

证券代码：002137

证券简称：麦达数字

# 深圳市麦达数字股份有限公司

(注册地址：深圳市龙岗区宝龙工业城宝龙六路麦达数字园)

## 2018 年半年度财务报告

(未经审计)



2018 年 08 月

# 目 录

一、审计报告.....	3
二、财务报表.....	3
三、公司基本情况 .....	20
四、财务报表的编制基础.....	26
五、重要会计政策及会计估计.....	26
六、税项.....	60
七、合并财务报表项目注释 .....	61
八、合并范围的变更.....	89
九、在其他主体中的权益.....	90
十、与金融工具相关的风险 .....	94
十一、关联方及关联交易.....	97
十二、股份支付.....	100
十三、承诺及或有事项 .....	101
十四、资产负债表日后事项 .....	102
十五、其他重要事项.....	103
十六、母公司财务报表主要项目注释 .....	104
十七、补充资料.....	109

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

### 1、合并资产负债表

编制单位：深圳市麦达数字股份有限公司

2018年06月30日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>		
货币资金	98,766,545.93	264,648,521.96
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		73,740.00
衍生金融资产		
应收票据	2,524,620.00	9,806,932.00
应收账款	391,946,930.09	258,426,582.25
预付款项	15,810,148.49	5,437,466.36
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		3,817.41
应收股利		
其他应收款	12,898,304.15	18,839,802.96
买入返售金融资产		
存货	100,640,340.06	54,493,173.31
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	601,230,482.74	485,910,986.34
<b>流动资产合计</b>	<b>1,223,817,371.46</b>	<b>1,097,641,022.59</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	62,804,868.78	73,311,568.78
持有至到期投资		
长期应收款		

长期股权投资	176,217,133.31	173,060,338.37
投资性房地产	28,657,069.47	29,401,748.46
固定资产	105,433,290.93	108,093,681.68
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	47,395,582.27	48,570,419.07
开发支出		
商誉	541,571,539.43	541,571,539.43
长期待摊费用	2,993,493.57	2,649,511.87
递延所得税资产	5,257,370.47	2,994,852.53
其他非流动资产	939,338.03	315,408.60
非流动资产合计	971,269,686.26	979,969,068.79
资产总计	2,195,087,057.72	2,077,610,091.38
流动负债：		
短期借款	6,000,000.00	8,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	2,085,700.00	
衍生金融负债		
应付票据	32,869,891.92	15,312,597.83
应付账款	276,289,747.13	200,138,502.46
预收款项	8,748,889.75	13,506,452.56
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	14,023,492.05	21,317,163.26
应交税费	31,290,127.50	46,747,413.64
应付利息		10,367.50
应付股利		
其他应付款	23,754,884.09	39,778,304.31
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	395,062,732.44	344,810,801.56
非流动负债：		

长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	330,780.90	2,145,738.24
递延收益	133,425.84	140,775.12
递延所得税负债	778,546.33	865,349.84
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,242,753.07	3,151,863.20
负债合计	396,305,485.51	347,962,664.76
所有者权益：		
股本	579,224,599.00	579,343,790.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	960,542,092.23	959,797,474.08
减：库存股	18,745,185.30	19,394,776.25
其他综合收益	13,910.89	19,616.09
专项储备		
盈余公积	18,174,142.20	18,174,142.20
一般风险准备		
未分配利润	226,145,893.09	159,551,082.82
归属于母公司所有者权益合计	1,765,355,452.11	1,697,491,328.94
少数股东权益	33,426,120.10	32,156,097.68
所有者权益合计	1,798,781,572.21	1,729,647,426.62
负债和所有者权益总计	2,195,087,057.72	2,077,610,091.38

