



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层  
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe  
Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 审计报告

瑞华审字【2019】63050011 号

顺利办信息服务股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了顺利办信息服务股份有限公司（以下简称“顺利办公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了顺利办公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

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

## （一）收入确认

### 1、事项描述

如后附财务报表附注四、25“收入”及财务报表附注六、30“营业收入和营业成本”所述，顺利办公司主要从事企业综合服务业务。2018 年度实现营业收入 73,514.00 万元，因收入金额重大且为顺利办公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或预期而操作收入确认时点的固有风险，我们将顺利办公司收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）评价、测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）选取样本检查服务合同，识别与提供服务所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价顺利办公司服务收入确认方法是否符合企业会计准则的相关规定。

（3）针对本年度记录的交易选取样本，核对服务合同或协议、检查服务提供完毕的证据，评价相关收入确认是否符合顺利办公司收入确认的会计政策。

（4）选择交易金额较大的客户，抽样执行函证程序。

（5）针对资产负债表日前后的交易选取样本，检查收入确认支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

## （二）商誉的减值

### 1、事项描述

如后附的财务报表附注六、14“商誉”、财务报表附注四、20“长期资产减值”所述，顺利办公司截至 2018 年 12 月 31 日合并财务报表的商誉账面原值 284,949.35 万元，经评估商誉未发生减值，商誉占合并资产总额 68.39%，是合并资产负债表中重要的组成部分。

管理层于每年度终了对商誉进行减值测试，聘请外部独立评估机构执行以商誉减值测试为目的的相关评估工作并出具评估报告，管理层据此对商誉进行减值测试，进而评估是否需要计提商誉减值准备。由于商誉金额重大，且管理层在测试时需要对未来现金流量和折现率等关键假设作出重大判断，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

### 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) 评价并测试与商誉减值测试相关的内部控制，包括对关键假设的采用及减值计提金额的复核和审批。

(2) 了解并评价管理层对商誉所属资产组的认定，以及商誉减值测试的政策和方法。

(3) 评价管理层聘请的协助其进行减值测试的外部独立评估机构的胜任能力、专业素质和客观性。

(4) 与外部独立评估机构进行沟通，了解其评估范围，以及评估思路和方法。

(5) 获取外部独立评估机构出具的评估报告，在本所估值专家的协助下，评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数（如增长率、折现率等）的合理性。

(6) 复核商誉减值计算的正确性。

(7) 评价财务报表附注中与商誉减值相关的披露。

#### 四、其他信息

顺利办公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估顺利办公司的持续经营能力，披露与持

续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算顺利办公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顺利办公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对顺利办公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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顺利办公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师：  
童成录

中国注册会计师：  
赵秀梅

2019年4月29日

# 合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	348,732,469.00	960,429,437.86
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			
应收票据及应收账款	六、2	102,484,792.97	36,585,564.22
其中：应收票据			
应收账款		102,484,792.97	36,585,564.22
预付款项	六、3	38,826,854.22	26,602,486.48
其他应收款	六、4	128,121,695.49	41,001,886.41
其中：应收利息			
应收股利		21,295,208.04	
存货	六、5	105,354.13	958,327.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	51,974,617.36	192,726,417.47
<b>流动资产合计</b>		<b>670,245,783.17</b>	<b>1,258,304,120.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、7	40,263,140.39	51,841,543.20
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	354,905,679.69	641,091,965.57
投资性房地产	六、9	52,582,320.80	49,465,464.38
固定资产	六、10	40,458,413.53	43,148,456.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	102,308,918.75	102,345,491.23
开发支出	六、12	51,512,949.75	32,408,489.79
商誉	六、13	2,849,493,500.83	1,652,293,177.10
长期待摊费用	六、14	3,397,170.97	5,803,654.71
递延所得税资产	六、15	1,207,412.32	1,341,285.81
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,496,129,507.03</b>	<b>2,579,739,528.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,166,375,290.20</b>	<b>3,838,043,648.14</b>

(转下页)

## 合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、16	14,792,638.52	58,156,717.86
预收款项	六、17	109,439,413.67	88,341,258.73
应付职工薪酬	六、18	18,672,497.77	12,965,281.28
应交税费	六、19	34,449,946.95	18,047,302.51
其他应付款	六、20	91,483,182.66	248,999,135.44
其中：应付利息		378,900.11	378,900.26
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	393,172,893.64	182,906,044.58
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>662,010,573.21</b>	<b>609,415,740.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、22	28,980,225.14	
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、15	3,363,518.75	5,153,379.93
其他非流动负债	六、23	633,948,498.62	294,773,224.77
<b>非流动负债合计</b>		<b>666,292,242.51</b>	<b>299,926,604.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,328,302,815.72</b>	<b>909,342,345.10</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、24	765,799,353.00	765,799,353.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	2,040,431,333.05	2,087,760,045.87
减：库存股			
其他综合收益	六、26		7,481,773.91
专项储备			
盈余公积	六、27	28,016,004.53	28,016,004.53
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-50,318,173.32	-143,597,876.20
归属于母公司股东权益合计		<b>2,783,928,517.26</b>	<b>2,745,459,301.11</b>
少数股东权益		54,143,957.22	183,242,001.93
<b>股东权益合计</b>		<b>2,838,072,474.48</b>	<b>2,928,701,303.04</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,166,375,290.20</b>	<b>3,838,043,648.14</b>

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

## 2018年度

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业总收入</b>		<b>735,139,995.00</b>	<b>515,934,484.75</b>
其中：营业收入	六、29	735,139,995.00	515,934,484.75
<b>二、营业总成本</b>		<b>627,800,416.56</b>	<b>653,331,733.15</b>
其中：营业成本	六、29	430,336,799.72	314,804,846.17
税金及附加	六、30	5,540,483.28	6,391,776.85
销售费用	六、31	54,528,706.77	151,842,866.97
管理费用	六、32	132,415,913.90	156,878,925.39
研发费用	六、33	727,422.96	15,646,763.21
财务费用	六、34	876,692.86	-3,412,124.04
其中：利息费用		2,196,308.03	725,065.05
利息收入		1,702,917.67	4,449,816.53
资产减值损失	六、35	3,374,397.07	11,178,678.60
加：其他收益	六、36	4,104,964.44	3,515,119.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	110,174,651.80	220,039,131.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		56,845,976.34	65,438,329.52
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-539,891.94	-84,027.62
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>221,079,302.74</b>	<b>86,072,974.54</b>
加：营业外收入	六、39	24,113,458.32	39,155,889.22
减：营业外支出	六、40	91,876,890.91	19,735,864.06
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>153,315,870.15</b>	<b>105,492,999.70</b>
减：所得税费用	六、41	42,267,189.16	27,901,136.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>111,048,680.99</b>	<b>77,591,863.29</b>
（一）按经营持续性分类		<b>111,048,680.99</b>	<b>77,591,863.29</b>
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>111,048,680.99</b>	<b>87,394,306.91</b>
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			<b>-9,802,443.62</b>
（二）按所有权归属分类		<b>111,048,680.99</b>	<b>77,591,863.29</b>
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		17,766,191.46	13,376,276.62
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		93,282,489.53	64,215,586.67
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-7,481,773.91</b>	<b>-111,112,330.62</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		<b>-7,481,773.91</b>	<b>-111,112,330.62</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		<b>-7,481,773.91</b>	<b>-111,112,330.62</b>
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		<b>-7,481,773.91</b>	<b>-111,112,330.62</b>
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>103,566,907.08</b>	<b>-33,520,467.33</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		<b>85,800,715.62</b>	<b>-46,896,743.95</b>
归属于少数股东的综合收益总额		<b>17,766,191.46</b>	<b>13,376,276.62</b>
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12181	0.08385
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12181	0.08385

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2018年度

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		750,150,472.69	626,308,506.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	37,926,519.41	23,723,699.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>788,076,992.10</b>	<b>650,032,206.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		97,558,586.17	272,260,288.45
支付给职工以及为职工支付的现金		420,168,570.01	160,496,231.50
支付的各项税费		74,667,213.89	41,476,063.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	141,807,660.28	206,710,570.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>734,202,030.35</b>	<b>680,943,153.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>53,874,961.75</b>	<b>-30,910,947.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,818,844.66	19,671,462.73
取得投资收益收到的现金		17,017,223.28	119,683,537.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		367,824.67	1,138,045.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			346,096,796.74
收到其他与投资活动有关的现金	六、43	346,169,517.18	744,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>365,373,409.79</b>	<b>1,230,589,842.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,833,892.28	113,894,921.60
投资支付的现金		8,500,000.00	125,117,807.39
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		303,055,158.89	310,736,451.66
支付其他与投资活动有关的现金	六、43	295,149,977.61	838,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>685,539,028.78</b>	<b>1,387,749,180.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-320,165,618.99</b>	<b>-157,159,338.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,470,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,470,000.00
取得借款收到的现金		34,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43	112,993,252.36	160,501,386.59
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>146,993,252.36</b>	<b>171,971,386.59</b>
偿还债务支付的现金		1,619,774.86	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,026,279.59	664,605.59
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、44	483,303,281.10	22,127,333.88
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>505,949,335.55</b>	<b>22,791,939.47</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-358,956,083.19</b>	<b>149,179,447.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-625,246,740.43</b>	<b>-38,890,838.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额		960,429,437.86	999,320,276.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>335,182,697.43</b>	<b>960,429,437.86</b>

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	765,799,353.00				2,087,760,045.87		7,481,773.91		28,016,004.53		-143,597,876.20		183,242,001.93	2,928,701,303.04
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	765,799,353.00				2,087,760,045.87		7,481,773.91		28,016,004.53		-143,597,876.20		183,242,001.93	2,928,701,303.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-47,328,712.82		-7,481,773.91				93,279,702.88		-129,098,044.71	-90,628,828.56
（一）综合收益总额							-7,481,773.91				93,282,489.53		17,766,191.46	103,566,907.08
（二）股东投入和减少资本					-47,328,712.82						-2,786.65		-146,864,236.17	-194,195,735.64
1、股东投入的普通股													-102,587,200.00	-102,587,200.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					5,125,945.28									5,125,945.28
4、其他					-52,454,658.10						-2,786.65		-44,277,036.17	-96,734,480.92
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	765,799,353.00				2,040,431,333.05				28,016,004.53		-50,318,173.32		54,143,957.22	2,838,072,474.48

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	765,799,353.00				2,084,970,096.54		118,594,104.53		28,016,004.53		-205,561,190.76	56,078,872.34	2,847,897,240.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	765,799,353.00				2,084,970,096.54		118,594,104.53		28,016,004.53		-205,561,190.76	56,078,872.34	2,847,897,240.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,789,949.33		-111,112,330.62				61,963,314.56	127,163,129.59	80,804,062.86
（一）综合收益总额							-111,112,330.62				64,215,586.67	13,376,276.62	-33,520,467.33
（二）股东投入和减少资本					2,789,949.33						-2,252,272.11	113,786,852.97	114,324,530.19
1、股东投入的普通股												-40,363,995.00	-40,363,995.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					2,789,949.33						-2,252,272.11	154,150,847.97	154,688,525.19
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	765,799,353.00				2,087,760,045.87		7,481,773.91		28,016,004.53		-143,597,876.20	183,242,001.93	2,928,701,303.04

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2018年12月31日

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		117,553,238.71	723,170,073.79
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			
应收票据及应收账款	十六、1	165,614.67	
其中：应收票据			
应收账款		165,614.67	
预付款项			
其他应收款	十六、2	39,466,902.96	20,684,719.07
其中：应收利息			
应收股利		1,250,000.00	
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		886,296.82	187,437,628.83
<b>流动资产合计</b>		<b>158,072,053.16</b>	<b>931,292,421.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			11,641,543.20
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,964,078,464.24	1,821,868,176.38
投资性房地产		52,582,320.80	49,465,464.38
固定资产		27,250,287.76	27,989,891.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,039,760.18	2,054,296.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,045,950,832.98</b>	<b>1,913,019,371.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,204,022,886.14</b>	<b>2,844,311,793.67</b>

(转下页)

## 资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		4,356,747.95	51,800,765.95
预收款项		1,196,112.27	1,128,891.89
应付职工薪酬		674,065.71	653,434.65
应交税费		181,564.81	5,842,965.28
其他应付款		432,704,700.79	25,244,742.53
其中：应付利息		378,900.11	378,900.26
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		31,133,289.83	27,733,289.83
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>470,246,481.36</b>	<b>112,404,090.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		28,980,225.14	
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		32,836.93	2,493,924.63
其他非流动负债		31,937,251.54	34,140,385.81
<b>非流动负债合计</b>		<b>60,950,313.61</b>	<b>36,634,310.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>531,196,794.97</b>	<b>149,038,400.57</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		765,799,353.00	765,799,353.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,099,233,168.43	2,094,107,223.15
减：库存股			
其他综合收益			7,481,773.91
专项储备			
盈余公积		28,016,004.53	28,016,004.53
一般风险准备			
未分配利润		-220,222,434.79	-200,130,961.49
<b>股东权益合计</b>		<b>2,672,826,091.17</b>	<b>2,695,273,393.10</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,204,022,886.14</b>	<b>2,844,311,793.67</b>

