（%）
中嘉博创信息技术股份有限公司	25.00
北京创世漫道科技有限公司	15.00
北京中天嘉华信息技术有限公司	15.00
广东长实通信科技有限公司	15.00

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司之子公司长实通信 2018 年 11 月 28 日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201844001831），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，长实通信本报告期内享受高新技术企业减按 15%优惠税率征收企业所得税的政策。

本公司之子公司创世漫道于 2019 年 10 月 15 日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201911001660），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，创世漫道本报告期内享受高新技术企业减按 15%优惠税率征收企业所得税的政策。

本公司之子公司嘉华信息 2019 年 12 月 2 日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201911008033），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，嘉华信息本报告期内享受高新技术企业减按 15%优惠税率征收企业所得税的政策。

本公司之孙公司北京东方博星科技有限责任公司（以下简称“东方博星”）于 2018 年 9 月 10 日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201811003256），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，东方博星本报告期内享受高新技术企业减按 15%优惠税率征收企业所得税的政策。

本公司之孙公司南京石鼓文信息技术有限公司（以下简称“南京石鼓文”）于 2018 年 11 月 30 日获得《高新技术企业证书》（GR201832007275），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，南京石鼓文本报告期内享受高新技术企业减按 15%优惠税率征收企业所得税的政策。

本公司之孙公司新疆漫道通信科技有限公司（以下简称“新疆漫道”）于 2017 年 5 月 9 日取得了霍尔果斯经济开发区国家税务局签发的《企业所得税优惠事项备案表》，依据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税[2011]112 号，自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日免征企业所得税。

本公司之孙公司荏平长云通信科技有限公司（以下简称“荏平长云”）、清远长实云谷科技有限公司（以下简称“清远长实”）及华赢融资租赁（深圳）有限公司（以下简称“深圳华赢”）属于中小型微利企业。依据国家相关规定，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。

六、并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2019 年 12 月 31 日，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“本期”指 2019 年度，“上期”指 2018 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	148,088.52	136,954.25
银行存款	805,135,659.09	677,920,480.45
其他货币资金	24,852,203.54	15,219,191.60
合计	830,135,951.15	693,276,626.30
其中：存放在境外的款项总额	-	-

说明：期末其他货币资金中存出投资款 12,686.71 元，保证金等受限资金 24,839,516.83 元。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	158,100.00	1,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	459,324.12	9,700,000.00
减：坏账准备	22,966.21	485,000.00
合计	594,457.91	10,215,000.00

2、期末公司已质押的应收票据

无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

5、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	617,424.12	100.00	22,966.21	3.72	594,457.91
其中：银行承兑汇票	158,100.00	25.61			158,100.00
商业承兑汇票	459,324.12	74.39	22,966.21	5.00	436,357.91
合计	617,424.12	100.00	22,966.21	3.72	594,457.91

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,700,000.00	100.00	485,000.00	4.53	10,215,000.00
其中：银行承兑汇票	1,000,000.00	9.35			1,000,000.00
商业承兑汇票	9,700,000.00	90.65	485,000.00	5.00	9,215,000.00
合计	10,700,000.00	100.00	485,000.00	4.53	10,215,000.00

(1) 按单项计提坏账准备：

无。

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	459,324.12	22,966.21	5.00
合计	459,324.12	22,966.21	--

6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	485,000.00		-462,033.79		22,966.21
合计	485,000.00		-462,033.79		22,966.21

7、本期实际核销的应收票据情况

无。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	878,914,276.36
1 至 2 年	112,128,559.54
2 至 3 年	45,482,661.27
3 至 4 年	6,322,428.31
4 至 5 年	4,508,260.85
5 年以上	1,285,464.52
小计	1,048,641,650.85
减：坏账准备	158,722,186.03
合计	889,919,464.82

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	93,684,995.02	8.93	88,893,206.36	94.89	4,791,788.66
其中：个别认定计提坏账准备的应收账款	93,684,995.02	8.93	88,893,206.36	94.89	4,791,788.66
按组合计提坏账准备	954,956,655.83	91.07	69,828,979.67	7.31	885,127,676.16
其中：账龄组合	954,956,655.83	91.07	69,828,979.67	7.31	885,127,676.16
合计	1,048,641,650.85	100.00	158,722,186.03	15.14	889,919,464.82

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,288,455.54	1.35	14,061,026.66	91.97	1,227,428.88
其中：个别认定计提坏账准备的应收账款	15,288,455.54	1.35	14,061,026.66	91.97	1,227,428.88
按组合计提坏账准备	1,116,725,326.20	98.65	63,926,127.59	5.72	1,052,799,198.61
其中：账龄组合	1,116,725,326.20	98.65	63,926,127.59	5.72	1,052,799,198.61
合计	1,132,013,781.74	100.00	77,987,154.25	6.89	1,054,026,627.49

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林省昊展商务信息技术有限公司	1,607,922.25	1,607,922.25	100.00	结合 2017 年双方签订的和解协议书, 根据预期现金流量缺口现值确定。
乐视网信息技术(北京)股份有限公司	1,407,132.96	1,407,132.96	100.00	乐视网拖欠供应商款项、资金断裂, 根据预期现金流量缺口现值确定。
智行唯道(北京)信息技术有限公司	12,207,727.86	12,207,727.86	100.00	根据预期现金流量缺口现值确定。
中国电信股份有限公司广东号百信息服务分公司	729,143.87	656,229.48	90.00	根据预期现金流量缺口现值确定。
平潭综合实验区仁安通信科技有限责任公司	16,020,000.00	14,220,000.00	88.76	根据预期现金流量缺口现值确定。
无锡腾讯科技有限公司等 16 家	2,038,668.08	1,519,793.81	74.55	根据预期现金流量缺口现值确定。
北京泰盛亚德数字科技有限公司	34,400,000.00	34,400,000.00	100.00	根据预期现金流量缺口现值确定。
四川通达铁路工程有限公司	2,074,400.00	2,074,400.00	100.00	根据预期现金流量缺口现值确定。
深圳市创飞高科技有限公司	23,200,000.00	20,800,000.00	89.66	根据预期现金流量缺口现值确定。
合计	93,684,995.02	88,893,206.36	——	——

按单项计提坏账准备的说明: 资产负债表日, 管理层结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 对大额应收款项进行逐一分析, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失, 以此为基础计提坏账准备。

(2) 按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内	806,267,546.68	40,313,377.33	5.00
1 至 2 年	109,935,689.08	10,993,568.91	10.00
2 至 3 年	31,201,756.57	12,480,702.63	40.00
3 至 4 年	4,563,099.29	3,650,479.43	80.00
4 至 5 年	2,675,048.23	2,140,038.58	80.00
5 年以上	313,515.98	250,812.79	80.00
合计	954,956,655.83	69,828,979.67	——

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
单项计提的应收账款	14,061,026.67	74,832,179.69				88,893,206.36
组合计提的应收账款	63,926,127.58	5,902,852.09				69,828,979.67
合计	77,987,154.25	80,735,031.78				158,722,186.03

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 的关系	应收账款期末余 额	占应收账款期末余 额合计数的比例	坏账准备期末余 额
中国移动通信集团广东有限公司	第三方	37,353,248.44	3.56	1,867,662.42
中国光大银行股份有限公司	第三方	36,562,170.29	3.49	1,176,664.05
广东五方电力工程有限公司	第三方	35,500,000.00	3.39	3,550,000.00
北京时空立方数字科技有限公司	第三方	35,134,437.13	3.35	7,773,302.20
北京泰盛亚德数字科技有限公司	第三方	34,400,000.00	3.28	34,400,000.00
合计	——	178,949,855.86	17.06	48,767,628.67

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	67,937,067.07	85.09	83,806,618.96	93.30
1-2 年	6,476,708.11	8.11	6,013,951.14	6.70
2-3 年	5,429,179.69	6.80	1,563.74	
3 年以上	1,563.74			
合计	79,844,518.61	100.00	89,822,133.84	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	中国移动通信集团浙江有限公司嘉兴分公司	1,724,329.14	未到结算期