法定代表人：陈亚妹  
 构负责人：谢武建

主管会计工作负责人：廖建中

会计机

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	6,942,885.46	9,066,482.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款	247,295.37	452,364.08
预付款项	504,320.07	239,599.51
应收利息		
应收股利	10,000,000.00	
其他应收款	98,145,001.62	8,811,761.47
存货		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	292,938,301.41	177,000,639.30
流动资产合计	408,777,803.93	195,570,846.42
非流动资产：		
可供出售金融资产	36,373,300.00	73,130,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,226,592,125.39	1,242,652,445.01
投资性房地产	28,657,069.47	29,401,748.46
固定资产	9,159,759.14	9,568,905.82
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	11,093,213.64	11,467,372.48
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	478,087.16	592,828.08
递延所得税资产		
其他非流动资产	4,699.00	
非流动资产合计	1,312,358,253.80	1,366,813,299.85
资产总计	1,721,136,057.73	1,562,384,146.27
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	40,544.11	1,193,045.17
预收款项	33,319.57	227,798.07
应付职工薪酬	4,046,474.62	9,776,406.68
应交税费	347,007.86	690,800.12
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,850,658.16	24,383,986.18

持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	27,318,004.32	36,272,036.22
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	330,780.90	2,145,738.24
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	330,780.90	2,145,738.24
负债合计	27,648,785.22	38,417,774.46
所有者权益：		
股本	579,224,599.00	579,343,790.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	958,598,413.85	957,413,732.14
减：库存股	18,745,185.30	19,394,776.25
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	18,174,142.20	18,174,142.20
未分配利润	156,235,302.76	-11,570,516.28
所有者权益合计	1,693,487,272.51	1,523,966,371.81
负债和所有者权益总计	1,721,136,057.73	1,562,384,146.27

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	576,243,530.81	405,827,770.12
其中：营业收入	576,243,530.81	405,827,770.12
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	536,800,878.36	353,034,332.08
其中：营业成本	466,617,382.30	306,906,363.26

利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金 净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,655,735.08	2,288,706.27
销售费用	18,442,480.68	14,577,820.00
管理费用	53,141,658.79	31,615,625.84
财务费用	-11,803,996.90	-5,657,310.92
资产减值损失	8,747,618.41	3,303,127.63
加：公允价值变动收益（损 失以“-”号填列）	-2,159,440.00	
投资收益（损失以“-” 号填列）	20,770,869.32	-5,593,899.96
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	-3,476,880.68	-5,593,899.96
汇兑收益（损失以“-” 号填列）		
资产处置收益（损失以 “-”号填列）	-9,124.98	95,566.92
其他收益	6,445,851.28	4,825,838.50
三、营业利润（亏损以“-” 号填列）	64,490,808.07	52,120,943.50
加：营业外收入	14,996,833.25	1,162,800.29
减：营业外支出	57,331.89	503,033.50
四、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）	79,430,309.43	52,780,710.29
减：所得税费用	11,693,671.39	14,660,142.20
五、净利润（净亏损以“-” 号填列）	67,736,638.04	38,120,568.09
（一）持续经营净利润（净 亏损以“-”号填列）	67,736,638.04	38,120,568.09
（二）终止经营净利润（净 亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利 润	66,594,810.27	35,704,434.78
少数股东损益	1,141,827.77	2,416,133.31
六、其他综合收益的税后净额	-6,761.58	-7,832.74
归属母公司所有者的其他综合 收益的税后净额	-5,705.20	-7,832.74
（一）以后不能重分类进损 益的其他综合收益		

1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-5,705.20	-7,832.74
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	-5,705.20	-7,832.74
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-1,056.38	
七、综合收益总额	67,729,876.46	38,112,735.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	66,589,105.07	35,696,602.04
归属于少数股东的综合收益总额	1,140,771.39	2,416,133.31
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.1157	0.0620
(二)稀释每股收益	0.1149	0.0619

法定代表人：陈亚妹  
 机构负责人：谢武建

主管会计工作负责人：廖建中

会计机

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	2,943,931.71	3,274,347.03
减：营业成本	1,347,690.48	1,251,055.59
税金及附加	230,788.12	278,904.67
销售费用		
管理费用	18,140,453.10	10,303,546.96
财务费用	-5,098,139.02	-2,866,453.70
资产减值损失	195,068.72	-392,146.13