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2018年度

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>1,700,262.92</b>	<b>376,297.30</b>
减：营业成本	十六、4	570,992.16	
税金及附加		1,054,757.94	517,313.70
销售费用			
管理费用		32,563,855.50	42,530,939.16
研发费用			
财务费用		-4,430,197.73	-4,284,149.78
其中：利息费用		1,817,833.21	1,612,416.54
利息收入		6,253,345.94	6,047,929.27
资产减值损失		1,341,770.12	-27,488,988.72
加：其他收益		5,770.98	1,785,717.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	8,048,283.59	-50,008,164.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,039,712.14	1,558,529.19
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,502.24	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-21,339,358.26</b>	<b>-59,121,264.65</b>
加：营业外收入		3,115,638.07	
减：营业外支出		1,834,916.18	1,328,793.83
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-20,058,636.37</b>	<b>-60,450,058.48</b>
减：所得税费用		32,836.93	8,711,600.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-20,091,473.30</b>	<b>-69,161,658.48</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-20,091,473.30</b>	<b>-69,161,658.48</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-7,481,773.91</b>	<b>-111,112,330.62</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		<b>-7,481,773.91</b>	<b>-111,112,330.62</b>
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		<b>-7,481,773.91</b>	<b>-111,112,330.62</b>
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-27,573,247.21</b>	<b>-180,273,989.10</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2018年度

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币  
元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,754,298.00	1,670,760.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,081,434.28	977,373.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,835,732.28</b>	<b>2,648,133.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		4,420,224.45	5,161,902.11
支付的各项税费		4,554,704.63	
支付其他与经营活动有关的现金		39,173,746.55	15,214,490.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>48,148,675.63</b>	<b>20,376,392.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,312,943.35</b>	<b>-17,728,258.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,665,844.66	395,111,463.73
取得投资收益收到的现金		15,736,919.07	118,057,788.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,480.00	
收到其他与投资活动有关的现金		280,000,000.00	450,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>297,457,243.73</b>	<b>963,169,252.12</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,409,423.91	24,771,562.92
投资支付的现金		730,500,000.00	150,717,307.39
支付其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	630,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>879,909,423.91</b>	<b>805,488,870.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-582,452,180.18</b>	<b>157,680,381.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	163,178,350.59
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>44,000,000.00</b>	<b>163,178,350.59</b>
偿还债务支付的现金		1,619,774.86	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,612,416.69	655,786.15
支付其他与筹资活动有关的现金		18,619,520.00	13,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,851,711.55</b>	<b>13,655,786.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,148,288.45</b>	<b>149,522,564.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-605,616,835.08</b>	<b>289,474,687.50</b>
加：期初现金及现金等价物余额		723,170,073.79	433,695,386.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>117,553,238.71</b>	<b>723,170,073.79</b>

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

2018年度

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	765,799,353.00				2,094,107,223.15		7,481,773.91		28,016,004.53		-200,130,961.49	<b>2,695,273,393.10</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	765,799,353.00				2,094,107,223.15		7,481,773.91		28,016,004.53		-200,130,961.49	<b>2,695,273,393.10</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>					5,125,945.28		-7,481,773.91				-20,091,473.30	<b>-22,447,301.93</b>
（一）综合收益总额							-7,481,773.91				-20,091,473.30	<b>-27,573,247.21</b>
（二）股东投入和减少资本					5,125,945.28							<b>5,125,945.28</b>
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					5,125,945.28							<b>5,125,945.28</b>
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	765,799,353.00				2,099,233,168.43				28,016,004.53		-220,222,434.79	<b>2,672,826,091.17</b>

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**股东权益变动表（续）**  
2018年度

编制单位：顺利办信息服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	765,799,353.00				2,091,317,273.82		118,594,104.53		28,016,004.53		-130,969,303.01	<b>2,872,757,432.87</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	765,799,353.00				2,091,317,273.82		118,594,104.53		28,016,004.53		-130,969,303.01	<b>2,872,757,432.87</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）</b>					2,789,949.33		-111,112,330.62				-69,161,658.48	<b>-177,484,039.77</b>
（一）综合收益总额							-111,112,330.62				-69,161,658.48	<b>-180,273,989.10</b>
（二）股东投入和减少资本					2,789,949.33							<b>2,789,949.33</b>
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					2,789,949.33							<b>2,789,949.33</b>
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	765,799,353.00				2,094,107,223.15		7,481,773.91		28,016,004.53		-200,130,961.49	<b>2,695,273,393.10</b>

载于第18页至第128页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**顺利办信息服务股份有限公司**  
**2018 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

顺利办信息服务股份有限公司(原名称为神州易桥信息服务股份有限公司)(以下简称“本公司”)系经青海省经济体制改革委员会以青体改字(1996)第 40 号文批准,以青海制胶总公司(现已改名为青海金牛胶业集团有限公司,以下简称“金牛集团”)为主发起人,联合广东恒丰投资集团有限公司、西宁市自来水公司(现已更名为西宁供水集团有限责任公司)、青海省化工进出口公司(现已更名为青海省新机五金矿产化工有限公司)、江门市蓬江区恒业化工商行、北京第三制药厂(现已更名为北京紫竹药业有限公司)共同发起,采用社会募集方式设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发字(1996)163 号和 164 号文批准,本公司于 1996 年 9 月向社会公开发行人民币普通股股票 1,500 万股,每股面值人民币壹元,并于同年 10 月 4 日在深圳证券交易所挂牌交易。1996 年 9 月 24 日,本公司领取了注册号为 22659245-9 的企业法人营业执照,注册资本为人民币 5150 万元。

经中国证券监督管理委员会证监上字(1997)119 号、证监公司字(2000)106 号文批准,本公司分别于 1998 年 2 月及 2000 年 8 月实施每 10 股配 3 股的增资方案。2001 年 9 月 7 日,本公司临时股东大会审议通过了资本公积金每 10 股转增 10 股的增资方案。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]45 号文批准,本公司向控股股东、证券公司、信托投资公司、财务公司、保险机构投资者及其他机构投资者等特定投资者非公开发行股票 3500 万股。根据本公司 2006 年度股东大会审议通过按每 10 股转增 2 股的增资方案,以资本公积和未分配利润转增股本。以上方案实施后,本公司注册资本变更为人民币 22,404.24 万元,并于 2007 年 6 月 13 日更换企业法人营业执照,注册号 6300001200698。

根据 2008 年 11 月 26 日中国证券监督管理委员会证监许可【2008】1449 号文核准,本公司非公开发行新股,发行面值为 1 元的人民币普通股股票 4,660 万股,每股发行价为人民币 3.39 元。本公司申请增加注册资本人民币 4,660 万元,变更后的注册资本为人民币 27,064.24 万元,股本为人民币 27,064.24 万元。

根据本公司 2008 年年度股东大会决议和章程修正案的规定,由资本公积和未分配利润转增股本,本公司申请增加注册资本人民币 13,532.12 万元,变更后的注册资本为人民币 40,596.36 万元,股本为人民币 40,596.36 万元。并更换企业法人营业执照,注

册号 63000100006984。

根据 2012 年 11 月 13 日中国证券监督管理委员会证监许可【2012】1484 号文核准，本公司非公开发行新股，发行面值为 1 元的人民币普通股股票 6,615 万股，每股发行价为人民币 5.13 元。本公司申请增加注册资本人民币 6615 万元，变更后的注册资本为人民币 47,211.36 万元，股本为人民币 47,211.36 万元。企业法人营业执照统一社会信用代码 916300002265924591 号。

根据 2016 年 3 月 25 日证券监督管理委员会《关于核准青海明胶股份有限公司向彭聪等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]577 号），核准本公司向彭聪发行 78,130,329 股股份、向百达永信（北京）投资有限公司发行 45,768,340 股股份、向新疆泰达新源股权投资有限公司发行 22,944,207 股股份购买相关资产；经第七届董事会 2016 年第六次临时会议、2015 年年度股东大会审议通过了《关于修订公司章程的议案》、《关于公司名称、经营范围变更的议案》，2016 年 6 月 1 日公司完成了工商登记变更手续，取得了青海省工商行政管理局颁发的《营业执照》，统一社会信用代码：916300002265924591，本公司增加注册资本 14,684.2876 万元，变更后的注册资本为人民币 61,895.6476 万元；本公司更名为神州易桥信息服务股份有限公司。

2016 年 7 月 14 日，本公司分别向连良桂、智尚田发行人民币普通股 124,816,446 股、22,026,431 股，发行面值为人民币 1 元，发行价格 6.81 元/股，本公司增加注册资本 14,684.2877 万元，变更后的注册资本为 76,579.9353 万元。本公司法定代表人：彭聪；经营期限：长期。

本公司主要经营范围为：信息技术开发、推广、服务、咨询与转让；研制、开发多媒体网络信息系统软件、多媒体网络工程设计咨询、企业中介代理并提供相关的技术、管理和咨询服务等。经营期限：长期。

本财务报表已于 2019 年 4 月 29 日经第八届董事会第二次会议批准。按照有关法律、行政法规等规定，本公司股东大会或其他方面有权对报出的财务报告进行修改。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及控股子公司主要业务为企业综合服务。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修

订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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(以下合称“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。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司从事企业服务。本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、25“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入

当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当

期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交

易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始

确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

## (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与

应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部

分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	40.00	40.00

本公司之子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司、企业管家（北京）科技服务有限公司及其他企业综合服务单位应收款项坏账计提采用下表账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)		
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

**11、存货**

(1) 存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单

位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	3	6.47-2.77
运输工具	年限平均法	4-8	3	24.25-12.13
电子设备及其他设备	年限平均法	3-8	3	32.33-12.13

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状

态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

**(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

**(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法**

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

**(5) 其他说明**

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

**16、在建工程**

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

**17、借款费用**

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利

息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 18、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租用的办公场所的装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、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。

## 21、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 22、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。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 23、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

##### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （1）商品销售收入

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

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

（5）人力资本业务，根据客户的多种用工需求，为其提供相关岗位、业务流程等服务并签订服务协议。公司根据协议提供约定的工作或服务内容，并按照所提供服务的內容、期限、派出人数、完成工作量以及结算价格等定期与客户确认；在相关的经济利益很可能流入企业，服务的完成结果能够可靠地确定时确认收入。

（6）顾问咨询业务，根据客户需要为其提供股权筹划咨询、架构设计、交易设计等全案服务并签订服务协议，按照协议约定的內容完成相关服务或咨询并收取约定的服务费；公司在上述服务的成果已完成，并取得双方认可的收款依据，在相关的经济利益很可能流入企业，服务的完成结果能够可靠确定时确认收入。

### （7）企业综合服务收入

①周期性企业服务收入，双方签署周期性服务协议，依据服务协议提供周期性服务，并依据服务协议提交或形成周期性的工作成果，对方已付款或按服务协议约定付款，或预计相关的经济利益很可能流入本公司时，本公司根据服务期限分期确认收入；

②一次性企业服务收入，一次性服务收入：双方如签署服务协议，本公司依据服务协议提供服务，并依据服务协议提交或形成工作成果，对方已付款或按服务协议约定付款，或预计相关的经济利益很可能流入本公司时，本公司在服务完成时一次性确认收入；如双方未签署服务协议，本公司在服务完成时如已收款或取得收款凭据，或预计相关的经济利益很可能流入本公司时确认收入；

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

#### （4）所得税的抵销

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融

融资租赁的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	36,585,564.22
应收账款	36,585,564.22		
应收利息		其他应收款	41,001,886.41
应收股利			
其他应收款	41,001,886.41		
应付票据		应付票据及应付账款	58,156,717.86
应付账款	58,156,717.86		
应付利息	378,900.26	其他应付款	248,999,135.44
应付股利			
其他应付款	248,620,235.18		
管理费用	172,525,688.60	管理费用	156,878,925.39
		研发费用	15,646,763.21

## （2）会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更事项。

## 31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，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做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### （3）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。

#### （4）金融工具公允价值

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

#### （5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

### （7）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。

### （8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

### （9）递延所得税资产

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

### （10）所得税

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

### （11）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%免计缴/详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
神州易桥（北京）财税科技有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	按应纳税所得额的12.5%计缴

## 2、税收优惠及批文

(1) 本公司之子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司根据国税函【2009】203 号通知：认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。企业取得省、自治区、直辖市、计划单列市高新技术企业认定管理机构颁发的高新技术企业证书后，可持“高新技术企业证书”及其复印件和有关资料，向主管税务机关申请办理减免税手续。手续办理完毕后，高新技术企业可按 15%的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。

(2) 根据霍尔果斯经济技术开发区国家税务局《税务事项通知书》霍经国税通（2017）7241 号，“自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税”本公司之子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司本年度享受企业所得税免征优惠。

根据国家税务总局 2012 年第 57 号《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告相关规定本公司之子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司下属各分公司自 2018 年 1 月 1 日企业所得税减半征收。

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)

第二条规定“自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税；根据国家税务总局第 2012112 号《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的公告》中第五条定“企业既符合西部大开发 15% 优惠税率条件，又符合《企业所得税法》及其实施条例和国务院规定的各项税收优惠条件的，可以同时享受。该通知所称西部地区包括重庆市、四川省、贵州省、云南省、西藏自治区、陕西省、甘肃省、宁夏回族自治区、青海省、新疆维吾尔自治区、新疆生产建设兵团、内蒙古自治区和广西壮族自治区。湖南省湘西土家族苗族自治州、湖北省恩施土家族苗族自治州、吉林省延边朝鲜族自治州，可以比照西部地区的税收政策执行。本公司之子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司之子公司易鸿达（成都）财税服务有限公司、易德升（成都）财税服务有限公司享受上述所得税优惠。