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
2	中国移动通信集团河北有限公司唐山分公司	5,181,233.14	未到结算期
3	国网信息通信股份有限公司	3,000,000.00	预付电费, 2020 年 1 月款项已退回
	合计	9,905,562.28	--

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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)	账龄	未结算原因
北京云游世纪科技有限公司	非关联方	14,812,834.07	16.41	1 年以内	未到期结算
北京鸿泰互联技术有限公司	非关联方	11,049,343.59	12.24	1 年以内	未到期结算
中国移动通信集团河北有限公司唐山分公司	非关联方	5,181,233.14	10.53	2—3 年	未到结算期
华为软件技术有限公司	非关联方	5,000,000.00	5.74	1 年以内	未到结算期
北京璟玮琨信息技术有限公司	非关联方	5,000,000.00	5.54	1 年以内	未到结算期
合计	——	41,043,410.80	50.46	——	——

(五) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		425,168.29
应收股利	—	
其他应收款	76,580,279.14	70,526,013.41
减：坏账准备	10,225,597.12	9,785,167.49
合计	66,354,682.02	61,166,014.21

2、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
理财存款利息	—	425,168.29
合计	—	425,168.29

(2) 重要逾期利息

无。

(3) 坏账准备计提情况

无。

3、应收股利

无。

4、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	56,215,878.54
1 至 2 年	8,464,739.89
2 至 3 年	5,911,076.91
3 至 4 年	3,167,107.64
4 至 5 年	1,772,963.99
5 年以上	1,048,512.17
减：坏账准备	10,225,597.12
合计	66,354,682.02

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工业务备用金	17,046,005.58	9,070,100.49
押金	8,009,945.54	17,558,868.69
保证金	32,440,804.92	26,101,282.05
往来及其他款项	19,083,523.10	17,795,762.18
合计	76,580,279.14	70,526,013.41

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,156,419.07	3,628,748.42		9,785,167.49
期初余额在本期	——	——	——	——
——转入第二阶段				—
——转入第三阶段				—
——转回第二阶段				—
——转回第一阶段				—
本期计提		1,152,118.62	10,000.00	1,162,118.62
本期转回	721,688.99			721,688.99
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	5,434,730.08	4,780,867.04	10,000.00	10,225,597.12

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	9,785,167.49	1,162,118.62	721,688.99			10,225,597.12
合计	9,785,167.49	1,162,118.62	721,688.99			10,225,597.12

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京泰盛亚德数字科技有限公司	第三方	6,404,270.14	1 年以内、1-2 年	8.36	323,011.42
上海喜马拉雅科技有限公司	第三方	4,800,582.00	1-2 年	6.27	480,058.20
江西欣典文化传播有限公司	第三方	4,500,000.00	1-2 年	5.88	450,000.00
中国联合网络通信有限公司广东省分公司	第三方	3,194,463.00	1 年以内	4.17	159,723.15
央广视讯传媒股份有限公司	第三方	2,322,472.45	2-3 年	3.03	928,988.98
合计	--	21,221,787.59	--	27.71	2,341,781.75

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	459,834.78		459,834.78	853,175.46		853,175.46
其他存货	31,201,958.51		31,201,958.51	46,883,482.03		46,883,482.03
合计	31,661,793.29		31,661,793.29	47,736,657.49		47,736,657.49

2、存货跌价准备

无。

3、存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

4、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无。

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的长期应收款		86,820,311.33
合计		86,820,311.33

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	—	5,000,000.00
增值税	33,919,319.25	42,432,365.97
待摊费用	3,730,610.70	2,478,429.45
预缴企业所得税	2,468,469.71	—
合计	40,118,399.66	49,910,795.42

(九) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				99,204,773.35	—	99,204,773.35	
其中：未实现融资收益				19,915,226.65	—	19,915,226.65	
分期收款销售商品				71,817,288.55	—	71,817,288.55	
其中：未实现融资收益				2,707,711.45	—	2,707,711.45	
减：一年内到期的长期应收款				86,820,311.33	—	86,820,311.33	
合计				84,201,750.57	—	84,201,750.57	

长期应收款说明：

(1) 由于政府对数据中心所在工业园区电力供应政策变化及自然灾害的原因，北京泰盛亚德数字科技有限公司委托长实通信建设的两个数据中心项目（所在地分别在山东茌平与四川汶川）无法正常运行，北京泰盛亚德数字科技有限公司以数据中心项目的全部资产抵偿所欠公司的建设款，公司将长期应收款全部转销，具体情况详见财务报表“附注十三、其他重要事项之（二）债务重组”。

(2) 2018年6月，新丝路融资租赁(深圳)有限公司将其自有的服务器等设备租赁于深圳市创飞高科技有限公司，租赁期限为2018年6月1日至2021年5月31日，每季收取租金8,100,000.00元；2018年6月，华赢融资租赁(深圳)有限公司将其自有的服务器等设备租赁于霍尔果斯泰裕耀华通信科技有限责任公司，租赁期限为2018年6月1日至2021年5月31日，每季度收取租金5,340,000.00元。由于政府对数据中心所在工业园区电力供应政策变化及自然灾害的原因，造成两个数据机房相继无法正常运行，上述融资租赁项目终止，公司收回上述租赁的服务器，同时冲销长期应收款。

2、坏账准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			60,029,591.60	60,029,591.60
本期转回				
本期转销			60,029,591.60	60,029,591.60
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
河北雄安泽兴股权投资基金（有限合伙）	132,450.03			27,077.62						159,527.65	
小计	132,450.03			27,077.62						159,527.65	
合计	132,450.03			27,077.62						159,527.65	

说明：2018 年 6 月份，公司对河北雄安泽兴股权投资基金（有限合伙）企业投资 100 万元，占实际出资比例的 49.83%，公司对其采用权益法核算，2019 年度确认投资收益 27,077.62 元。

(十一) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	98,876,641.82	77,280,265.32
固定资产清理		
合计	98,876,641.82	77,280,265.32

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额		97,080,645.18	23,305,217.28	71,207,273.53	1,002,126.45	192,595,262.44
2.本期增加金额	6,466,316.00	33,974,910.57	250,580.53	15,937,058.54	145,314.06	56,774,179.70
(1) 购置		22,384,692.57	250,580.53	11,432,575.54	145,314.06	34,213,162.70
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加	6,466,316.00	11,590,218.00	-	4,504,483.00	-	22,561,017.00
3.本期减少金额		7,045,481.98	3,154,155.12	1,635,387.74	386,675.15	12,221,699.99
(1) 处置或报废		7,045,481.98	3,154,155.12	1,635,387.74	386,675.15	12,221,699.99
4.期末余额	6,466,316.00	124,010,073.77	20,401,642.69	85,508,944.33	760,765.36	237,147,742.15
二、累计折旧						
1.期初余额		46,419,570.34	15,193,547.04	53,090,515.97	611,363.77	115,314,997.12
2.本期增加金额		17,488,708.02	5,759,356.32	9,018,897.76	259,515.72	32,526,477.82
(1) 计提		17,488,708.02	5,759,356.32	9,018,897.76	259,515.72	32,526,477.82
3.本期减少金额		5,265,379.53	2,438,424.08	1,521,925.52	344,645.48	9,570,374.61
(1) 处置或报废		5,265,379.53	2,438,424.08	1,521,925.52	344,645.48	9,570,374.61
4.期末余额	-	58,642,898.83	18,514,479.28	60,587,488.21	526,234.01	138,271,100.33
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	6,466,316.00	65,367,174.94	1,887,163.41	24,921,456.12	234,531.35	98,876,641.82
2.期初账面价值	-	50,661,074.84	8,111,670.24	18,116,757.56	390,762.68	77,280,265.32