加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
投资收益（损失以“—”号填列）	176,582,653.53	-8,427,537.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,513,037.40	-5,601,038.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		96,556.92
其他收益		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	164,710,723.84	-13,632,531.37
加：营业外收入	3,148,226.80	49,809.82
减：营业外支出	53,131.60	503,033.50
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	167,805,819.04	-14,085,755.05
减：所得税费用		-340,848.57
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	167,805,819.04	-13,744,906.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	167,805,819.04	-13,744,906.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	167,805,819.04	-13,744,906.48
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2914	-0.0239

(二) 稀释每股收益	0.2896	-0.0238
------------	--------	---------

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	452,129,004.24	419,325,201.89
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	14,568,232.79	18,165,465.96
收到其他与经营活动有关的现金	15,866,048.87	9,363,922.78
经营活动现金流入小计	482,563,285.90	446,854,590.63
购买商品、接受劳务支付的现金	380,314,327.61	303,581,020.26
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	92,798,653.00	59,321,245.59
支付的各项税费	34,338,355.94	34,539,924.98

支付其他与经营活动有关的现金	40,025,682.86	34,708,491.36
经营活动现金流出小计	547,477,019.41	432,150,682.19
经营活动产生的现金流量净额	-64,913,733.51	14,703,908.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	46,756,700.00	
取得投资收益收到的现金	35,468,148.28	8,877,059.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,357,424.00	2,384.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	1,675,435,516.52	2,129,007,430.51
投资活动现金流入小计	1,765,017,788.80	2,137,886,874.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,315,183.42	1,793,023.19
投资支付的现金	47,250,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,800,860,000.00	2,191,920,000.00
投资活动现金流出小计	1,853,425,183.42	2,193,713,023.19
投资活动产生的现金流量净额	-88,407,394.62	-55,826,148.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,500,003.00	20,790,086.55
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,500,003.00	1,000,000.00
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,500,003.00	20,790,086.55
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,292,629.44	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,906,480.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	2,411,856.35	22,537,168.14
筹资活动现金流出小计	14,704,485.79	22,537,168.14
筹资活动产生的现金流量净额	-13,204,482.79	-1,747,081.59
四、汇率变动对现金及现金等价	-676,343.75	-1,692,709.38

物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-167,201,954.67	-44,562,030.89
加：期初现金及现金等价物余额	246,446,514.36	120,897,311.87
六、期末现金及现金等价物余额	79,244,559.69	76,335,280.98

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		1,325,864.29
收到的税费返还		269,996.39
收到其他与经营活动有关的现金	9,774,894.69	13,647,310.98
经营活动现金流入小计	9,774,894.69	15,243,171.66
购买商品、接受劳务支付的现金		107,748.20
支付给职工以及为职工支付的现金	11,001,357.96	5,837,646.36
支付的各项税费	368,640.27	432,222.80
支付其他与经营活动有关的现金	38,214,260.76	13,667,861.59
经营活动现金流出小计	49,584,258.99	20,045,478.95
经营活动产生的现金流量净额	-39,809,364.30	-4,802,307.29
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	70,803,982.22	
取得投资收益收到的现金	176,194,457.29	4,127,480.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16,224.00	11,551.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,625.70
收到其他与投资活动有关的现金	696,530,000.00	701,097,430.51
投资活动现金流入小计	943,544,663.51	705,238,088.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	66,691.00	69,300.90
投资支付的现金	22,500,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	852,170,000.00	467,300,000.00













3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	579,343,790.00				957,413,732.14	19,394,776.25			18,174,142.20	-11,570,516.28	1,523,966,371.81