#### 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

##### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,445,750.31	808,455.23
银行存款	347,286,718.69	959,620,982.63
其他货币资金		
<b>合 计</b>	<b>348,732,469.00</b>	<b>960,429,437.86</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：本公司之孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司被霍尔果斯市人民法院出具（2018）新 4004 财保 21、22、23 号《民事裁定书》冻结该子公司 750 万元资产，实际冻结该子公司在中国建设银行霍尔果斯亚欧北路支行开立的账户人民币存款 2,015,609.08 元。

注 2：本公司之子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司涉及与终端合作人霍尔果斯琴晓股权投资管理合伙企业（普通合伙）、王志铭、陈煌琴及李艺苹的法律诉讼事项，该子公司货币资金中 11,534,162.49 元银行存款被霍尔果斯中级法院冻结，作为财产保全依据。

**2、应收票据及应收账款**

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	102,484,792.97	36,585,564.22
<b>合 计</b>	<b>102,484,792.97</b>	<b>36,585,564.22</b>

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	107,562,098.35	99.81	5,077,305.38	4.72	102,484,792.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	200,000.00	0.19	200,000.00	100.00	
<b>合 计</b>	<b>107,762,098.35</b>	<b>100.00</b>	<b>5,277,305.38</b>		<b>102,484,792.97</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,166,279.16	100.00	580,714.94	1.56	36,585,564.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>37,166,279.16</b>	<b>100.00</b>	<b>580,714.94</b>	<b>1.56</b>	<b>36,585,564.22</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,356,347.21	7,246.44	5
1 至 2 年	15,164,083.12	4,549,224.93	10、30
2 至 3 年	1,041,668.02	520,834.01	50
3 年以上			
<b>合 计</b>	<b>107,562,098.35</b>	<b>5,077,305.38</b>	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年实际计提坏账准备金额 5,004,088.43 元，本年因处置分子公司转回坏账准备金额 307,497.99 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
客户 1	招商代理服务 fee	21,503,000.00	1 年以内、1-2 年	19.95	2,610,900.00
客户 2	服务费	3,542,873.59	1 年以内	3.29	
客户 3	服务费	979,999.98	1 年以内	0.91	
客户 4	服务费	500,000.00	1 年以内	0.46	
客户 5	服务费	430,525.33	2-3 年	0.40	215,262.67
<b>合 计</b>		<b>26,956,398.90</b>		<b>25.01</b>	<b>2,826,162.67</b>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	30,389,024.99	78.27	26,560,449.01	99.84	
1 至 2 年	8,395,791.76	21.62	42,037.47	0.16	
2 至 3 年	42,037.47	0.11			
3 年以上					
<b>合 计</b>	<b>38,826,854.22</b>	<b>100.00</b>	<b>26,602,486.48</b>	<b>100.00</b>	

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	广告费	6,697,944.00	1 年以内	17.25	
客户 2	广告费	4,500,000.00	1-2 年	11.59	
客户 3	业务费	3,770,000.00	1 年以内	9.71	
客户 4	广告费	2,299,140.00	1-2 年	5.92	
客户 5	转包服务费	1,750,000.00	1 年以内	4.51	
<b>合 计</b>		<b>19,017,084.00</b>		<b>48.98</b>	

**5、其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	21,295,208.04	
其他应收款	106,826,487.45	41,001,886.41
<b>合 计</b>	<b>128,121,695.49</b>	<b>41,001,886.41</b>

**(1) 应收股利**

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
1	1,250,000.00	
2	20,045,208.04	
<b>合 计</b>	<b>21,295,208.04</b>	

**(2) 其他应收款分类披露**

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	11,199,294.07	8.86	11,199,294.07	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	114,606,819.92	90.71	7,780,332.47	6.79	106,826,487.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	544,575.04	0.43	544,575.04	100	
<b>合 计</b>	<b>126,350,689.03</b>	<b>100</b>	<b>19,524,201.58</b>	<b>--</b>	<b>106,826,487.45</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	11,199,294.07	18.01	11,199,294.07	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,416,430.32	81.11	9,414,543.91	18.67	41,001,886.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	544,575.04	0.88	544,575.04	100	
<b>合计</b>	<b>62,160,299.43</b>	<b>100</b>	<b>21,158,413.02</b>	<b>--</b>	<b>41,001,886.41</b>

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	8,114,294.07	8,114,294.07	100.00	可收回性存在明显风险
客户 2	3,085,000.00	3,085,000.00	100.00	可收回性存在明显风险
<b>合计</b>	<b>11,199,294.07</b>	<b>11,199,294.07</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	94,859,442.24	660,611.72	5
1 至 2 年	3,710,333.48	459,099.52	10、30
2 至 3 年	2,274,029.41	1,137,014.72	50
3 年以上	13,763,014.79	5,523,606.51	100
<b>合计</b>	<b>114,606,819.92</b>	<b>7,780,332.47</b>	

本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年实际计提坏账准备金额 1,289,882.35 元，本年收回或转回坏账准备金额 2,919,573.71 元。本年因处置分子公司转回坏账准备金额 4,520.08 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	3,999,598.70	3,822,335.81
垫付款	7,765,232.19	7,527,451.60
应收投资转让款	15,897,079.83	14,200,000.00
员工借款	811,883.60	1,869,502.22
往来款	89,748,494.15	26,612,602.86
股利	8,114,294.07	8,114,294.07
其他	14,106.49	14,112.87
<b>合 计</b>	<b>126,350,689.03</b>	<b>62,160,299.43</b>

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备 年末余额
客户 1	往来款	48,818,174.40	1 年以内	38.64	
客户 2	往来款	14,172,800.00	1 年以内	11.22	
客户 3	股权价款	12,670,000.00	3 年以上	10.03	5,068,000.00
客户 4	股利款	8,114,294.07	3 年以上	6.42	8,114,294.07
客户 5	往来款	3,085,000.00	3 年以上	2.44	3,085,000.00
<b>合 计</b>		<b>86,860,268.47</b>		<b>68.75</b>	<b>16,267,294.07</b>

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	457,054.99	351,700.86	105,354.13
<b>合 计</b>	<b>457,054.99</b>	<b>351,700.86</b>	<b>105,354.13</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,310,028.42	351,700.86	958,327.56
<b>合 计</b>	<b>1,310,028.42</b>	<b>351,700.86</b>	<b>958,327.56</b>

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	合并减少	
库存商品	351,700.86					351,700.86
<b>合 计</b>	<b>351,700.86</b>					<b>351,700.86</b>

7、其他流动资产

(1) 其他流动资产情况

项目	年末余额	年初余额
理财产品	48,816,200.00	184,900,000.00
留抵税金	2,461,969.82	101,907.71
预交税金	696,447.54	286,880.93
暂估税金		7,437,628.83
<b>合 计</b>	<b>51,974,617.36</b>	<b>192,726,417.47</b>

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	40,263,140.39		40,263,140.39	51,841,543.20		51,841,543.20
其中：按公允价值计量的				11,641,543.20		11,641,543.20
按成本计量的	40,263,140.39		40,263,140.39	40,200,000.00		40,200,000.00
其他						
<b>合 计</b>	<b>40,263,140.39</b>		<b>40,263,140.39</b>	<b>51,841,543.20</b>		<b>51,841,543.20</b>

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本年现 金红利
	年初	本年增加	本年 减少	年末	年初	本年 增加	本年 减少	年末		
大象恒丰（青岛）投资有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00					5.00	
青海小西牛生物乳业股份有限公司	17,500,000.00			17,500,000.00					4.46	
青海弘川新源实业股份有限公司	19,700,000.00			19,700,000.00					4.58	
云南神州易桥企业管理有限公司		63,140.39		63,140.39					15.00	
<b>合 计</b>	<b>40,200,000.00</b>	<b>63,140.39</b>		<b>40,263,140.39</b>					—	

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、合营企业						
<b>小计</b>						
二、联营企业						
广西海东科技创业投资有限公司	20,942,599.28			-1,408,063.41		
吉林省嘉孚化学工业股份有限公司	7,936,682.46			-1,230,435.95		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
河北兴石创业投资有限公司	32,624,710.00			-292,353.64		
广州网融信息技术有限公司	51,000,284.64			1,963,824.01		
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）		4,000,000.00		131,347.71		
洛阳蓝宝氟业有限公司	30,330,000.00			-491,663.99		
神州易桥（北京）财税科技有限公司所属 8 家联营企业注①	4,181,896.28	4,897,213.35	653,627.85	-5,615,585.41		
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	29,565,535.70			6,761,736.91		
霍尔果斯快马财税管理有限公司所属 4 家联营企业注②		89,266,500.00	52,467,000.00	6,703,603.21		
霍尔果斯快马财税管理有限公司注③	139,482,003.99	300,000,000.00		36,994,330.53		-476,476,334.52
企业管家（北京）科技服务有限公司所属 21 家联营企业注④	325,028,253.22		215,075,625.88	18,692,849.05		
小计	641,091,965.57	398,163,713.35	268,196,253.73	62,209,589.02		-476,476,334.52
合计	641,091,965.57	398,163,713.35	268,196,253.73	62,209,589.02		-476,476,334.52

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
广西海东科技创业投资有限公司				19,534,535.87	
吉林省嘉孚化学工业股份有限公司				6,706,246.51	
河北兴石创业投资有限公司				32,332,356.36	
广州网融信息技术有限公司	1,250,000.00			51,714,108.65	
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业 (有限合伙)				4,131,347.71	
洛阳蓝宝氟业有限公司				29,838,336.01	
神州易桥(北京)财税科技有限公司所属 8 家联营企业注①				2,809,896.37	
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业 (有限合伙)				36,327,272.61	
霍尔果斯快马财税管理有限公司所属 4 家联营企业注②	637,000.00			42,866,103.21	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
霍尔果斯快马财税管理有限公司注③					
企业管家(北京)科技服务有限公司所属 21 家联营企业注④				128,645,476.39	
小计	1,887,000.00			354,905,679.69	
合计	1,887,000.00			354,905,679.69	

注①本公司之全资子公司北京财税科技及其子公司易桥信息服务有限公司投资联营企业，年初共计 16 家，本年度处置 8 家。

注②本年度本公司以现金方式购买霍尔果斯快马财税管理有限公司 60% 股权，购买日其有联营企业共计 10 家。报告期末，根据霍尔果斯快马财税管理有限公司、霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）与终端资产原股东签署的《终止合作协议》处置 6 家联营企业。

注③本年度公司全资子公司北京财税科技有限公司增资霍尔果斯快马财税管理有限公司后持股比例变为 40%，与公司共同持有霍尔果斯快马财税管理有限公司 100% 股权，上述 40% 股权的影响在合并层面转回。

注④系本公司之孙公司霍尔果斯易桥快马管理咨询有限公司、霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）与终端资产原股东签署的《终止合作协议》，本年度处置长期股权投资单位 32 家，期末剩余 21 家联营企业。

### 10、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	<b>49,465,464.38</b>			<b>49,465,464.38</b>
2、本年增加金额	4,627,903.64			4,627,903.64
(1) 外购	4,627,903.64			4,627,903.64
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	<b>54,093,368.02</b>			<b>54,093,368.02</b>
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额				
2、本年增加金额	1,511,047.22			1,511,047.22
(1) 计提或摊销	1,511,047.22			1,511,047.22
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	<b>1,511,047.22</b>			<b>1,511,047.22</b>
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1、年末账面价值	<b>52,582,320.80</b>			<b>52,582,320.80</b>
2、年初账面价值	<b>49,465,464.38</b>			<b>49,465,464.38</b>

### 11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	40,458,413.53	43,148,456.35
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>40,458,413.53</b>	<b>43,148,456.35</b>

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	<b>25,836,600.41</b>	<b>19,473,286.51</b>	<b>16,306,959.70</b>	<b>61,616,846.62</b>
2、本年增加金额	1,703,529.18	1,323,157.69	10,326,305.23	13,352,992.10
(1) 购置	1,703,529.18	1,130,095.12	1,661,865.58	4,495,489.88
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加		193,062.57	8,664,439.65	8,857,502.22
3、本年减少金额		3,271,562.38	6,301,761.65	9,573,324.03
(1) 处置或报废		3,271,562.38	141,575.76	3,413,138.14
合并减少			6,160,185.89	6,160,185.89
4、年末余额	<b>27,540,129.59</b>	<b>17,524,881.82</b>	<b>20,331,503.28</b>	<b>65,396,514.69</b>
二、累计折旧				
1、年初余额	<b>1,368,153.32</b>	<b>9,119,378.58</b>	<b>7,980,858.37</b>	<b>18,468,390.27</b>
2、本年增加金额	1,359,353.81	3,020,340.59	6,493,155.34	10,872,849.74
(1) 计提	1,359,353.81	2,992,048.97	3,499,004.38	7,850,407.16
合并增加		28,291.62	2,994,150.96	3,022,442.58
3、本年减少金额		2,374,579.50	2,028,559.35	4,403,138.85
(1) 处置或报废		2,374,579.50	38,845.51	2,413,425.01
企业合并减少			1,989,713.84	1,989,713.84
4、年末余额	<b>2,727,507.13</b>	<b>9,765,139.67</b>	<b>12,445,454.36</b>	<b>24,938,101.16</b>
三、减值准备				