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	6,466,316.00			6,466,316.00	
机器设备	11,590,218.00			11,590,218.00	
电子设备	4,504,483.00			4,504,483.00	
合计	22,561,017.00			22,561,017.00	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	6,466,316.00	无土地使用权，无法办理权证。
合计	6,466,316.00	

(十二) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	48,177.65	
工程物资		
合计	48,177.65	

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉东西湖恒大城二期站址建设	18,960.30		18,960.30			
武汉汉口新城3号楼站址建设	29,217.35		29,217.35			
合计	48,177.65		48,177.65			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

3、工程物资

无。

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	123,318,489.07	123,318,489.07
2. 本期增加金额	27,079.65	27,079.65
(1) 购置	27,079.65	27,079.65
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	123,345,568.72	123,345,568.72
二、累计摊销		
1. 期初余额	42,832,455.66	42,832,455.66
2. 本期增加金额		
(1) 计提	12,224,544.82	12,224,544.82
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	55,057,000.48	55,057,000.48
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	68,288,568.24	68,288,568.24
2. 期初账面价值	80,486,033.41	80,486,033.41

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东长实通信科技有限公司	994,349,406.56	-				994,349,406.56

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京创世漫道科技有限公司	744,562,994.84	-				744,562,994.84
新丝路融资租赁(深圳)有限公司	1.00	-				1.00
北京中天嘉华信息技术有限公司	1,232,627,130.62	-				1,232,627,130.62
华赢融资租赁(深圳)有限公司	1.00	-				1.00
南京石鼓文信息技术有限公司		477,952.30				477,952.30
合计	2,971,539,534.02	477,952.30				2,972,017,486.32

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广东长实通信科技有限公司	-	739,260,000.00				739,260,000.00
北京创世漫道科技有限公司	-	463,440,000.00				463,440,000.00
合计		1,202,700,000.00				1,202,700,000.00

3、大额商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 2014 年 10 月，中嘉博创收购子公司创世漫道形成商誉 74,456.30 万元。资产组组合的业务主要是从事电信增值业务中的信息服务业务。资产组组合包含固定资产、无形资产及营运资金。截至 2019 年 12 月 31 日，资产组组合账面价值 18,280.96 万元。

(2) 2015 年 10 月，中嘉博创收购子公司长实通信形成商誉 99,434.94 万元。资产组组合的业务主要是从事通信网络维护，通信铁塔维护服务，通信网络优化工程业务。资产组组合包含固定资产、无形资产及营运资金。截至 2019 年 12 月 31 日，资产组组合账面价值 24,847.42 万元。

(3) 2018 年 5 月，中嘉博创收购子公司嘉华信息成商誉 123,262.71 万元。资产组组合的业务主要是从事电信增值业务中的信息服务业务、金融服务外包。资产组组合包含固定资产、无形资产及营运资金。截至 2019 年 12 月 31 日，资产组组合账面价值 31,855.42 万元。

(4) 2019 年 12 月，子公司嘉华信息收购南京石鼓文信息技术有限公司的业务形成商誉 47.80 万元。资产组组合的业务主要是信息技术服务。截至 2019 年 12 月 31 日资产组组合账面价值 7.20 万元。

4、说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 商誉减值测试过程及减值损失确认方法

公司每年末对商誉进行减值测试。对于与商誉相关的资产组组合未来收益的预测完全是基于各资产组组合现状，使用资产组组合的方式、力度以及使用能力等方面的因素，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组组合可以获取的预测收益。资产组组合的可收回金额采用收益法预测现金流量现值。在对包含商誉的相关资产组组合进行减值测试时，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，确认是否发生减值损失。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，应当确认商誉的减值损失。

(2) 主要资产组组合商誉减值测试的参数情况

项目	长实通信	创世漫道	嘉华信息
预测期	5 年	5 年	5 年
收入增长率	预测期分别为 7.00%、9.48%、8.23%、6.67%、3.95%；永续期为 0	预测期分别为-7.69%、36.06%、27.15%、12.78%、7.90%；永续期为 0	预测期分别为 20.59%、19.49%、9.08%、4.12%、1.68%；永续期为 0
营业利润率	预测期分别为 4.40%、5.09%、5.01%、4.76%、4.60%；永续期为 4.60%	预测期分别为 4.59%、7.43%、8.20%、8.37%、8.46%；永续期为 8.46%	预测期分别为 15.52%、18.82%、20.42%、21.32%、21.32%；永续期为 21.32%
折现率	预测期和永续期均为 14.553%	预测期和永续期均为 14.63%	预测期和永续期均为 16.76%

5、主要资产组组合商誉减值测试的影响

公司已聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司对公司截止 2019 年 12 月 31 日商誉减值情况进行测试，并针对收购创世漫道、长实通信、嘉华信息形成的商誉所在的资产组组合的可收回金额分别出具“国融兴华评报字[2020]第 030013 号、国融兴华评报字[2020]第 030012 号、国融兴华评报字[2020]第 030014 号”评估报告。经测试后，创世漫道减值 46,344.00 万元，长实通信减值 73,926.00 万元，嘉华信息商誉无减值。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,158,419.48	2,718,892.57	1,697,119.74		3,180,192.31
短信通道费	595,492.13	259,433.95	623,601.73		231,324.35
合计	2,753,911.61	2,978,326.52	2,320,721.47		3,411,516.66

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	121,165,014.13	21,963,156.47	88,247,321.74	14,091,105.06
可抵扣亏损	37,927,627.20	5,704,767.11	3,311,388.68	827,847.17
合计	159,092,641.33	27,667,923.58	91,558,710.42	14,918,952.23

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	45,372,414.67	6,805,862.20	52,277,346.40	7,841,601.97
固定资产折旧暂时性差异	30,069,895.60	4,510,484.34	12,258,738.47	1,838,810.77
合计	75,442,310.27	11,316,346.54	64,536,084.94	9,680,412.74

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	74,228,138.70	36,895,978.14
资产减值准备	47,805,735.23	10,000.00
合计	122,033,873.93	36,905,978.14

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2019 年			
2020 年			
2021 年	7,517,966.37	7,517,966.37	
2022 年	10,110,618.47	10,110,618.47	
2023 年	17,083,815.97	19,267,393.30	
2024 年	39,515,737.89		
合计	74,228,138.70	36,895,978.14	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产采购款	1,196,581.19		1,196,581.19	1,212,067.19		1,212,067.19
合计	1,196,581.19		1,196,581.19	1,212,067.19		1,212,067.19

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	20,000,000.00	90,000,000.00
保证借款	281,730,212.16	290,261,829.86
合计	301,730,212.16	380,261,829.86

(1) 质押借款情况:

2019 年 5 月 27 日,长实通信与中国工商银行股份有限公司清远分行签订编号为“清远分行[2019]借字第 014 号”的借款合同,借款 2,000.00 万元,借款期为 2019 年 6 月 1 日至 2020 年 2 月 16 日,借款利率为 5.0025%,由邹军、钟秀清、中嘉博创作为连带责任保证人,以应收账款为质押,质押物账面余额 36,543,757.35 元。

(2) 保证借款情况

2019 年 8 月 12 日,长实通信与招商银行股份有限公司广州分行签订授信协议(适用于流动资金贷款无须另签借款合同的情形)编号为“120533XY2019073001”的借款合同,借款 2,000.00 万元,借款期为 2019 年 9 月 26 日至 2020 年 9 月 26 日,借款利率为 5.0025%,由中嘉博创作为连带责任保证人;

2019 年 11 月 7 日,长实通信与中国民生银行股份有限公司广州分行签订编号为“公借贷字第 ZX1900000182570 号”的借款合同,借款 1,000.00 万元,借款期为 2019 年 11 月 7 日至 2020 年 11 月 6 日,借款利率为 4.80%,2019 年 11 月 12 日,长实通信与中国民生银行股份有限公司广州分行签订编号为“公借贷字第 ZX19000000183563 号”的借款合同,借款 1,000.00 万元,借款期为 2019 年 11 月 12 日至 2020 年 11 月 11 日,借款利率为 4.80%,上述借款由中嘉博创作为连带责任保证人。