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	<b>24,812,622.46</b>	<b>7,759,742.15</b>	<b>7,886,048.92</b>	<b>40,458,413.53</b>
2、年初账面价值	<b>24,468,447.09</b>	<b>10,353,907.93</b>	<b>8,326,101.33</b>	<b>43,148,456.35</b>

## 12、无形资产

### 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	酶法明胶 专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额			<b>2,000,000.00</b>	<b>115,384,837.48</b>	<b>117,384,837.48</b>
2、本年增加金额				12,492,710.75	12,492,710.75
(1) 购置				209,336.64	209,336.64
(2) 内部研发				12,095,374.11	12,095,374.11
(3) 企业合并增加				188,000.00	188,000.00
3、本年减少金额				1,773,925.00	1,773,925.00
(1) 处置				1,744,925.00	1,744,925.00
(2) 企业合并减少				29,000.00	29,000.00
4、年末余额			<b>2,000,000.00</b>	<b>126,103,623.23</b>	<b>128,103,623.23</b>
二、累计摊销					
1、年初余额				<b>15,039,346.25</b>	<b>15,039,346.25</b>
2、本年增加金额				12,639,433.95	12,639,433.95
(1) 计提				12,537,569.41	12,537,569.41
(2) 企业合并增加				101,864.54	101,864.54
3、本年减少金额				1,884,075.72	1,884,075.72

项目	土地使用权	专利技术	酶法明胶 专利技术	软件	合计
(1) 处置				1,864,339.54	1,864,339.54
(2) 企业合并减少				19,736.18	19,736.18
4、年末余额				<b>25,794,704.48</b>	<b>25,794,704.48</b>
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值			<b>2,000,000.00</b>	<b>100,308,918.75</b>	<b>102,308,918.75</b>
2、年初账面价值			<b>2,000,000.00</b>	<b>100,345,491.23</b>	<b>102,345,491.23</b>

13、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
专家问诊平台		1,204,113.10		1,204,113.10		-
一站通	272,985.24	107,291.12		380,276.36		-
财务管家独立平台项目	115,148.00	2,191,239.72				2,306,387.72
PMR0116007 智慧企业孵化云平台-BigLaw	2,890,875.99	1,452,118.28				4,342,994.27
PMR0116020 智慧企业孵化云平台-集团内部业务管理平台	7,611,181.67	237,999.16		7,849,180.83		-
PMYW2017001 智慧企业孵化云平台-人力资源服务中心	9,981,453.01	2,555,447.58				12,536,900.59
PYQMR2017001 智慧企业孵化云平台-财税大管家尊享版	350,247.50	14,097,346.83				14,447,594.33
PYQMR2017002 智慧企业孵化云平台-天天顺利办	1,695,810.18	965,993.64		2,661,803.82		-
PYQMR2017007 智慧企业孵化云平台-顺利办维护项目	173,481.01	1,710,763.82				1,884,244.83
PYQMR2017008 智慧企业孵化云平台-服务云平台项目		1,905,598.37				1,905,598.37
PYQMR2017009 智慧企业孵化云平台-营销云	1,015,798.52	2,710,493.11				3,726,291.63

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
平台						
PYQMR2017010 智慧企业孵化云平台-业务管理系统	1,000,174.75	2,061,429.34				3,061,604.09
PYQMR2017006 智慧企业孵化云平台-海豚小贷 V1.0	7,301,333.92	-				7,301,333.92
<b>合 计</b>	<b>32,408,489.79</b>	<b>31,199,834.07</b>	<b>-</b>	<b>12,095,374.11</b>	<b>-</b>	<b>51,512,949.75</b>

(续) 说明资本化开始时点、资本化的具体依据、截至期末的研发进度等

项目	资本化开始日期	截止期末研发进度 (%)	资本化具体依据	备注
服务云平台项目	201709	60%	通过技术可行性及经济可行性研究, 形成项目立项后, 且预计带来稳定的经济利益流入	
营销云平台 (201709)	201709	80%		
业务管理系统 (201709 简称 boss 平台)	201709	80%		
BigLaw)	201611	80%		
财税大管家尊享版	201705	80%		
人力资本服务中心	201701	80%		
顺利办维护项目	201709	80%		
财务管家独立平台项目	201709	80%		

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	企业合并减少	
无锡易真企业管理有限公司	22,771,074.80			22,771,074.80
无锡易广企业管理有限公司	21,103,741.25			21,103,741.25
宁波神州开元会计服务有限公司	252,462,141.81			252,462,141.81
霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司 所属 46 家单位: 注 1	459,054,134.43		130,142,895.49	328,911,238.94
神州易桥 (北京) 财税科技有限公司	896,902,084.81			896,902,084.81
霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司所属 56 家单位: 注 2		2,448,915,139.16	1,121,571,919.94	1,327,343,219.22
<b>合计</b>	<b>1,652,293,177.10</b>	<b>2,448,915,139.16</b>	<b>1,251,714,815.43</b>	<b>2,849,493,500.83</b>

注 1：本年度根据霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司、霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）与终端资产原股东签署的《终止合作协议》，本年度处置子公司 9 家，其中 1 家由于诉讼丧失控制权。期末剩余商誉为 25 家子公司商誉。

注 2：本年度本公司因合并霍尔果斯快马财税管理服务有限公司形成商誉 24.49 亿元。本报告期末，根据霍尔果斯快马财税管理服务有限公司、霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）与终端资产原股东签署的《终止合作协议》，本年度处置 50 家，其中 3 家因涉诉等原因丧失控制权。

## （2）商誉减值测试过程

①截止 2018 年 12 月 31 日，依据沪众评报（2019）第 0184 号《拟进行商誉减值测试涉及的无锡易真企业管理有限公司商誉相关资产组可回收价值资产评估报告》，无锡易真企业管理有限公司的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测确定，并采用 16.19%的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2019 年至 2023 年根据资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2024 年起为永续经营，假设资产组将保持稳定的盈利水平。经上海众华评估事务所以商誉减值测试为目的进行评估后，认定截至 2018 年 12 月 31 日商誉未发生减值。

②截止 2018 年 12 月 31 日，依据沪众评报（2019）第 0183 号《拟进行商誉减值测试涉及的无锡易广企业管理有限公司商誉相关资产组可回收价值资产评估报告》，无锡易广企业管理有限公司的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测确定，并采用 16.19%的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2019 年至 2023 年根据资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2024 年起为永续经营，假设资产组将保持稳定的盈利水平。经上海众华评估事务所以商誉减值测试为目的进行评估后，认定截至 2018 年 12 月 31 日商誉未发生减值。

③截止 2018 年 12 月 31 日，依据沪众评报（2019）第 0182 号《拟进行商誉减值测试涉及的宁波神州开元会计服务有限公司商誉相关资产组可回收价值资产评估报告》，宁波神州开元会计服务有限公司的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测确定，并采用 15.96%的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2019 年至 2023 年根据资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2024 年起为永续经营，假设资产组将保持稳定的盈利水平。经上海众华评估事务所以商誉减值测试为目的进行评估后，认定截至 2018 年 12 月 31 日商誉未发生减值。

④截止 2018 年 12 月 31 日，根据沪众评报（2019）第 0187 号《拟进行商誉减值测试涉及的霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司商誉相关资产组可回收价值资产评估报告》。收购终端资产业务所涉及的资产组为 25 家子公司，可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测确定，并采用 16.19%的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2019 年至 2023 年根据资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2024 年起为永续经营，假设资产组将保持稳定的盈利水平。经上海众华评估事务所以商誉减值测试为目的进行评估后，认定截至 2018 年 12 月 31 日商誉未发生减值。

⑤截止 2018 年 12 月 31 日，依据沪众评报（2019）第 0169 号《涉及的神州易桥（北京）财税科技有限公司商誉相关资产组可回收价值资产评估报告》，收购终端资产业务所涉及的资产组为 11 家子公司，可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测确定，并采用 14.28%的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2019 年至 2023 年根据资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2024 年起为永续经营，假设资产组将保持稳定的盈利水平。经上海众华评估事务所以商誉减值测试为目的进行评估后，认定截至 2018 年 12 月 31 日商誉未发生减值。

⑥截止 2018 年 12 月 31 日，根据沪众评报（2019）第 0188 号《拟进行商誉减值测试涉及的霍尔果斯快马财税管理服务有限公司商誉相关资产组可回收价值资产评估报告》，收购终端资产业务所涉及的资产组为 56 家子公司，可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测确定，并采用 14.20%的折现率。收益期的确定采用永续年期，其中 2019 年至 2023 年根据资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2024 年起为永续经营，假设资产组将保持稳定的盈利水平。经上海众华评估事务所以商誉减值测试为目的进行评估后，认定截至 2018 年 12 月 31 日商誉未发生减值。

### 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
办公装修	5,428,071.44	1,863,284.57	3,764,618.77	1,249,208.84	2,277,528.40
平台运维费	118,916.65	1,852,574.78	426,468.51	622,868.97	922,153.95
软件使用费	256,666.62	363,456.62	291,986.69	140,919.93	187,216.62
房租		93,887.00	83,615.00		10,272.00
<b>合计</b>	<b>5,803,654.71</b>	<b>4,173,202.97</b>	<b>4,566,688.97</b>	<b>2,012,997.74</b>	<b>3,397,170.97</b>

### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	16,296,250.43	1,207,412.32	6,994,322.98	1,341,285.81
可抵扣亏损				
<b>合计</b>	<b>16,296,250.43</b>	<b>1,207,412.32</b>	<b>6,994,322.98</b>	<b>1,341,285.81</b>

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,472,103.73	520,815.56	5,328,782.13	799,317.32
可供出售金融资产公允价值变动			9,975,698.52	2,493,924.63
确认合营企业税前利润投资收益形成的递延税费	18,863,789.46	2,842,703.19	12,400,919.87	1,860,137.98
<b>合计</b>	<b>22,335,893.19</b>	<b>3,363,518.75</b>	<b>27,705,400.52</b>	<b>5,153,379.93</b>

注：确认合营企业税前利润投资收益形成的递延税费系本年度本公司之子公司对合营企业霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）的税前利润按照协议约定确认的投资收益及递延所得税费用。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	8,856,957.39	15,096,505.84
可抵扣亏损	176,548,676.95	272,149,887.80
<b>合计</b>	<b>185,405,634.34</b>	<b>287,246,393.64</b>

(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	年末余额	年初余额	备注
2018 年		632,056.64	
2019 年	418,357.67	7,335,915.61	
2020 年	250,492.41	33,703,495.36	

年份	年末余额	年初余额	备注
2021 年	2,568,337.06	40,257,074.45	
2022 年	97,282,577.74	190,221,345.74	
2023 年	76,028,912.07		
<b>合 计</b>	<b>176,548,676.95</b>	<b>272,149,887.80</b>	

**17、应付票据及应付账款**

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	14,792,638.52	58,156,717.86
<b>合 计</b>	<b>14,792,638.52</b>	<b>58,156,717.86</b>

**(1) 应付账款列示（按账龄分类）**

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	12,056,885.45	56,127,905.09
1 年以上	2,735,753.07	2,028,812.77
<b>合 计</b>	<b>14,792,638.52</b>	<b>58,156,717.86</b>

**(2) 应付账款（按款项性质分类）**

项目	年末余额	年初余额
货款	919,494.87	259,678.49
工程款	204,400.00	51,625,509.00
设备款	213,809.58	48,008.10
投资管理费	2,334,900.99	2,923,800.99
代理服务费	3,714,296.49	3,182,658.28
技术服务费	223,272.27	117,063.00
购房款	3,956,772.00	
企业综合服务费	3,225,692.32	
<b>合 计</b>	<b>14,792,638.52</b>	<b>58,156,717.86</b>

**(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
乌鲁木齐海达阳明股权投资管理有限公司	2,334,900.99	未结算支付
<b>合 计</b>	<b>2,334,900.99</b>	——

## 18、预收款项

### (1) 预收款项列示 (按账龄列示)

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	105,196,405.53	86,880,546.79
1 年以上	4,243,008.14	1,460,711.94
<b>合 计</b>	<b>109,439,413.67</b>	<b>88,341,258.73</b>

### (2) 预收款项列示 (按款项性质列示)

项目	年末余额	年初余额
预缴的企业综合服务费	108,243,301.40	86,351,400.79
餐饮服务费		860,966.05
房租租赁	1,196,112.27	1,128,891.89
<b>合 计</b>	<b>109,439,413.67</b>	<b>88,341,258.73</b>

### (3) 账龄超过 1 年的重要预收账款

序号	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	98,000.00	服务尚未提供完毕
客户 2	86,540.00	服务尚未提供完毕
客户 3	30,000.00	服务尚未提供完毕
客户 4	17,675.00	服务尚未提供完毕
<b>合 计</b>	<b>232,215.00</b>	