2019 年 8 月 30 日,长实通信与中国工商银行股份有限公司清远分行签订编号为“清远分行[2019]借字第 024 号”的借款合同,借款 1,000.00 万元借款期为 2019 年 9 月 2 日至 2020 年 8 月 27 日,借款 2,000.00 万元借款期为 2019 年 9 月 3 日至 2020 年 9 月 2 日,借款利率为 5.00250%,2019 年 11 月 29 日,长实通信与中国工商银行股份有限公司清远分行签订编号为“清远分行[2019]借字第 038 号”的借款合同,借款 2,000.00 万元,借款期为 2019 年 12 月 5 日至 2020 年 11 月 29 日,借款利率为 5.0025%,上述借款由中嘉博创作为连带责任保证人。

2019 年 6 月 15 日,长实通信与中国建设银行股份有限公司清远分行签订编号为“HTZ440760000LDZJ201900019”的借款合同,借款 2,000.00 万元,借款期为 2019 年 6 月 21 日至 2020 年 6 月 20 日,借款利率为 4.35%;2019 年 8 月 9 日,长实通信与中国建设银行股份有限公司清远分行签订编号为“HTZ440760000LDZJ201900027”的借款合同,借款 3,000.00 万元,借款期为 2019 年 8 月 12 日至 2020 年 8 月 11 日,借款利率为 4.35%。上述借款由中嘉博创作为连带责任保证人。

2018 年 12 月 5 日,长实通信、中国建设银行股份有限公司广东省分行(简称:建行广东分行)、建信融通有限责任公司(简称:建信融通)签订“网络供应链 e 信通业务合作协议(集中模式):长实通信及其子分公司与上游供应商符合条件的前提下与建行广东分行开展供应链融资业务合作,建行广东分行与建信融通系统对接,为长实通信及其子分公司与上游供应商提供网络供应链服务:建信融通利用其供应链管理平台为长实通信及其子分公司与上游供应商的采购销售交易提供应收账款

确权、流转等供应链金融管理服务。供应商委托建信融通平台将对长实通信及其子分公司的应收账款转让给建行广东分行，向建行广东分行申请在线供应链融资服务。建行广东分行根据收到建信融通平台的供应商客户信息、长实通信及其子分公司与供应商历史交易记录、长实通信及其子分公司对供应商的客户信息、应收账款信息等，在此条件下，为供应商提供网络供应链融资服务。中国建设银行股份有限公司清远市分行（简称建行清远分行）作为中国建设银行股份有限公司广东省分行下属经办行，负责具体业务操作。截至 2019 年 12 月 31 日，贷款余额为 16,763,977.66 元，借款期限 3 个月-1 年不等，建行清远分行收取的借款年利率为 4.35%，借款年化费率为 0.24%，建信融通收取的借款年化费率为 0.20%。上述借款由中嘉博创作为连带责任保证人。

2019 年 11 月 20 日，创世漫道与杭州银行股份有限公司北京丰台支行签订编号为 142C110201900006 的借款合同，借款 987.70721 万元，借款期为 1 年，借款利率为 5.22%，由中嘉博创作为连带责任保证人。

2019 年 12 月 4 日，创世漫道与杭州银行股份有限公司北京丰台支行签订编号为 142C110201900007 的借款合同，借款 949.422445 万元，借款期为 1 年，借款利率为 5.22%，由中嘉博创作为连带责任保证人。

2019 年 12 月 19 日，创世漫道与杭州银行股份有限公司北京丰台支行签订编号为 142C110201900008 的借款合同，借款 1,649.421765 万元，借款期为 1 年，借款利率为 5.22%，由中嘉博创作为连带责任保证人。

2019 年 5 月 15 日，创世漫道与北京银行股份有限公司清华园支行签订编号为 0551059 的借款合同，最高借款额为 3,000 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 2,964.965082 万元，借款期限为 1 年，借款利率为 5.22%，由中嘉博创作为连带责任保证人。

2019 年 7 月 1 日，创世漫道与北京银行股份有限公司清华园支行签订编号为 0559324 的借款合同，最高借款额为 5,000 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 4,945.106948 万元，借款期限为 1 年，借款利率为 4.88%和 4.82%，由中嘉博创作为连带责任保证人。

2019 年 12 月 5 日，嘉华信息与交通银行北京天通苑支行签订编号为 401910009 的借款合同，借款 500 万元，借款期为 1 年，借款利率为 4.35%。北京中关村科技融资担保有限公司作为连带责任保证人为嘉华信息提供最高额授信额度，金额为 3000 万元，担保期限为 18 个月，同时，中嘉博创和刘英魁与北京中关村科技融资担保有限公司对该借款签订 2019 年 BZ1438 号《最高额反担保（保证）合同》。

2019 年 12 月 12 日，嘉华信息与江苏银行股份有限公司北京分行签订编号为 JK174019000066 的借款合同，借款 500 万元，借款期为 1 年，借款利率为 6.525%，由中嘉博创、刘英魁作为连带责任保证人。

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

（十九）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	894,900.00	
银行承兑汇票	—	
合计	894,900.00	

（二十）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
劳务及工程物资采购款	407,703,467.31	331,062,960.41
短彩信通道及服务费等款项	68,941,452.90	67,540,984.20
其他零星款项	891,298.36	104,000.00
合计	477,536,218.57	398,707,944.61

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州博皓通信技术服务有限公司	8,576,050.61	未到结算期
上海商美通信工程有限公司	5,631,913.38	未到结算期
上海亚通通信工程有限公司	5,569,444.51	未到结算期
广东长高通信服务有限公司	3,903,722.29	未到结算期
南宁市鹤桥建筑工程劳务有限公司	2,409,856.57	未到结算期
诸城市三源通讯工程有限公司	2,157,204.99	未到结算期
上海翔发通讯安装工程有限公司	2,098,361.77	未到结算期
广东飞通建设工程有限公司	1,492,244.31	未到结算期
烟台鑫联通信科技有限公司一分公司	1,370,581.64	未到结算期
清远市康成通信工程劳务有限公司	736,531.26	未到结算期
清远市弘力劳务有限公司	724,042.69	未到结算期
广东维能工程设备有限公司	539,363.30	未到结算期
珠海市长亿建设有限公司	457,828.26	未到结算期
福建省冠联建设工程有限公司	443,357.93	未到结算期
安徽永腾通信技术有限公司	412,007.45	未到结算期
广东亿迅科技有限公司	612,425.00	未到结算期
合 计	37,134,935.96	——

（二十一）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收运营商维护工程款	17,750,510.52	36,854,437.67
预收短信发送款	70,100,058.34	76,576,349.03
预收流量款		76,379.49

项目	期末余额	期初余额
合计	87,850,568.86	113,507,166.19

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州华多网络科技有限公司	908,326.67	未提供相应劳务不符合收入确认条件
百胜咨询（上海）有限公司	1,327,234.89	其中 1 年以上金额为 1,222,932.66 元。未提供相应劳务不符合收入确认条件
中国免税品（集团）有限责任公司	414,565.72	未提供相应劳务不符合收入确认条件
中铁十四局集团隧道工程有限公司	432,713.45	未到结算期
——	3,082,840.73	——

（二十二）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	82,663,567.21	551,186,366.03	581,418,801.91	52,431,131.33
二、离职后福利-设定提存计划	1,201,171.22	45,987,684.17	45,886,930.67	1,301,924.72
三、辞退福利		-	-	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	83,864,738.43	597,174,050.20	627,305,732.58	53,733,056.05