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,308,933.97	420,163,867.52	414,820,682.58	17,652,118.91
二、离职后福利-设定提存计划	656,347.31	12,086,940.39	11,795,408.84	947,878.86
三、辞退福利		7,603,827.22	7,531,327.22	72,500.00
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>12,965,281.28</b>	<b>439,854,635.13</b>	<b>434,147,418.64</b>	<b>18,672,497.77</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,232,895.99	399,377,809.76	394,302,443.55	17,308,262.20
2、职工福利费	3,660.00	7,761,625.85	7,677,622.64	87,663.21
3、社会保险费	45,480.59	8,419,641.47	8,262,866.96	202,255.10
其中：医疗保险费	35,779.58	7,255,873.26	7,116,046.48	175,606.36
工伤保险费	6,692.00	615,814.47	613,551.52	8,954.95
生育保险费	3,009.01	547,953.74	533,268.96	17,693.79
4、住房公积金	-519.41	4,394,672.40	4,384,754.50	9,398.49
5、工会经费和职工教育经费	27,416.80	210,118.04	192,994.93	44,539.91
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>12,308,933.97</b>	<b>420,163,867.52</b>	<b>414,820,682.58</b>	<b>17,652,118.91</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	66,866.57	11,530,056.79	11,247,266.42	349,656.94
2、失业保险费	589,480.74	553,493.24	544,752.06	598,221.92
3、企业年金缴费		3,390.36	3,390.36	
<b>合 计</b>	<b>656,347.31</b>	<b>12,086,940.39</b>	<b>11,795,408.84</b>	<b>947,878.86</b>

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按上年度地区的社会平均工资的 20%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**20、应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,138,678.96	8,004,002.53
所得税	17,785,719.54	5,190,144.03
个人所得税	2,871,833.11	593,304.75
教育费附加	542,668.29	391,021.83
城市维护建设税	774,811.52	628,868.01
印花税	1,106,971.12	323,198.69

项目	年末余额	年初余额
房产税	170,245.09	
代扣代缴税金		948,625.34
契税		1,965,405.91
土地使用税	2,740.17	
其他税费	56,279.15	2731.42
<b>合 计</b>	<b>34,449,946.95</b>	<b>18,047,302.51</b>

**21、其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息	378,900.11	378,900.26
应付股利		
其他应付款	91,104,282.55	248,620,235.18
<b>合 计</b>	<b>91,483,182.66</b>	<b>248,999,135.44</b>

**(1) 应付利息**

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
其他借款应付利息	378,900.11	378,900.26
<b>合 计</b>	<b>378,900.11</b>	<b>378,900.26</b>

**(2) 其他应付款**

①按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	26,274,685.36	247,577,805.18
1 年以上	64,829,597.19	1,042,430.00
<b>合 计</b>	<b>91,104,282.55</b>	<b>248,620,235.18</b>

②按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
借款	87,417.33	204,570.33
押金租金	1,427,644.23	643,068.82
委托管理费等	4,025,946.28	22,363,587.59
平台服务费用	1,521,819.88	1,441,427.50

项 目	年末余额	年初余额
代垫款	3,982,716.11	1,918,276.14
重组费用		1,346,682.00
广告费		1,595,165.99
考核款		248,998.16
维修费		26,423.72
股利款		57,311.50
保证金		40,000.00
会费		23,097.41
其他	1,558,397.89	292,043.21
应付股权价款	50,111,383.31	214,037,700.00
往来款	28,388,957.52	4,381,882.81
<b>合 计</b>	<b>91,104,282.55</b>	<b>248,620,235.18</b>

③账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
应付股权款 1	42,361,469.76	按协议付款
应付股权款 2	12,511,552.69	按协议付款
应付社保金 3	210,022.85	尚未结算
清收费用 4	178,326.16	尚未结算
保证金 5	40,000.00	未到期保证金
<b>合 计</b>	<b>55,301,371.46</b>	——

**22、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	16,517,289.83	13,117,289.83
1 年以内到期的股权支付价款	376,655,603.81	169,788,754.75
<b>合 计</b>	<b>393,172,893.64</b>	<b>182,906,044.58</b>

(1) 本公司一年内到期的非流动负债中 10,673,653.00 元系向西宁市财政局基建科取得的信用借款,借款期限 2001 年 9 月 11 日-2014 年 9 月 10 日,借款年利率 2.55%,为逾期未支付借款,本期划分为一年内到期的长期借款。

(2) 本公司向西宁市财政局基建科取得的信用借款 2,443,636.83 元,借款期限

2002 年 3 月-2017 年 3 月，借款年利率 2.28%，为逾期未支付借款，本期划分为一年内到期的长期借款。

(3) 根据与陈颖、陈勇、谢鹏签订的《股权转让协议》，约定广州网融信息技术有限公司 2017 年度审计报告出具并确认 2017 年度承诺扣非归母净利润完成后，向上述股权转让人支付股权转让价款 14,616,000.00 元，故将上述股权支付价款调整至一年内到期的非流动负债

(4) 根据与隆化县优创企业管理咨询中心（有限合伙）签订的《股权转让协议》，约定在宁波神州开元会计服务有限公司 2018 年度审计报告出具，并确认 2018 年度承诺扣非净利润完成后，支付股权转让价款 8,827,377.17 元，故将其调整至一年内到期的非流动负债。

(5) 根据与聂静签订的《股权转让协议》，约定在无锡易广企业管理有限公司 2018 年度审定报表出具，并确认 2018 年度承诺扣非净利润完成后，支付股权转让价款 4,264,000.00 元，故将其调整至一年内到期的非流动负债。

(6) 根据与杨佩剑聂静签订的《股权转让协议》，约定在无锡易真企业管理有限公司 2018 年度审定报表出具，并确认其 2018 年度承诺扣非净利润完成后，支付股权转让价款 4,120,000.00 元，故将其调整至一年内到期的非流动负债。

(7) 根据本公司之孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司与所属 46 家合资公司签订的《股权转让协议》，约定在上述公司完成承诺的扣非净利润后，支付股权转让价款 82,390,450.00 元，故将其调整至一年内到期的非流动负债。

(8) 根据本公司之子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司与所属合资公司签订的《股权转让协议》，约定在上述公司完成承诺的扣非净利润后，支付股权转让价款 262,437,776.64 元，故将其调整至一年内到期的非流动负债。

(9) 本公司本年度由中国银行股份有限公司西宁市城西支行借入 10 年期固定资产借款，还款方式为按月等额本息方式还款，故将于 2019 年到期的 3,400,000.00 元调整至一年内到期的非流动负债。

### 23、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	32,380,225.14	
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、33）	3,400,000.00	
<b>合 计</b>	<b>28,980,225.14</b>	

## 24、其他非流动负债

项目	年末数	年初数
应付股权价款注①	617,014,727.14	286,709,200.00
应付业绩奖励注②	16,933,771.48	8,064,024.77
<b>合 计</b>	<b>633,948,498.62</b>	<b>294,773,224.77</b>

注①：系根据与各方签订的《股权转让协议》约定将在以后期间支付的股权转让价款；

注②：系根据与各方签订的《盈利补偿协议》约定各单位完成承诺后利润后计算的应付未付的业绩奖励款。

## 25、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<b>765,799,353.00</b>						<b>765,799,353.00</b>

## 26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,073,111,762.41		52,454,658.10	2,020,657,104.31
其他资本公积	14,648,283.46	5,125,945.28		19,774,228.74
<b>合 计</b>	<b>2,087,760,045.87</b>	<b>5,125,945.28</b>	<b>52,454,658.10</b>	<b>2,040,431,333.05</b>

注 1：本期增加为本年度本公司根据股票期权激励计划确认的股份支付费用。

注 2：本期减少为，本公司之子公司北京财税科技公司进一步收购控股子公司宁波神州开元会计服务有限公司 20%少数股东权益，按照支付股权转让价款 90,000,000.00 元与收购 20%股权应享有的公允价值差额 76,332,569.81 元在合并报表层面调整资本公积；同时，本公司本期进一步收购子公司企业管家控股子公司易桥快马公司 25%少数股东权益，支付股权转让价款 100,000,000.00 元与收购 25%股权应享有的公允价值差额 23,877,911.71 元在合并报表层面调整资本公积。

**27、其他综合收益**

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	7,481,773.91		9,975,698.54	-2,493,924.63	-7,481,773.91		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益	7,481,773.91		9,975,698.54	-2,493,924.63	-7,481,773.91		
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	<b>7,481,773.91</b>		<b>9,975,698.54</b>	<b>-2,493,924.63</b>	<b>-7,481,773.91</b>		

## 28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	28,016,004.53			28,016,004.53
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
<b>合计</b>	<b>28,016,004.53</b>			<b>28,016,004.53</b>

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-143,597,876.20	-205,561,190.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-143,597,876.20	-205,561,190.76
加：本年归属于母公司股东的净利润	93,282,489.53	64,215,586.67
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他	-2,786.65	-2,252,272.11
年末未分配利润	<b>-50,318,173.32</b>	<b>-143,597,876.20</b>

## 30、营业收入和营业成本

### （1）分类列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	733,401,015.69	429,765,807.56	502,032,671.72	301,885,294.50
其他业务	1,738,979.31	570,992.16	13,901,813.03	12,919,551.67
<b>合计</b>	<b>735,139,995.00</b>	<b>430,336,799.72</b>	<b>515,934,484.75</b>	<b>314,804,846.17</b>

(2) 主营业务（分行业）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
人力资本业务	284,449,302.65	264,548,485.03	11,802,171.47	10,097,408.46
企业综合服务	415,352,654.47	156,538,939.72	218,047,494.20	83,870,868.07
行业应用与开发			68,608,105.36	28,465,402.88
商品销售收入	126,878.24	401,415.75	980,192.42	1,774,585.96
其他	670,716.96		3,962,264.04	1,468,868.35
顾问咨询服务	32,801,463.37	7,099,167.06	14,687,735.51	3,800,039.75
医药辅料			163,702,994.86	150,292,600.49
胶原蛋白肠衣			20,241,713.86	21,004,388.46
投资管理		1,177,800.00		1,111,132.08
<b>合 计</b>	<b>733,401,015.69</b>	<b>429,765,807.56</b>	<b>502,032,671.72</b>	<b>301,885,294.50</b>

(3) 其他业务（分行业）

行业名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入	1,695,047.26	570,992.16	644,011.12	4,071.67
其他	43,932.05			
原料收入			13,257,801.91	12,915,480.00
<b>合 计</b>	<b>1,738,979.31</b>	<b>570,992.16</b>	<b>13,901,813.03</b>	<b>12,919,551.67</b>

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,275,469.48	1,572,502.84
教育费附加	1,605,221.43	1,116,543.91
价格调节基金		56,056.57
房产税	656,202.33	1,869,148.79
土地使用税	9,613.40	622,211.28
车船使用税	43,100.06	32,486.00
印花税	786,119.82	988,262.25
其他	164,756.76	134,565.21
<b>合 计</b>	<b>5,540,483.28</b>	<b>6,391,776.85</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,238,936.43	46,532,014.67
办公费用	1,693,944.34	2,479,660.69
业务招待费	1,121,879.06	2,278,798.77
差旅费用	1,486,505.54	2,672,440.31
折旧摊销	732,789.94	861,630.27
广告宣传费用	7,404,152.52	83,410,638.46
租赁费用	2,129,755.56	1,494,182.59
其他	931,210.32	900,898.17
运输费装卸费		5,917,775.65
销售服务费	21,789,533.06	5,294,827.39
<b>合 计</b>	<b>54,528,706.77</b>	<b>151,842,866.97</b>

### 33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	29,877,911.75	29,056,748.33
办公费用	9,684,652.06	11,022,408.16
业务招待费	3,904,289.92	2,496,742.20
差旅费用	2,469,765.31	2,200,179.54
会议培训费用	3,196,780.00	2,526,442.93
车辆费用	3,192,874.61	3,170,106.48
租赁费用	7,589,140.18	
折旧摊销	19,764,129.55	18,774,190.30
中介费用	6,917,633.64	8,511,309.75
安保费用	108,000.00	809,749.31
设施费用	3,410,478.37	14,328,601.73
技术服务费	687,901.63	
员工培训费用	369,822.26	967,971.00
其他服务费	11,594,466.68	27,626,807.67
其他	1,478,731.80	1,558,878.14

项目	本年发生额	上年发生额
行政事业收费	227,511.71	633,684.60
劳务补偿费	7,603,827.22	5606144.02
股份支付	5,238,700.00	
重组费用	10,840,140.81	3,232,096.25
修理费用	17,674.76	56,880.98
委托管理费	2,605,047.19	22,763,587.59
诉讼费	123,347.92	339,453.78
证券事务费	1,513,086.53	1,196,942.63
<b>合 计</b>	<b>132,415,913.90</b>	<b>156,878,925.39</b>

### 34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	667,925.12	12,699,750.99
办公费用	7,142.86	181,322.72
差旅费用	11,182.50	174,334.20
中介费用	675.00	17,124.00
租赁费用	30,993.71	332,544.15
设施费用	7,407.41	49,483.99
折旧摊销	1,115.66	84,089.66
其他	980.70	21,116.50
外包服务费		2,086,997.00
<b>合 计</b>	<b>727,422.96</b>	<b>15,646,763.21</b>

### 35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,196,308.03	725,065.05
减：利息收入	1,702,917.67	4,449,816.53
汇兑损益		76,153.24
减：汇兑损益资本化金额		
手续费及其他	383,302.50	236,474.20
票据贴现息		
<b>合 计</b>	<b>876,692.86</b>	<b>-3,412,124.04</b>

### 36、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	3,374,397.07	9,113,948.11
存货跌价损失		2,064,730.49
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	<b>3,374,397.07</b>	<b>11,178,678.60</b>