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	81,018,998.20	498,963,405.24	529,305,211.91	50,677,191.53
二、职工福利费	-	6,927,211.65	6,927,211.65	-
三、社会保险费	649,141.47	29,319,184.80	29,095,349.96	872,976.31
其中：医疗保险费	575,646.33	26,383,410.58	26,147,345.97	811,710.94
工伤保险费	28,417.97	886,010.80	890,384.75	24,044.02
生育保险费	45,077.17	2,049,763.42	2,057,619.24	37,221.35
四、住房公积金	375,305.92	15,332,808.93	15,371,462.21	336,652.64
五、工会经费和职工教育经费	620,121.62	516,806.41	592,617.18	544,310.85
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	126,949.00	126,949.00	-
合计	82,663,567.21	551,186,366.03	581,418,801.91	52,431,131.33

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,106,977.25	44,414,162.54	44,263,994.42	1,257,145.37
2、失业保险费	94,193.97	1,573,521.63	1,622,936.25	44,779.35
3、企业年金缴费	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,201,171.22	45,987,684.17	45,886,930.67	1,301,924.72

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	23,421,920.27	21,217,941.35
城市维护建设税	1,255,150.88	1,507,256.27
教育费附加	579,400.97	687,758.95
地方教育费附加	317,135.72	389,311.49
个人所得税	1,086,533.97	1,240,327.99
企业所得税	23,943,825.77	33,735,708.93
其他税费	536,349.10	846,348.13
合计	51,140,316.68	59,624,653.11

(二十四) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	816,667.91	1,243,294.48
应付股利	874,026.67	874,026.67
其他应付款	390,358,372.82	416,004,157.79
合计	392,049,067.40	418,121,478.94

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	447,081.70	504,929.75
短期借款应付利息	369,586.21	738,364.73
合计	816,667.91	1,243,294.48

3、应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	874,026.67	874,026.67
合计	874,026.67	874,026.67

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
供应商保证金	8,821,790.39	12,332,953.81
往来款项及其他	28,223,862.43	26,271,203.98
资产重组股权转让款	353,312,720.00	377,400,000.00
合计	390,358,372.82	416,004,157.79

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘大勇	600,000.00	未到结算期
河南振兴建设工程集团有限公司	500,000.00	未到结算期
贵州博皓通信技术服务有限公司	481,778.00	未到结算期
深圳市通网通信工程有限公司	432,201.16	未到结算期
刘英魁	4,400,000.00	签订补充协议，延期支付
宁波保税区嘉惠秋实创业投资合伙企业（有限合伙）	74,000,000.00	签订补充协议，延期支付
宁波保税区嘉语春华创业投资合伙企业（有限合伙）	259,000,000.00	签订补充协议，延期支付
合计	339,413,979.16	--

（二十五）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	119,099,654.38	38,983,181.92
合计	119,099,654.38	38,983,181.92

说明：见“附注六（二十七）长期借款”

（二十六）其他流动负债

（1）其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	23,352,100.91	33,813,295.74
预提租金		964,670.00
合计	23,352,100.91	34,777,965.74

（二十七）长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	185,365,255.92	224,348,437.84
减：一年内到期的长期借款等调整	119,099,654.38	38,983,181.92
合计	66,265,601.54	185,365,255.92

说明：2018 年 11 月 16 日，公司与中国民生北京分行签订编号为 CMBC-HT-313(公司 2010)号的借款合同，授信额度为肆亿伍仟贰佰捌拾捌万元（具体金额以最终发放借款金额为准），借款期间为 2018 年 11 月 16 日到 2021 年 11 月 15 日，借款年利率为 8.0275%。公司以对嘉华信息的 100%股权质押，并由嘉华信息、创世漫道作为连带责任保证人，由吴鹰为公司债务提供连带保证责任。2018 年度，公司收到借款 226,440,000.00 元，支付融资费用 2,250,000.00 元，公司按摊余成本法进行后续计量。

（二十八）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	669,101,883.00						669,101,883.00

（二十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,769,042,910.62			1,769,042,910.62
其他资本公积				
合计	1,769,042,910.62			1,769,042,910.62

（三十）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收购股东股份		14,436,163.60		14,436,163.60
合计		14,436,163.60		14,436,163.60

说明：2019 年 3 月，公司股东大会决议，以集中竞价交易的方式回购部分流通股股份。截至 2019 年 12 月 31 日，累计回购股份 1,128,800 股，占公司总股本的 0.17%，支付的股份回购款 14,436,163.60 元。

（三十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	104,445,528.28			104,445,528.28
合计	104,445,528.28			104,445,528.28

（三十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,060,014,181.10	845,190,123.03
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	1,060,014,181.10	845,190,123.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,240,168,787.93	252,883,527.21
减：提取法定盈余公积	-	15,051,878.06
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	25,371,903.99	23,007,591.08
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	-205,526,510.82	1,060,014,181.10

（三十三）营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,161,892,116.48	2,701,705,893.60	3,030,258,915.18	2,429,792,213.55
其他业务	739,310.43	562,776.76	499,990.61	254,545.46

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	3,162,631,426.91	2,702,268,670.36	3,030,758,905.79	2,430,046,759.01

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,721,287.77	5,607,512.78
教育费附加	2,040,393.28	2,410,626.79
地方教育费附加	1,360,394.95	1,608,043.72
印花税等税费	1,794,693.26	2,530,119.71
合计	9,916,769.26	12,156,303.00

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利、社保费及相关费用	12,748,760.24	11,174,000.57
折旧摊销等费用	40,938.48	44,294.31
办公及其他费用	1,164,448.55	5,399,439.87
客户开拓及促销等费用	11,430,175.04	19,402,074.10
投标费用	3,506,257.07	2,253,265.52
服务费	104,783.02	50,737.84
合计	28,995,362.40	38,323,812.21

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利、社保费及相关费用	63,763,052.51	63,205,856.89
折旧及摊销费	18,254,387.05	12,542,130.22
专业服务费	10,503,161.21	13,262,875.14
办公、差旅、招待及租赁费等	41,257,153.14	35,279,295.70
其他	1,262,657.38	4,837,254.36
合计	135,040,411.29	129,127,412.31

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利、社保费及相关费用	81,802,237.71	91,839,671.96
折旧费	1,453,460.20	1,492,596.95
专业服务费	1,234,836.73	4,064,358.61
办公、差旅、招待及租赁费等	4,543,817.77	7,194,473.38
合计	89,034,352.41	104,591,100.90

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	51,657,477.68	12,735,839.31
减：利息收入	3,804,322.77	1,849,530.53

项目	本期发生额	上期发生额
利息净支出	47,853,154.91	10,886,308.78
手续费支出	400,683.61	1,954,645.08
汇兑损益	145,965.54	-288,090.00
合计	48,399,804.06	12,552,863.86

(三十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税返还	111,369.72	225,664.97
稳岗补贴	354,148.29	394,821.22
其他政府补助	10,469,124.47	22,000.00
企业生产扶持资金		3,132,600.00
合计	10,934,642.48	3,775,086.19

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,077.62	-867,549.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(注1)	-32,945,187.07	
其他	3.86	3,967,582.93
合计	-32,918,105.59	3,100,032.96

说明：注1见“附注十三、(二) 债务重组”。

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	462,033.79	--
应收账款坏账损失	-80,735,031.78	--
其他应收款坏账损失	-440,429.63	--
长期应收款坏账损失	-60,029,591.60	--
合计	-140,743,019.22	--

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-18,250,376.72
商誉减值损失	-1,202,700,000.00	
合计	-1,202,700,000.00	-18,250,376.72

(四十三) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失小计		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	128,762.64	628,373.53

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产	128,762.64	628,373.53
非流动资产债务重组利得或损失小计	128,762.64	628,373.53
非货币性资产交换利得或损失小计		
合计	128,762.64	628,373.53

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损收益	21,965.03	75,065.15	21,965.03
与日常活动无关的政府补助	3,465,746.44	3,756,917.55	3,465,746.44
其他	348,715.83	472,255.52	348,715.83
合计	3,836,427.30	4,304,238.22	3,836,427.30