### 37、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
社保补贴	508,140.00	419,590.38	508,140.00
减免税款	72,686.24		72,686.24
未达起征点减免增值税	390,338.20	209,811.66	390,338.20
中介服务奖励补贴	3,133,800.00		3,133,800.00
收工信委高新企业奖励		1,100,000.00	
18000 吨/日废水减排回用项目		1,785,717.36	
合计	<b>4,104,964.44</b>	<b>3,515,119.40</b>	<b>4,104,964.44</b>

### 38、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	56,845,976.34	65,438,329.52
处置长期股权投资产生的投资收益	1,383,338.04	38,733,519.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
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	35,592,646.95	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		620,689.50
处置可供出售金融资产取得的投资收益	12,498,373.09	110,272,632.38
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
收到现金红利		
理财产品收益	3,854,317.38	4,973,960.26
<b>合计</b>	<b>110,174,651.80</b>	<b>220,039,131.16</b>

### 39、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-539,891.94	-84,027.62	-539,891.94
<b>合计</b>	<b>-539,891.94</b>	<b>-84,027.62</b>	<b>-539,891.94</b>

### 40、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		2,873.49	
业绩补偿款	22,833,719.48	1,353,845.25	22,833,719.48
取得子公司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		37,075,053.74	
其他	1,279,738.84	724,116.74	1,279,738.84
<b>合计</b>	<b>24,113,458.32</b>	<b>39,155,889.22</b>	<b>24,113,458.32</b>

### 41、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	19,593.61	7,631,454.02	19,593.61
对外捐赠支出	186,200.00	3,000,000.00	186,200.00
罚款支出	111,064.19	3,528.00	111,064.19
业绩补偿款	9,828,991.06	7,943,590.01	9,828,991.06
赔偿支出	5,000.00	98,418.41	5,000.00
处置长期资产损失（注）	79,397,756.31		79,397,756.31
其他	2,328,285.74	1,058,873.62	2,328,285.74
<b>合 计</b>	<b>91,876,890.91</b>	<b>19,735,864.06</b>	<b>91,876,890.91</b>

注：本年度本公司之子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司、霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）与终端资产原股东签署的《终止合作协议》，处置终端资产设立的快马分公司形成资产处置损失 71,325,917.20 元。

本年度孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司、霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）与终端资产原股东签署的《终止合作协议》，处置终端资产设立的快马分公司形成资产处置损失 8,071,839.11 元。

## 42、所得税费用

### （1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	42,846,904.12	18,200,430.01
递延所得税费用	-579,714.96	9,700,706.40
<b>合 计</b>	<b>42,267,189.16</b>	<b>27,901,136.41</b>

### （2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	153,315,870.15
按适用税率计算的所得税费用	38,328,967.54
子公司适用不同税率的影响	-6,227,299.15
调整以前期间所得税的影响	3,047,560.16
非应税收入的影响	-35,625,989.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,001,855.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-54,233.75
本年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	18,796,328.20

项目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	<b>42,267,189.16</b>

### 43、其他综合收益

详见附注六.27。

### 44、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行利息收入	1,702,917.67	4,449,816.53
补贴收入	3,714,626.24	1,519,590.38
罚款收入		14,476.50
赔款	1,128.98	5,263.16
收单位往来款	27,716,419.83	15,169,003.21
收到职工返还款	2,565,870.31	1,981,748.02
收税务返还个人所得税手续费及其他	17,791.23	273,195.38
收到上年度多交的所得税	154,993.18	22,816.37
收服务商保证金及其他押金	1,942,935.80	
其他	109,836.17	287,789.84
<b>合 计</b>	<b>37,926,519.41</b>	<b>23,723,699.39</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现销售费用、管理费用金额	109,218,979.81	175,377,187.31
房租及押金	3,278,485.11	15,622,756.00
预付费用	13,197,485.06	10,165,323.19
罚款、赔偿及滞纳金支出	131,483.28	101,946.41
支付往来款	8,407,074.66	1,944,533.51
代收代付款项	7,387,952.36	498,824.48
捐赠支出	186,200.00	3,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>141,807,660.28</b>	<b>206,710,570.90</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品收到的现金	346,169,517.18	744,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>346,169,517.18</b>	<b>744,000,000.00</b>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付购买理财产品	188,326,200.00	838,000,000.00
处置长期股权投资收回的现金负数	93,274,006.05	
账户冻结	13,549,771.56	
<b>合 计</b>	<b>295,149,977.61</b>	<b>838,000,000.00</b>

注：处置长期股权投资收回的现金负数明细如下表：

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	93,274,006.05
其中：神州易桥（北京）财税科技有限公司	9,213,167.37
企业管家（北京）科技服务有限公司子公司所属单位	11,011,653.79
霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	73,049,184.89
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：	
处置子公司收到的现金净额	<b>-93,274,006.05</b>

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收湖北宜景常弘科技有限公司代付明胶有限公司欠款		99,388,768.52
收深圳树泰科技有限公司代到付明诺胶囊欠款		24,668,900.94
收湖北盛木科技有限公司代付柳州宏昇欠款		9,853,102.06
收深圳德木实业有限公司代付广东明洋明胶有限责任公司欠款		19,853,201.52
收回金箭实业资金占用款		6,737,413.55
收到河南省焦作金箭实业总公司款		
收股权退还款	112,993,252.36	
<b>合 计</b>	<b>112,993,252.36</b>	<b>160,501,386.59</b>

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付杭州顺利办往来款		1,500,000.00
广东明洋明胶有限责任公司支付深圳德木实业有限公司欠款		8,200,000.00
孙公司注销向少数股东支付的现金	350,289.57	175,333.88
非同一控制下跨期支付的收购款	292,833,471.53	12,252,000.00
支付股权激励证券公司登记费	119,520.00	
进一步收购少数股东权益支付的股权价款	190,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>483,303,281.10</b>	<b>22,127,333.88</b>

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	111,048,680.99	77,591,863.29
加：资产减值准备	3,374,397.07	11,178,678.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,275,480.20	34,775,072.94
无形资产摊销	12,537,569.41	8,675,651.61
长期待摊费用摊销	4,087,927.72	3,787,129.93
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）	79,937,648.25	84,027.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	19,593.61	7,628,580.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,196,308.03	725,065.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-110,174,651.80	-220,039,131.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	133,873.49	8,115,073.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	704,063.45	1,585,632.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	852,973.43	476,365.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-627,869,881.87	-37,276,730.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	567,750,979.77	71,781,772.18

补充资料	本年金额	上年金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	53,874,961.75	-30,910,947.64
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	335,182,697.43	960,429,437.86
减：现金的年初余额	960,429,437.86	999,320,276.53
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-625,246,740.43	-38,890,838.67

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	487,800,000.00
其中：淄博易侨鲁信财税服务咨询有限公司	7,800,000.00
其中：霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	480,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	184,744,841.11
其中：淄博易侨鲁信财税服务咨询有限公司	
其中：霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	184,744,841.11
取得子公司支付的现金净额	303,055,158.89

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	93,274,006.05
其中：神州易桥（北京）财税科技有限公司	9,213,167.37
企业管家（北京）科技服务有限公司子公司所属单位	11,011,653.79

项目	金额
霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	73,049,184.89
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：	
处置子公司收到的现金净额	<b>-93,274,006.05</b>

**(4) 现金及现金等价物的构成**

项目	年末余额	年初余额
一、现金	335,182,697.43	960,429,437.86
其中：库存现金	1,445,750.31	808,455.23
可随时用于支付的银行存款	333,736,947.12	959,620,982.63
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	<b>335,182,697.43</b>	<b>960,429,437.86</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

**46、所有权或使用权受限制的资产**

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	13,549,771.57	涉诉冻结
固定资产	13,011,657.43	抵押
投资性房地产	52,582,320.80	抵押
合计	<b>79,143,749.80</b>	

**七、合并范围的变更**

**1、非同一控制下企业合并**

(1) 本年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	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	2018.6.28	750,000,000.00	70.59	非同一控制下企业合并	2018.6.28	股权交割	191,156,028.17	777,245.75

分步实现企业合并并且在本年取得控制权的情况

取得股权时点	取得成本	取得比例 (%)	取得方式
2017 年 6 月 30 日	250,000,000.00	29.41	增资
2018 年 2 月 2 日	150,000,000.00	10.59	增资
2018 年 6 月 28 日	600,000,000.00	60.00	非同一控制下企业合并

(2) 合并成本及商誉

项目	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司
合并成本	1,112,068,981.46
— 现金	180,000,000.00
— 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	512,068,981.46
— 其他	420,000,000.00
合并成本合计	1,112,068,981.46
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,336,846,157.70
合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,448,915,139.16

合并成本公允价值的确定

本公司 2018 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产收购预案的议案》及重大资产购买报告书，公司与霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，约定以现金 6 亿元购买霍尔果斯快马财税管理服务有限公司 60% 股权，上述股权交割事项已于 2018 年 6 月 28 日完成，至此本公司直接及间接持有其

100%股权并纳入财务报表合并范围。

本公司收购霍尔果斯快马财税管理服务有限公司形成非同一控制下企业合并，按照持续计算到并购日其取得的可辨认净资产公允价值为-133,684.62 万元，形成商誉 244,891.51 万元。

本年度公司已实际支付股权价款 1.8 亿元，剩余 4.2 亿元根据签订的《<终止合作协议>之补充协议》约定以债务抵顶方式偿付完毕。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	662,397,733.09	662,397,733.09
货币资金	184,260,954.60	184,260,954.60
应收款项	130,001,070.41	130,001,070.41
预付款项	14,232,453.28	14,232,453.28
应收股利	912,900.00	912,900.00
其他应收款	188,464,975.55	188,464,975.55
存货	93,804.58	93,804.58
其他流动资产	53,158,224.59	53,158,224.59
待摊费用	18,000.00	18,000.00
长期股权投资	82,203,993.61	82,203,993.61
固定资产	5,701,382.61	5,701,382.61
无形资产	91,347.16	91,347.16
商誉		
长期待摊费用	3,258,626.70	3,258,626.70
其他		
负债：	1,966,692,530.71	1,966,692,530.71
应付款项	2,166,001.57	2,166,001.57
预收款项	86,982,186.06	86,982,186.06
应付职工薪酬	13,201,092.61	13,201,092.61
应交税费	15,288,159.75	15,288,159.75
应付股利	912,900.00	912,900.00

项目	霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他应付款	159,529,476.12	159,529,476.12
长期应付款	14,650.87	14,650.87
其他非流动负债	1,688,467,934.74	1,688,467,934.74
其他	130,128.99	130,128.99
净资产	-1,304,294,797.62	-1,304,294,797.62
减：少数股东权益	32,551,360.08	32,551,360.08
取得的净资产	-1,336,846,157.70	-1,336,846,157.70

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
霍尔果斯快马 财税管理服务有限公司	476,476,334.51	512,068,981.46	35,592,646.95	账面净资产价值	

2、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
企业管家（北京）科技服务有限公司子公司处置所属单位注①	132,909,868.57	100	出售	《终止合作协议》签订日、其他	终止合作协议、法律诉讼	-5,747,482.63
霍尔果斯快马财税管理服务有限公司处置所属单位注②	1,210,493,733.04	100	出售	《终止合作协议》签订日、其他	终止合作协议、法律诉讼	45,920,734.83
神州易桥（北京）财税科技有限公司处置子公司	2,150,000.00		转让、注销	工商变更日	股权变更	-119,300.80
<b>合计</b>	<b>1,345,553,601.61</b>					<b>40,053,951.40</b>

注①本年度根据霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司、霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）与终端资产原股东签署的《终止合作协议》，本年度处置子公司 9 家，处置损失 5,747,482.63 元。

注②：本年度本公司合并霍尔果斯快马财税管理服务有限公司，购买日霍尔果斯快马财税管理服务有限公司终端资产 106 家，根据霍尔果斯快马财税管理服务有限公司、霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）与终端资产原股东签署的《终止合作协议》，本年度处置子公司 50 家，按照重新计算分配的各资产组商誉金额，本年度处置 50 家子公司形成处置收益 45,920,734.83 元。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
青海宁达创业投资有限公司	西宁市	西宁市	投资	51.00		通过设立或投资等方式
神州易桥(北京)财税科技有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
企业管家(北京)科技服务有限公司	北京市	北京市	服务业	99.86	0.14	通过设立或投资等方式
北京办饭餐饮服务服务有限公司	北京市	北京市	投资	100.00		通过设立或投资等方式
霍尔果斯快马财税管理服务有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	投资	60.00	40.00	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
青海宁达创业投资有限责任公司	49.00	-698,575.78		30,924,038.81

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青海宁达创业投资有限责任公司	28,245,184.28	37,200,000.00	65,445,184.28	2,334,900.99		2,334,900.99

(续)

子公司名称	年初余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青海宁达创业投资有限责任公司	30,525,337.66	37,200,000.00	67,725,337.66	3,189,389.51		3,189,389.51

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青海宁达创业投资有限责任公司		-1,425,664.86	-1,425,664.86	-1,963,671.86		-1,946,351.80	-1,946,351.80	-877,928.81

**2、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**

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本年度本公司之全资子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司进一步收购控股子公司宁波神州开元会计服务有限公司 20%的少数股东权益后，持有宁波神州开元会计服务有限公司股权比例为 80%；

本年度本公司进一步收购控股孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司 25%的少数股东权益后，持有霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司股权比例为 100%；

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	宁波神州开元会计服务有限公司公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司
购买成本对价		
— 现金	90,000,000.00	100,000,000.00
— 非现金资产的公允价值		
购买成本对价合计	90,000,000.00	100,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	13,667,430.19	123,877,911.71
差额	-76,332,569.81	23,877,911.71

项 目	宁波神州开元会计服务有限公司公司	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司
其中：调整资本公积	-76,332,569.81	23,877,911.71
调整盈余公积		
调整未分配利润		

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
吉林省嘉孚化学工业股份有限公司	吉林	吉林	工业	20.00		权益法
河北兴石创投资有限公司	石家庄	石家庄	投资	31.00		权益法
广西海东科技创业投资有限公司	柳州	柳州	投资	42.00		权益法
广州网融信息技术有限公司	广州	广州	服务	25.00		权益法
洛阳蓝宝氟业有限公司	洛阳	洛阳	工业	23.08		权益法
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业 (有限合伙)	新疆霍尔果斯	新疆霍尔果斯	投资	5.00		权益法
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业 (有限合伙)	新疆霍尔果斯	新疆霍尔果斯	投资	11.11		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

A、本公司持有霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）10.23%（按照实缴出资计算）股权具有重大影响的原因：霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）设有投资决策委员会，投资决策委员会设 5 名成员，本公司之子公司神州易桥(北京)财

税科技有限公司委派 1 人，投资决策委员会作出的决议一人一票，必须经 3 名及 3 名以上委员同意方可通过。

B、本公司持有霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）7.02%（按照实缴出资计算）股权具有重大影响的原因：霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）设有投资决策委员会，投资决策委员会设 5 名成员，本公司委派 1 人，投资决策委员会作出的决议一人一票，必须经 3 名及 3 名以上委员同意方可通过。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

表一

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	659,461,839.59	283,304,934.95	707,218,202.40	
非流动资产	162,651,741.17	900,209.72	2,468,721,408.61	
<b>资产合计</b>	<b>822,113,580.76</b>	<b>284,205,144.67</b>	<b>3,175,939,611.01</b>	
流动负债	350,464,708.17	205,781,325.36	1,949,857,586.04	
非流动负债			377,279,898.87	
<b>负债合计</b>	<b>350,464,708.17</b>	<b>205,781,325.36</b>	<b>2,327,137,484.91</b>	
少数股东权益	16,160,381.43	11,621,712.98	218,622,978.38	
归属于母公司股东权益	455,488,491.16	66,802,106.33	630,179,147.72	

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）
按持股比例计算的净资产份额	36,354,499.03	4,131,347.71	31,508,957.39	
调整事项			-1,943,421.69	
—商誉				
—内部交易未实现利润	-27,226.42		-724,260.28	
—其他			-1,219,161.41	
对联营企业权益投资的账面价值	36,327,272.61	4,131,347.71	29,565,535.70	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	47,522,429.79	64,661,908.92	420,106,125.75	
<b>净利润</b>	<b>59,495,475.40</b>	<b>20,219,509.51</b>	<b>355,055,118.18</b>	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	59,495,475.40	20,219,509.51	355,055,118.18	
本年度收到的来自联营企业的股利				

表二

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	吉林省嘉孚化学工业股份有限公司	广西海东科技创业投资有限公司	吉林省嘉孚化学工业股份有限公司	广西海东科技创业投资有限公司
流动资产	31,341,398.85	6,820,851.71	31,855,047.82	31,238,398.63
非流动资产	71,652,253.83	40,249,948.00	74,733,971.24	19,124,948.00
<b>资产合计</b>	<b>102,993,652.68</b>	<b>47,070,799.71</b>	<b>106,589,019.06</b>	<b>50,363,346.63</b>
流动负债	69,462,420.10	560,000.00	66,905,606.73	500,015.00
非流动负债				
<b>负债合计</b>	<b>69,462,420.10</b>	<b>560,000.00</b>	<b>66,905,606.73</b>	<b>500,015.00</b>
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	33,531,232.58	46,510,799.71	39,683,412.33	49,863,331.63
按持股比例计算的净资产份额	6,706,246.51	19,534,535.87	7,936,682.46	20,942,599.28
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	6,706,246.51	19,534,535.87	7,936,682.46	20,942,599.28
存在公开报价的联营企业权益投资的公允				

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	吉林省嘉孚化学工业股份有限公司	广西海东科技创业投资有限公司	吉林省嘉孚化学工业股份有限公司	广西海东科技创业投资有限公司
价值				
营业收入		-	5,239,828.59	1,000,000.00
<b>净利润</b>	<b>-6,152,179.75</b>	<b>-3,352,531.92</b>	<b>-10,267,723.79</b>	<b>2,269,278.61</b>
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-6,152,179.75	-3,352,531.92	-10,267,723.79	2,269,278.61
本年度收到的来自联营企业的股利				

表三

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	河北兴石创业投资有限公司	广州网融信息技术有限公司	河北兴石创业投资有限公司	广州网融信息技术有限公司
流动资产	16,497,975.82	20,960,325.69	19,315,345.82	17,495,117.78
非流动资产	87,799,948.00	7,223,998.02	85,924,949.00	6367370.52
<b>资产合计</b>	<b>104,297,923.82</b>	<b>28,184,323.71</b>	<b>105,240,294.82</b>	<b>23,862,488.30</b>
流动负债		3,445,240.06	-705.27	1,989,234.89
非流动负债				
<b>负债合计</b>		<b>3,445,240.06</b>	<b>-705.27</b>	<b>1,989,234.89</b>

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	河北兴石创业投资有限公司	广州网融信息技术有限公司	河北兴石创业投资有限公司	广州网融信息技术有限公司
少数股东权益		10,534.20		
归属于母公司股东权益	104,297,923.82	24,728,549.44	105,241,000.09	21,873,253.41
按持股比例计算的净资产份额	32,332,356.36	6,182,137.36	32,624,710.00	5,468,313.35
调整事项				
—商誉		45,531,971.29		45,531,971.29
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	32,332,356.36	51,714,108.65	32,624,710.00	51,000,284.64
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		20,981,103.16	0.01	26,592,039.04
<b>净利润</b>	<b>-943,076.27</b>	<b>7,855,296.02</b>	<b>1,221,910.61</b>	<b>14,375,739.46</b>
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-943,076.27	7,855,296.02	1,221,910.61	14,375,739.46
本年度收到的来自联营企业的股利		1,250,000.00		

表四

项目	洛阳蓝宝氟业有限公司	
	年末余额	本年发生额
流动资产	81,274,664.11	
非流动资产	573,090,907.31	
<b>资产合计</b>	<b>654,365,571.42</b>	
流动负债	192,000,229.78	
非流动负债	68,965,283.62	
<b>负债合计</b>	<b>260,965,513.40</b>	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	393,400,058.02	
按持股比例计算的净资产份额	90,796,733.39	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-60,958,397.38	
对联营企业权益投资的账面价值	29,838,336.02	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	10,802,546.22	

项目	洛阳蓝宝氟业有限公司	
	年末余额	本年发生额
<b>净利润</b>	<b>-2,130,259.86</b>	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,130,259.86	
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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、信用风险

2018 年 12 月 31 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，本公司专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。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。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 2、流动风险

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### 3、利率风险

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银行借款利率有关。市场利率变化影响公司金融工具的利息收入或利息支出。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
天津泰达科技投资股份有限公司	天津	投资	1,423,264,822.00	2.80	2.80

本公司股东中连良桂、天津泰达科技投资股份有限公司、广西泰达新原股权投资有限

公司、西藏华毓创业投资管理有限公司、天津滨海浙商投资集团有限公司为一致行动人。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

合营或联营企业名称	与本公司的关系
吉林省嘉孚化学工业股份有限公司	本公司之联营公司
河北兴石创投资有限公司	本公司之联营公司
广西海东科技创业投资有限公司	本公司之联营公司
广州网融信息技术有限公司	本公司之联营公司
洛阳蓝宝氟业有限公司	本公司之联营公司
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司之联营公司
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司之子公司之联营公司

## 4、其他关联方情况

青海省国有资产投资管理有限公司	本公司之子公司股东及持股 4.72%
百达永信投资有限公司	本公司之股东持股 5.98%及与本公司为同一法定代表人
广西泰达新原股权投资有限公司	本公司之股东持股 3%
西藏鼎信电子科技有限公司	本公司第三大股东之全资孙公司
彭聪	股东、董事长
杭州顺利办企业管理咨询有限公司	本公司之子公司的联营企业
北京起跑器科技有限公司	本公司之子公司的联营企业

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	提供劳务	3,254,716.98	1,747,572.81
新疆泰达新源股权投资有限公司	咨询服务	452,830.19	91,132.08

### （2）关联担保情况

#### ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洛阳蓝宝氟业有限公司	27,000,000.00	2018.12.14	2019.12.13	否
洛阳蓝宝氟业有限公司	20,000,000.00	2018.5.9	2019.5.9	否

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）			1,800,000.00	
其他应收款：				
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）			940.00	282.00
杭州顺利办企业管理咨询有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00	
北京起跑器科技有限公司			312,966.00	
财合税（北京）信息技术有限公司	50,000.00			
<b>合计</b>	<b>1,550,000.00</b>		<b>1,813,906.00</b>	<b>282.00</b>

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
预收款项：		
新疆泰达新源股权投资有限公司		133,400.00
<b>合计</b>		<b>133,400.00</b>
其他应付款：		
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	2,309,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,309,000.00</b>	

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	24,900,000.00

项目	相关内容
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	9,535,000.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	激励计划草案公告前 20 个交易日的公司股票交易均价，为每股 8.22 元。
可行权权益工具数量的确定依据	各期可行权数量=各期可行权额度×考核指标完成率
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,125,945.28
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,125,945.28

## 4、股份支付的修改、终止情况

无

## 5、其他

2018 年度公司经审计实现归属于上市公司股东的净利润 9,328.25 万元，扣除股权激励成本后 9,840.84 万元，未达到业绩考核目标，行权条件未达成。公司按照激励计划相关规定，注销激励对象所获授股票期权的当期可行权份额，注销权益总额 953.50 万份。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

(1) 2016 年，本公司完成了发行股份购买神州易桥（北京）财税科技有限公司资产事宜，通过发行股份的方式购买了彭聪、百达永信（北京）投资有限公司、新疆泰达新源股权投资有限公司合计持有的神州易桥（北京）财税科技有限公司 100% 股权；同时，本公司与 3 名交易方签署了《盈利补偿协议（二）》，3 名补偿义务人承诺，神州易桥（北京）财税科技有限公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度经审计的扣非净利

润分别不低于 8,000.00 万元、9,400.00 万元和 10,700.00 万元；补偿义务人保证在本协议生效之日起，对本协议中所载的承诺扣非净利润的实现承担保证责任，具体见《青海明胶股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（修订稿）》中盈利补偿协议主要内容部分。本期为承诺期的最后一年。根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《业绩承诺实现情况的专项审核报告》，神州易桥（北京）财税科技有限公司累计完成承诺 103.23%。

（2）本公司之子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司在 2016 年度完成对无锡易广企业管理有限公司的股权收购，于 2016 年 8 月与补偿义务人聂静签订了《无锡易广企业管理有限公司股权转让协议之盈利补偿协议书》，补偿义务人承诺：无锡易广企业管理有限公司 2016 年 8 月 1 日至 12 月 31 日期间、2017 年度、2018 年度及 2019 年度承诺的扣非净利润分别不低于 67 万元、179 万元、216 万元和 262 万元。补偿义务人对上述承诺的扣非净利润的实现承担保证责任。根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的报表，补偿义务人已经完成了 2018 年度承诺的业绩。

（3）本公司之子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司在 2016 年度完成对无锡易真企业管理有限公司的股权收购，于 2016 年 8 月与杨佩剑签订了《无锡易真企业管理有限公司股权转让协议之盈利补偿协议书》，补偿义务人承诺：无锡易真企业管理有限公司 2016 年 8 月 1 日至 12 月 31 日期间、2017 年度、2018 年度及 2019 年度承诺的扣非净利润分别不低于 88 万元、191 万元、234 万元和 276 万元。补偿义务人对上述承诺的扣非净利润的实现承担保证责任。根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的报表，补偿义务人已经完成了 2018 年度承诺的业绩。

（4）本公司之子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司在 2017 年度完成对宁波神州开元会计服务有限公司的股权收购，于 2017 年 4 月与隆化县优创企业管理咨询中心(有限合伙)、霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）、霍尔果斯硕佳股权投资有限公司、西藏天元方创创业投资有限公司签订了《宁波神州开元会计服务有限公司股权转让协议之盈利补偿协议书》，补偿义务人承诺：宁波神州开元会计服务有限公司 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度承诺扣非净利润分别不低于 3,000 万元、3,600 万元和 4,320 万元。补偿义务人对上述承诺的扣非净利润的实现承担保证责任。根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的报表，补偿义务人累计完成承诺利润的 98.77%。

（5）截止 2018 年 12 月 31 日，霍尔果斯快马财税管理服务有限公司下属的 56 家终端资产中 6 家终端资产累计完成承诺利润的 94%。

(6) 截止 2018 年 12 月 31 日, 霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司下属的 25 家终端资产累计完成承诺利润的 112%。

(7) 本公司在 2017 年度完成对广州网融信息技术有限公司(以下简称“广州网融”) 25% 股权收购。并于 2017 年 7 月与陈颖、陈勇及谢鹏三名自然人签署了《股权转让协议之盈利补偿协议书》, 补偿义务人承诺: 广州网融信息技术有限公司 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度承诺扣非净利润分别不低 1,500 万元、1,800 万元和 2,160 万元。补偿义务人对上述承诺的扣非净利润的实现承担保证责任。根据天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具的天职业字【2019】19921 号审计报告, 补偿义务人累计完成承诺利润的 70.15%。