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
信用评价补贴		17,500.00	与收益相关
黄标车报废补贴		85,076.88	与收益相关
企业奖励	1,142,746.44	3,654,340.67	与收益相关
税收返还	1,723,000.00		与收益相关
专利商用化专项补贴	600,000.00		与收益相关
合计	3,465,746.44	3,756,917.55	

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废、毁损损失	8,238,995.56	991,427.18	8,238,995.56
对外捐赠	10,000.00	-	10,000.00
盘亏损失	810.00	-	810.00
行政罚款	160,000.01	2,700.00	160,000.01
对外赔偿	348,707.97	1,275,423.80	348,707.97
其他	1,440.28	358,620.44	1,440.28
合计	8,759,953.82	2,628,171.42	8,759,953.82

(四十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,036,636.40	43,722,286.60
递延所得税费用	-11,113,037.55	-1,715,976.55
合计	18,923,598.85	42,006,310.05

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	-1,221,245,189.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	-305,311,297.27
子公司适用不同税率的影响	-20,101,967.21
调整以前期间所得税的影响	-1,475,426.02
非应税收入的影响	-174,835.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	317,585,279.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	35,727,766.40
研发费用加计扣除	-7,325,921.08
所得税费用	18,923,598.85

(四十七) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款及其他	137,039,222.58	45,914,666.04
手续费返还、政府补贴收入等收款	4,396,691.27	8,004,259.26
存款利息收入	3,804,322.77	2,361,441.08
收取的融资租赁款	18,040,000.00	15,821,061.30
合计	163,280,236.62	72,101,427.68

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
修理费、水电气费、广告费等(除工资、折旧、坏账外)经营及管理费	66,847,661.29	79,572,504.23
罚款及其他营业外支出中的现金支出	520,947.43	1,636,137.51
单位往来款及其他	149,411,893.43	63,452,874.36
支付的融资租赁固定资产采购款		142,268,719.00
合计	216,780,502.15	286,930,235.10

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财存款	10,000.00	224,000,000.00
合计	10,000.00	224,000,000.00

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财存款	10,000.00	
合计	10,000.00	

5、收到其他与筹资活动有关的现金

无。

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付重组费用及借款咨询费		9,750,000.00
回购库存股	14,771,593.00	
支付第三期股权收购款	40,000,000.00	
合计	54,771,593.00	9,750,000.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	-1,240,168,787.93	252,883,527.21
加: 资产减值准备	1,343,443,019.22	18,250,376.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,526,477.82	25,344,436.72
无形资产摊销	12,224,544.82	10,495,170.35
长期待摊费用摊销	2,320,721.47	2,180,165.48
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)	-128,762.64	-628,373.53
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	8,217,030.53	916,362.03
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	51,657,477.68	12,447,749.31
投资损失(收益以“-”号填列)	32,918,105.59	-3,100,032.96
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-12,748,971.35	-2,783,047.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,635,933.80	1,067,070.65
存货的减少(增加以“-”号填列)	16,074,864.20	-42,394,545.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	164,373,624.87	-444,132,457.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,466,188.02	80,138,803.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	414,811,466.10	-89,314,795.04
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	805,296,434.32	678,057,434.70
减: 现金的期初余额	678,057,434.70	345,057,871.73
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	127,238,999.62	332,999,562.97

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
支付购买南京石鼓文信息技术有限公司	275,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	275,000.00

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	805,296,434.32	678,057,434.70
其中：库存现金	148,088.52	136,954.25
可随时用于支付的银行存款	805,135,659.09	677,920,480.45
可随时用于支付的其他货币资金	12,686.71	
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	805,296,434.32	678,057,434.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	24,839,516.83	保证金
应收账款	36,543,757.35	质押贷款
长期股权投资	1,480,000,000.00	质押贷款
合计	1,541,383,274.18	

(五十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	485.00	——	434.45
其中：港币	485.00	0.90	434.45
合计	485.00	——	434.45

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
南京石鼓文信息技术有限公司	2019 年 12 月 26 日	550,000.00	100.00	现金支付	2019 年 12 月 26 日	取得控制权		-43,718.08

2、合并成本及商誉

合并成本	南京石鼓文信息技术有限公司
—现金	550,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	550,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	72,047.70
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	477,952.30

注：本期收购南京石鼓文信息技术有限公司的合并成本对价以支付的现金确定。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	南京石鼓文信息技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
其他应收款	62,392.92	62,392.92
其他流动资产	9,959.68	9,959.68
负债：		
应交税费	304.90	304.90
递延所得税负债		
净资产	72,047.70	72,047.70
减：少数股东权益		
取得的净资产	72,047.70	72,047.70

注：购买日南京石鼓文信息技术有限公司的可辨认资产、负债的公允价值以账面数进行确认。

4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 处置子公司

无

(四) 其他原因的合并范围的变动

1、本期增加孙公司 2 家：

2019 年 8 月 8 日设立赣江新区嘉盈信息技术服务有限公司，注册资本 1000 万元人民币，法定代表人张凯，持股比例 100%；2019 年 12 月 26 日收购南京石鼓文信息技术有限公司，注册资本 1000

万元人民币，法定代表人张凯，持股比例 100%。

2、本期注销 2 家孙公司：

2019 年 3 月 25 日注销合肥御聚信息技术有限公司，注册资本 1000 万元人民币，法定代表人刘英魁，持股比例 100%；2019 年 2 月 19 日注销霍尔果斯长实云谷信息科技有限公司，注册资本 1000 万元人民币，法定代表人邓汝和，持股比例 100%。

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

序号	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	
1	北京创世漫道科技有限公司	北京	北京	电信增值业务	100.00	--	非同一控制下合并
2	广东长实通信科技有限公司	广东	广东	通信服务	100.00	--	非同一控制下合并
3	新丝路融资租赁（深圳）有限公司	深圳	深圳	融资租赁业务	--	100.00	非同一控制下合并
4	清远长实云谷科技有限公司	清远	清远	通信网络维护	--	100.00	新设设立
5	华赢融资租赁（深圳）有限公司	深圳	深圳	融资租赁业务	--	100.00	非同一控制下合并
6	新疆漫道通信科技有限公司	北京	新疆	电信增值业务	--	100.00	新设设立
7	北京东方博星科技有限责任公司	北京	北京	电信增值业务	--	100.00	非同一控制下合并
8	北京中天嘉华信息技术有限公司	北京	北京	电信增值业务	100.00	--	非同一控制下合并
9	苏州德惠通银信息技术有限公司	昆山	昆山	积分运营	--	100.00	非同一控制下合并
10	沈阳东方般若信息技术有限公司	沈阳	沈阳	电信增值业务	--	100.00	非同一控制下合并
11	江苏嘉华互盈信息科技有限公司	苏州	苏州	金服业务	--	100.00	非同一控制下合并
12	中天嘉华互联（北京）信息技术有限公司	北京	伊犁	尚未经营	--	100.00	非同一控制下合并
13	宁波煊嘉信息技术有限公司	宁波	宁波	尚未经营	--	100.00	非同一控制下合并
14	长实通信科技（香港）有限公司	香港	香港	尚未经营	--	100.00	新设设立
15	茌平长云通信科技有限公司	山东	茌平	数据维护	--	100.00	新设设立
16	赣江新区嘉盈信息技术服务有限公司	江西	赣江新区	信息技术服务业	--	100.00	新设设立
17	南京石鼓文信息技术有限公司	江苏	南京	信息技术服务业	--	100.00	非同一控制下合并

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主 要 经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营 企业投资的会计处 理方法
				直接	间接	
河北雄安泽兴股权投资基金 （有限合伙）	河北	河北	投资管理	49.83%		权益法

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。金融工具的分类

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币有关，存在子公司创世漫道 2018 年借入 9,603,00.00 美元，2019 年已归还，货币资金余额中包含港币，其他本公司的资产及负债均为人民币余额。该笔借款外币余额产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