截止 2018 年 12 月 31 日, 除上述事项外, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

本公司于 2018 年 12 月 5 日召开第八届董事会 2018 年第五次临时会议, 审议通过了《关于对外提供担保的议案》, 同意为参股公司洛阳蓝宝氟业有限公司申请的短期借款提供连带责任保证担保, 担保额不超过 5,000 万元, 担保期限为一年, 从借款实际发生之日起到清偿完毕止(具体以借款合同为准), 作为本公司提供担保的反担保措施, 洛阳蓝宝其余三名股东的所有股权质押给本公司。本年度实际提供担保金额为 4,700 万元。

除上述事项外, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、2019年1月1日起执行新会计准则的影响

财政部于2017年3月31日分别发布了《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), 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)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。经本公司董事会于2019年4月26日第八届董事会第二次会议审议批准通过, 本公司将于2019年1月1日起执行上述新金融工具准则, 并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容:

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, 以本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：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按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。

## 2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

(1) 根据公司董事会于 2019 年 4 月 8 日发布的关于收到股东《解除<一致行动协议>通知书》的提示性公告，连良桂先生根据《一致行动协议》约定及相关法律规定，自即日起立即解除与天津泰达、广西泰达、西藏华毓之间的一致行动关系。

(2) 本公司于 2019 年 4 月 14 日收到董事长彭聪先生《股份增持告知函》，彭聪先生及其控制的关联方拟于增持股份计划公告披露之日起六个月内（敏感期除外）通过深圳证券交易所证券交易系统（包括但不限于参与定增、集中竞价、大宗交易等方式）增持公司股份，拟增持股份的金额不低于 10,000 万元人民币，且不超过 20,000 万元人民币。

(3) 经本公司总裁办公会审议，同意子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司出资设立全资子公司神州顺利办（芜湖）人力资源服务有限公司，注册资本 5,000 万元。2019 年 1 月 3 日完成工商登记手续。

3、除上述事项以外，截至 2019 年 4 月 29 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

(1) 本公司于 2018 年 4 月 12 日召开第七届董事会第四次会议、第七届监事会第四次会议，6 月 15 日召开 2018 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产收购预案的议案》及重大资产购买报告书（草案），同意本公司以现金方式购买霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）持有的霍尔果斯快马财税管理服务有限公司 60% 股权，上述股权变更的工商登记手续于 2018 年 6 月 28 日完成。

(2) 本公司于 2018 年 4 月 23 日召开第七届董事会 2018 年第四次临时会议，审议通过了《关于公司使用部分募集资金对子公司企业家增资的议案》，同意本公司使用募集资金对子公司企业家（北京）科技服务有限公司增加资本金 5,000.00 万元，本年

度实际增资 4,550.00 万元。

(3) 本公司于 2018 年 4 月 23 日召开第七届董事会 2018 年第四次临时会议，审议通过了《关于子公司变更募集资金专项账户暨签署募集资金四方监管协议的议案》，同意子公司企业管家（北京）科技服务有限公司募集资金专项账户变更为交通银行股份有限公司北京宝盛里支行，专项账号为 110062249018800009659。同时，本公司、企业管家（北京）科技服务有限公司和交通银行股份有限公司北京宝盛里支行及华泰联合证券有限责任公司签订募集资金专户存储四方监管协议。

(4) 本公司于 2018 年 4 月 23 日召开第七届董事会 2018 年第四次临时会议，审议通过了《关于公司以自有资金对子公司易桥财税科技增资的议案》，同意本公司以人民币 40,000.00 万元的债权向全资子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司进行增资，上述股权变更的工商登记手续于 2018 年 6 月 22 日完成。

(5) 本公司于 2018 年 7 月 13 日召开第七届董事会 2018 年第十二次临时会议，审议通过了《关于公司继续使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意本公司继续使用闲置募集资金 20,000 万元暂时补充流动资金，使用期限自董事会审议批准之日起不超过 12 个月。

(6) 本公司于 2018 年 4 月 12 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议通过了顺利办 2018 年股票期权激励计划的规定，授予 51 名激励对象 2,490 万份股票期权，授予日为 2018 年 5 月 9 日；行权价格：8.22 元/股。

(7) 本公司第七届董事会 2018 年第四次临时会议决议通过《关于公司为全资子公司提供担保的议案》，同意公司为全资子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司提供连带责任保证担保，担保金额不超过 25,000.00 万元，担保期限为三年，从借款实际发生之日起到清偿完毕止（具体以借款合同为准）。本年度尚未实际提供担保。

(8) 本公司第八届董事会 2018 年第四次临时会议决议通过《关于对外提供担保的议案》，同意公司为子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司向昆仑信托有限责任公司申请最高额不超过 25,000.00 万元的信托贷款提供连带责任保证担保，担保金额不超过 25,000.00 万元，担保期限不超过 36 个月，从借款实际发生之日起到清偿完毕止（具体以借款合同为准）。本年度尚未实际提供担保。

(9) 经本公司 2018 年 2 月 11 日总裁办公会会议审议通过《关于收购股权专题会议纪要》，同意本公司收购霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）所持有霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司 25% 股权，收购完成后子公司企业管家（北京）

科技服务有限公司持有霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司 75%股权，本公司持有 25%股权。

(10) 经公司总裁办公会审议，同意子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司收购宁波神州开元会计服务有限公司 20%的股权，分别为西藏天元方创创业投资有限公司持有宁波神州开元会计服务有限公司 10%股权、霍尔果斯硕佳股权投资有限公司持有宁波神州开元会计服务有限公司 10%股权。上述股权变更的工商登记手续于 2018 年 11 月 16 日完成。

(11) 本公司于 2018 年 12 月 21 日召开第八届董事会 2018 年第六次临时会议、第八届监事会 2018 年第六次临时会议，审议通过了《关于孙公司签署<终止合作协议>的议案》，同意孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司与霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）、部分终端资产合伙人签署《终止合作协议》，截止报告期末终端资产已处置完毕。

(12) 本公司于 2018 年 11 月 26 日召开第八届董事会 2018 年第三次临时会议、第八届监事会 2018 年第三次临时会议，并于 12 月 12 日召开 2018 年第五次临时股东大会审议通过了《关于子公司签署<终止合作协议>的议案》，同意子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司与霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）、部分终端资产合伙人三方共同签署《终止合作协议》，截止报告期末终端资产已处置完毕。

(13) 经本公司总裁办公会审议，同意注销参股公司融金狗金融信息服务有限公司及参股公司易桥企业服务股份有限公司。截止 2018 年 12 月 31 日，该事项尚未办理完成。

(14) 经本公司总裁办公会审议，同意子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司收购天津易桥普达财务咨询有限公司 100%股权。上述股权变更的工商登记手续于 2018 年 12 月 29 日完成。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	165,614.67	
合计	165,614.67	

### 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	174,331.24	100.00	8,716.57	5.00	165,614.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>174,331.24</b>	<b>100.00</b>	<b>8,716.57</b>		<b>165,614.67</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>					

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	174,331.24	8,716.57	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
<b>合计</b>	<b>174,331.24</b>	<b>8,716.57</b>	

④按欠款方归集的年末余额前二名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
青海神州易桥企业管理服务有限公司	房租	144,928.73	一年以内	83.13	7,246.44
宁波神州开元会计服务有限公司	品牌使用费	29,402.51	一年以内	16.87	1,470.13
<b>合计</b>		<b>174,331.24</b>	-	<b>100.00</b>	<b>8,716.57</b>

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,250,000.00	
其他应收款	38,216,902.96	20,684,719.07
<b>合计</b>	<b>39,466,902.96</b>	<b>20,684,719.07</b>

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
广州网融信息技术有限公司	1,250,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,250,000.00</b>	

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	8,114,294.07	14.93	8,114,294.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	45,697,911.72	84.07	7,481,008.76	16.37	38,216,902.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	544,575.04	1.00	544,575.04	100.00	
<b>合计</b>	<b>54,356,780.83</b>	<b>100.00</b>	<b>16,139,877.87</b>	<b>--</b>	<b>38,216,902.96</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	8,114,294.07	22.86	8,114,294.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,832,674.28	75.60	6,147,955.21	22.91	20,684,719.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	544,575.04	1.53	544,575.04	100.00	
<b>合计</b>	<b>35,491,543.39</b>	<b>100.00</b>	<b>14,806,824.32</b>	<b>--</b>	<b>20,684,719.07</b>

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
西藏泰达厚生医药有限公司	8,114,294.07	8,114,294.07	100.00	可收回性存在明显风险
<b>合计</b>	<b>8,114,294.07</b>	<b>8,114,294.07</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,171,395.25	1,208,652.97	5
1 至 2 年	7,794,169.33	779,416.93	10
2 至 3 年			20
3 年以上	13,732,347.14	5,492,938.86	40
<b>合计</b>	<b>45,697,911.72</b>	<b>7,481,008.76</b>	<b>—</b>

C、年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
西宁凌霄物资回收有限公司	544,575.04	544,575.04	100.00	可收回性存在明显风险
<b>合计</b>	<b>544,575.04</b>	<b>544,575.04</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
垫付款	1,486,185.37	1,429,235.15
借款	16,490.43	42,538.42
往来款	32,048,504.54	13,207,269.33
股利款	8,114,294.07	8,114,294.07
押金	7,200.00	14,100.00
应收股权转让款	12,670,000.00	12,670,000.00
其他	14,106.42	14,106.42
<b>合 计</b>	<b>54,356,780.83</b>	<b>35,491,543.39</b>

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,333,053.55 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
1	往来款	18,747,794.33	1 年以内、 1-2 年	34.49	1,326,738.18
2	往来款	13,130,410.21	1 年以内	24.16	1,589,238.18
3	置换股权	12,670,000.00	3 年以上	23.31	5,068,000.00
4	股利款	8,114,294.07	3 年以上	14.93	8,114,294.07
5	货款	613,832.85	3 年以上	1.13	245,533.14
<b>合 计</b>	——	<b>53,276,331.46</b>	——	<b>98.02</b>	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,725,533,900.00		2,725,533,900.00	1,679,033,900.00		1,679,033,900.00
对联营、合营企业投资	238,544,564.24		238,544,564.24	142,834,276.38		142,834,276.38
<b>合 计</b>	<b>2,964,078,464.24</b>		<b>2,964,078,464.24</b>	<b>1,821,868,176.38</b>		<b>1,821,868,176.38</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
神州易桥(北京)财税科技有限 公司	1,000,000,000.00	400,000,000.00		1,400,000,000.00		
企业管家(北京)科技服务有 限公司	649,000,000.00	45,500,000.00		694,500,000.00		
霍尔果斯快马财税管理服务 有限公司		600,000,000.00		600,000,000.00		
青海宁达创业投资有限责任 公司	30,033,900.00			30,033,900.00		
北京办饭餐饮管理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
<b>合 计</b>	<b>1,679,033,900.00</b>	<b>1,046,500,000.00</b>		<b>2,725,533,900.00</b>		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业						
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业（有限合伙）		4,000,000.00		131,347.71		
洛阳蓝宝氟业有限公司	30,330,000.00			-491,663.99		
霍尔果斯易桥快马企业管理咨询服务有限公司		100,000,000.00		-5,712,366.87		
广西海东科技创业投资有限公司	20,942,599.28			-1,408,063.41		
吉林省嘉孚化学工业股份有限公司	7,936,682.46			-1,230,435.95		
河北兴石创业投资有限公司	32,624,710.00			-292,353.64		
广州网融信息技术有限公司	51,000,284.64			1,963,824.01		
<b>合 计</b>	<b>142,834,276.38</b>	<b>104,000,000.00</b>		<b>-7,039,712.14</b>		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
霍尔果斯中企易桥股权投资合伙企业 (有限合				4,131,347.71	
洛阳蓝宝氟业有限公司				29,838,336.01	
霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限				94,287,633.13	
广西海东科技创业投资有限公司				19,534,535.87	
吉林省嘉孚化学工业股份有限公司				6,706,246.51	
河北兴石创业投资有限公司				32,332,356.36	
广州网融信息技术有限公司	1,250,000.00			51,714,108.60	
<b>合 计</b>	<b>1,250,000.00</b>			<b>238,544,564.24</b>	

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,738.22			
其他业务	1,672,524.70	570,992.16	376,297.30	
合计	1,700,262.92	570,992.16	376,297.30	

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,039,712.14	1,558,529.19
处置长期股权投资产生的投资收益		-165,874,318.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	12,498,373.09	110,272,632.38
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
收到现金红利		620,689.50
其他		3,414,302.79
理财存款	2,589,622.64	
合计	8,048,283.59	-50,008,164.95

#### 十七、补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-82,585,044.79	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，	3,641,940.00	

项目	金额	说明
符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续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		
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	35,592,646.95	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	3,854,317.38	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	12,498,373.09	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,097,348.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-14,900,419.22	
所得税影响额	-6,769,654.18	
少数股东权益影响额(税后)	622,814.98	
合计	-8,753,580.02	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.37	0.12181	0.12181
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.69	0.13324	0.13324

顺利办信息服务股份有限公司  
2019.4.29