（2）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等有息债务。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。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

（3）其他价格风险

无。

2、信用风险

资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司短期借款 301,730,212.16 元，从公司目前的正常现金流观察，该部分短期借款随时归还亦不足以形成资金流量的重大影响。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

十、关联方及关联交易

（一）本公司母公司情况

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无母公司，无控股股东及实际控制人，原因如下：

1、截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 66,910.1883 万股，注册资本为 66,910.1883 万元。其中：孝昌鹰溪谷投资中心（有限合伙）及其一致行动人上海峰幽投资管理中心（普通合伙）、北京博升优势科技发展有限公司合计持有本公司股份 158,113,222.00 股，占比 23.62%；中兆投资管理有限公司与其一致行动人深圳茂业百货有限公司合计持有本公司股份 150,510,927.00 股，占比

22.50%；刘英魁持有本公司股票 63,634,356.00 股，占比 9.51%。前三大股东及其一致行动人持股比例均未超过 30%。

2、公司董事会现有 9 名董事，其中：孝昌鹰溪谷投资中心（有限合伙）提名并当选董事 4 人，含独立董事 1 人；中兆投资管理有限公司提名并当选董事 3 人，含独立董事 1 人；深圳通泰达投资中心（有限合伙）推荐当选董事 2 人，独立董事 1 人。前三大股东各自提名或推荐并当选董事人数未超过半数以上。

公司前三大股东及其一致行动人通过实际支配上市公司股份表决权不能够决定公司董事会半数以上成员选任；持有公司 5%以上股份的大股东孝昌鹰溪谷投资中心（有限合伙）、中兆投资管理有限公司、通泰达、刘英魁都不能单独对公司形成控制，公司仍无控股股东或单一实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、（三）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吴鹰	法定代表人
刘英魁	持股 5%以上股东
北京博升优势科技发展有限公司	第一大股东的一致行动人
联动优势科技有限公司	法定代表人吴鹰是联动优势科技有限公司母公司海联金汇科技股份有限公司的董事
北京中天嘉华通信技术有限公司	刘英魁控制的公司
北京东方般若科技发展有限公司	刘英魁控制的公司
宁波保税区嘉惠秋实创业投资合伙企业（有限合伙）	刘英魁控制的公司
宁波保税区嘉语春华创业投资合伙企业（有限合伙）	刘英魁控制的公司
北京中天嘉华管理咨询有限公司	刘英魁控制的公司
北京优财富科技发展有限公司	刘英魁控制的公司
北京中天嘉华保险代理有限公司	刘英魁控制的公司
清远市长实建设有限公司	本公司 2015 年重组收购交易对方控股子公司
广东长实投资有限公司	本公司 2015 年重组收购交易对方控股子公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
联动优势科技有限公司	短信服务	根据市场价格确定	74,858.23	212,620.65

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
北京博升优势科技发展有限公司	短信服务	根据市场价格确定	917,724.16	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
联动优势科技有限公司	短信服务	3,364,100.09	75,000,785.18
北京中天嘉华管理咨询有限公司	软件服务	2,630,714.03	
北京优财富科技发展有限公司	短信服务	154,528.30	
北京博升优势科技发展有限公司	短信服务	977,326.78	
北京中天嘉华保险代理有限公司	短信服务	102,881.92	

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广东长实投资有限公司	办公室	523,646.82	498,711.39
清远市长实建设有限公司	办公室	584,387.64	584,387.64

4、关联担保情况

详见附注六、（十八）及（二十七）。

5、关联方资金拆借

见本附注十（五）7、（3）。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、其他关联交易

（1）子公司嘉华信息与北京东方般若科技发展有限公司发生代收代付业务，截止资产负债表日代收余额为 73,678.41 元。

（2）子公司长实通信与清远市长实建设有限公司发生代收代付业务，截止资产负债表日代收和代付款金额分别为人民币 28,215,515.99 元和人民币 31,025,261.10 元。

（3）公司 2018 年度收购嘉华信息 100% 股权，其中涉及现金对价 75,480.00 万元，上述现金对价分三期支付，截止资产负债表日第一期、第二期股权支付款已支付完成，第三期股权转让款支付 4,000.00 万元，合计累计支付 41,740 万元，协议约定第三笔股权支付款 37,740.00 万元，本期支付

刘英魁 4,000.00 万元，合计剩余股权转让款 33,740 万元。截止目前，关于剩余股权转让款公司已与刘英魁签署补充协议，协议约定公司可延期支付上述股权转让款，延期支付期间（以原收购协议约定应支付的日期为起息日）公司按实际占用天数以 0.02% 的利率支付利息。依据签订的补充协议，视为借款，已按照补充协议约定利率，计提应付利息 15,912,720.00 元。

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	联动优势科技有限公司	1,538,377.50	76,919.72	19,351,435.44	967,599.24
应收账款	北京中天嘉华管理咨询有限公司	359,756.88	17,987.84		
应收账款	北京中天嘉华保险代理有限公司	160,600.03	16,060.00	160,449.78	8,022.49
应收账款	北京中天嘉华通信技术有限公司			11,382,679.16	569,133.96
应收账款	北京博升优势科技发展有限公司	410,817.68	20,540.88		
其他应收款	北京东方般若科技发展有限公司	73,678.41	3,683.92	1,505,516.07	75,275.80

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	联动优势科技有限公司	-18.54	7,823.48
应付账款	北京博升优势科技发展有限公司	74,349.76	
预收账款	联动优势科技有限公司	3,332.25	4,084.94
预收账款	北京博升优势科技发展有限公司	4,736.04	
其他应付款	宁波保税区嘉语春华创业投资合伙企业（有限合伙）	270,085,200.00	259,000,000.00
其他应付款	宁波保税区嘉惠秋实创业投资合伙企业（有限合伙）	77,167,200.00	74,000,000.00
其他应付款	刘英魁	6,060,320.00	44,400,000.00
其他应付款	清远市长实建设有限公司	10,376,588.07	13,086,333.18

（七）关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

2015 年度公司实施重大资产出售，将本公司之华联商厦分公司、现代广场分公司转让给茂业控股，而后将茂业控股 100%股权转让给中兆投资管理有限公司(简称“中兆投资”)，并于 2015 年 10 月 26 日完成交割。公司与中兆投资签订的《资产出售协议》约定出售资产交割日前标的资产的风险、费用全部由中兆投资承担。2016 年度，秦皇岛市国税稽查局(简称“秦国税稽查局”)对公司 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日期间涉税情况进行检查，稽查结果为公司需补缴企业所得税 1,443,876.57 元，同时补缴税款滞纳金 566,963.66 元，合计 2,010,841.23 元。基于《资产出售协议》之约定，公司向中兆投资追索已支付上述税款及滞纳金。

由于双方对于《资产出售协议》之约定的相关条款存在异议，公司向华南国际仲裁院申请仲裁。2018 年 12 月 12 日，华南国际仲裁院下达了裁决书(华南国仲裁深裁[2018]D473 号)，约定中兆投资应于裁决结果作出之日起 15 日内向公司支付公司已支付的税款、滞纳金及其他费用合计 825,327.40 元。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司尚未收到上述款项，基于谨慎性原则，公司未对上述应收款项予以确认。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

2020 年 4 月 26 日，公司第八届董事会 2020 年第二次会议，批准 2019 年度利润分配预案，以 2019 年 12 月 31 日的公司总股本 669,101,883 股扣除已回购股份 1,128,800 股后的 667,973,083 为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，不派发现金红利，不送红股。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报表批准报出日，公司持股比较大的股东股份质押情况如下：

股东名名	总持有数量	持有比例 (%)	限售股股数	质押股数	质押比 例%
孝昌鹰溪谷投资中心(有限合伙)	148,360,844.00	22.17		105,779,998.00	71.30
中兆投资管理有限公司	138,074,832.00	20.64		131,415,800.00	95.18
刘英魁	63,634,356.00	9.51	47,275,097.00	5,158,332.00	8.11
深圳通泰达投资中心(有限合伙)	56,620,000.00	8.46		56,620,000.00	100.00

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

（二）债务重组

1、关于泰盛亚德茌平数据中心项目债务重组

2019 年 7 月，长实通信、北京泰盛亚德数字科技有限公司茌平分公司（以下简称“泰盛亚德茌平分公司”）与中国联合网络通信有限公司清远市分公司（以下简称“清远联通”）签订了《〈关于数据中心建设项目合同〉的终止协议》（以下简称“终止协议”），因泰盛亚德茌平分公司业务发展规划及市场的变化，三方决定终止于 2018 年 12 月 6 日签订的《关于数据中心建设项目合同》（以下简称“原合同”）。同日，泰盛亚德茌平分公司与长实通信签订《数据中心建设项目回款协议》（以下简称“回款协议”），终止协议及回款协议约定，自 2019 年 7 月起，原合同中长实通信的权益，由泰盛亚德茌平分公司与长实通信协商解决，数据中心建设项目的工程款由泰盛亚德茌平分公司直接结算给长实通信。回款协议同时约定，泰盛亚德茌平分公司将数据中心相关资产抵押给长实通信，长实通信继续提供运维服务。如泰盛亚德茌平分公司延期支付欠付长实通信的建设款或维护费超过 15 天，长实通信有权解除合同。

由于数据中心所在地工业园区电力供应政策的影响，造成数据中心无法正常运行，泰盛亚德茌平分公司无法按照回款协议约定时间及时支付数据机房工程款。2019 年 12 月，长实通信与泰盛亚德茌平分公司签订《以资抵债协议》，泰盛亚德茌平分公司将位于茌平县信立源产业园内的数据中心及其相关附属品转让给长实通信作抵偿所欠工程款。截止 2019 年 12 月 23 日，长实通信应收泰盛亚德茌平数据中心项目涉及长期应收款净额 47,710,369.11 元（扣除未实现融资收益），根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《广东长实通信科技有限公司建设茌平数据机房抵债收回的资产项目资产评估报告》，茌平数据中心及相关附属品评估价值为 18,056,534.00 元，差额确认债务重组损失 29,653,835.11 元。

2、关于泰盛亚德汶川数据中心项目债务重组

2018 年度，长实通信以分期收款方式承建北京泰盛亚德数字科技有限公司汶川数据中心的建设项目，同时建成后为其提供维护服务。2019 年 8 月，四川省汶川县发生特大泥石流灾害，汶川县水磨镇数据中心及其设备等受到严重破坏，已无法运营。2019 年 12 月，泰盛亚德与长实通信汶川分公司（以下简称“汶川分公司”）签订《关于汶川水磨镇数据中心建设、维护项目终止的协议》，协议规定，泰盛亚德于 2019 年 12 月 30 日前支付应付建设款 240 万元，以汶川数据中心现有资产交割给汶川分公司，以抵偿欠付长实通信其余 350 万元（不含未实现融资收益）建设款。截止 2019 年 12 月 20 日，经管理层评估，汶川数据中心及其相关附属品已无实际价值，确认债务重组损失 3,291,351.96 元。

（三）资产置换

1、非货币性资产交换

无。

2、其他资产置换

无。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

无。

（六）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了移动信息传输及金服外包相关业务、通讯网络维护及相关业务和其他共三大报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本公司管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。本公司的分部报告按所属地区划分，分为移动信息传输及金服外包相关业务、通讯网络维护及相关业务和其他三个分部。

2、报告分部的财务信息

项目	移动信息传输及金服外包相关业务	通讯网络维护及相关业务	其他	分部间抵销	合计
营业收入	1,634,298,747.83	1,519,704,593.41	8,862,820.04	-234,734.37	3,162,631,426.91
营业成本	1,319,491,739.90	1,382,469,628.25	542,036.58	-234,734.37	2,702,268,670.36
资产总额	1,243,628,663.28	1,043,328,601.59	3,678,315,990.45	-2,057,677,564.75	3,907,595,690.57
负债总额	322,744,618.35	731,643,258.58	810,923,341.58	-280,343,175.42	1,584,968,043.09

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

种类	期末金额	期初金额
应收利息		-
应收股利	61,576,014.41	148,400,000.00
其他应收款项	102,306.04	71,427.67
合计	61,678,320.45	148,471,427.67

1、应收利息

无。

2、应收股利

项目	期末金额	期初金额
----	------	------

项目	期末金额	期初金额
应收子公司利润	61,576,014.41	148,400,000.00
合计	61,576,014.41	148,400,000.00

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	107,690.57
减：坏账准备	5,384.53
合计	102,306.04

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工业务备用金	5,000.00	21,817.02
押金	53,370.00	53,370.00
往来及其他款项	49,320.57	
合计	107,690.57	75,187.02

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	3,759.35			3,759.35
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,625.18			1,625.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	5,384.53			5,384.53

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	3,759.35	1,625.18				5,384.53
合计	3,759.35	1,625.18				5,384.53

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
孙萍	押金	53,370.00	1 年以内	49.56	2,668.50
互盛(中国)有限公司	往来及其他款项	6,000.00	1 年以内	5.57	300.00
戴颖	员工业务备用金	5,000.00	1 年以内	4.64	250.00
代缴社保公积金	往来及其他款项	43,320.57	1 年以内	40.23	2,166.03
合计	—	107,690.57	—	100.00	5,384.53

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(二) 长期股权投资

项目	期末金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,578,000,000.00	870,660,000.00	2,707,340,000.00
对联营、合营企业投资	159,527.65	—	159,527.65
合计	3,578,159,527.65	870,660,000.00	2,707,499,527.65

续表 1

项目	期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,578,000,000.00	—	3,578,000,000.00
对联营、合营企业投资	132,450.03	—	132,450.03
合计	3,578,132,450.03	—	3,578,132,450.03

1、对子公司投资

被投资单位	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京创世漫道科技有限公司	898,000,000.00	—	—	898,000,000.00	189,460,000.00	189,460,000.00
广东长实通信科技有限公司	1,200,000,000.00	—	—	1,200,000,000.00	681,200,000.00	681,200,000.00

被投资单位	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京中天嘉华信息技术有限公司	1,480,000,000.00	-	-	1,480,000,000.00	-	-
合计	3,578,000,000.00	-	-	3,578,000,000.00	870,660,000.00	870,660,000.00

2、对联营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
河北雄安泽兴股权投资基金（有限合伙）	1,000,000.00	132,450.03
合计	1,000,000.00	132,450.03

续表 1

被投资单位	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润
河北雄安泽兴股权投资基金（有限合伙）	-	-	27,077.62	-	-	-
合计	-	-	27,077.62	-	-	-

续表 2

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
河北雄安泽兴股权投资基金（有限合伙）	159,527.65	-	-
合计	159,527.65	-	-

说明：2018 年 6 月份，公司对河北雄安泽兴股权投资基金（有限合伙）企业投资 100 万元，占实际出资比例的 49.83%，公司对其采用权益法核算，2019 年度确认投资收益 27,077.62 元。

(三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	33,906,869.06	173,007,591.08
权益法核算的长期股权投资收益	27,077.62	-867,549.97
其他		960,635.61
合计	33,933,946.68	173,100,676.72

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	128,762.64
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额	3,505,194.99

项目	本期发生额
或定量享受的政府补助除外)	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	1,682,091.21
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	-32,945,187.07
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	59,904.80
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	-8,389,272.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
所得税影响额	-577,628.50
少数股东权益影响额（税后）	
合计	-36,536,134.89

（二）净资产收益率及每股收益

2019 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-41.88	-1.8558	-1.8558
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-40.65	-1.8012	-1.8012

中嘉博创信息技术股份有限公司

二〇二〇年四月二十六日