### 三、公司基本情况

#### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市麦达数字股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系深圳市实益达实业有限公司(以下简称原有限公司),于1998年6月5日在深圳市工商行政管理局注册成立,成立时的注册资本为人民币100.00万元;2001年9月3日,原有限公司注册资本变更为人民币500.00万元;2001年12月21日,原有限公司注册资本变更为人民币1,000.00万元。2005年7月4日,经深圳市人民政府深府股[2005]13号文件批准,以原有限公司净资产折股,深圳市实益达实业有限公司整体变更为深圳市实益达科技股份有限公司,2006年8月15日,经2006年第二次临时股东大会决议,麦达数字公司以经审计的截至2006年6月30日止的未分配利润35,208,975.00元实施每10股派送5.4342股红股的利润分配方案,共送红股35,208,975股,注册资本变更为人民币10,000.00万元。2007年6月13日在深圳证券交易所上市,注册资本变更为人民币13,340.00万元。根据麦达数字公司2008年4月18日召开的2007年度股东大会决议,以2007年12月31日13,340万股为基数,按每10股由资本公积金转增5股,共计转增6,670.00万股,并于2008年度实施。转增后,注册资本增至人民币20,010.00万元。根据麦达数字公司2009年4月15日召开的2008年度股东大会决议,以2008年12月31日20,010.00万股为基数,按每10股由资本公积金转增3股,共计转增6,003.00万股,并于2009年度实施。转增后,注册资本增至人民币26,013.00万元。

根据麦达数字公司2011年3月31日召开的2010年度股东大会决议,公司增加注册资本人民币5,202.60万元,由资本公积转增股本,转增完成日期为2011年04月13日,变更后的注册资本为人民币31,215.60万元。根据公司2013年4月23日召开的公司2012年度股东大会决议,以2012年12月31日

31,215.60万股为基数，按每10股以资本公积金转增3.5股，共计转增10,925.46万股，转增完成日期为2013年5月6日，变更后的注册资本为人民币42,141.06万元。2013年8月9日公司完成非公开发行股票，新增股份3,700.00万股于2013年8月20日上市交易，公司注册资本变更为45,841.06万元。

根据麦达数字公司2014年2月18日召开的第三届董事会第二十一次会议审议通过的《关于公司<股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》；2014年2月18日召开的第三届监事会第十六次会议审议通过的《关于公司<股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于公司<股票期权与限制性股票激励对象名单>的议案》；2014年4月23日召开的2014年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司<股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》；以及2014年6月18日第四届董事会第一次会议和第四届监事会第一次会议决议通过的《关于公司股票期权与限制性股票激励计划授予调整的议案》。本公司向13名激励对象首次授予限制性股票共279.00万股，授予价格为2元/股。截至2014年6月20日止，麦达数字公司已收到股权激励对象共13人缴纳的股权激励增资款合计人民币558.00万元（大写：人民币伍佰伍拾捌万元整），各股东以货币出资558.00万元。公司增加股本人民币279.00万元，增加资本公积人民币279.00万元，变更后的股本为人民币46,120.06万元。

根据2014年8月22日第四届董事会第四次会议决议、2014年11月12日第四届董事会第八次会议决议和修改后章程的规定，麦达数字公司申请减少注册资本60.00万元，其中减少陈华明出资30.00万元，减少陈钢出资30.00万元，变更后的注册资本为46,060.06万元。

根据麦达数字公司2014年10月31日召开的第四届董事会第七次会议决议，公司向2名激励对象授予预留限制性股票共31.00万股，授予价格为4.14元/股。截至2014年11月13日止，公司已收到股权激励对象共2人缴纳的股权激励增资款合计人民币128.34万元（大写：人民币壹佰贰拾捌万叁仟肆佰元整），各股东以货币出资128.34万元。公司增加股本人民币31.00万元，增加资本公积人民币97.34万元，变更后的股本为人民币46,091.06万元。

根据麦达数字公司2015年06月04日召开的第四届董事会第十三次会议决议，公司向40名激励对象共计授予股票期权41.94万份，行权价格为4.10元/股。截至2015年06月12日止，公司已收到股权激励对象共40人缴纳的股权激励增资款合计人民币1,719,540.00元（大写：人民币壹佰柒拾壹万玖仟伍佰肆拾元整），各股东以货币出资1,719,540.00元。麦达数字公司增加股本人民币419,400.00元，变更后的股本为人民币461,330,000.00元。

根据麦达数字公司于2015年4月24日召开第四届董事会第十一次会议决议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象李维、张成已获授但尚未解锁的全部限制性股票6.00万股进行回购注销，回购价格为2.00元/股，本次回购的股份数量占公司股权激励计划之限制性股票总数的3.22%，占公司回购注销前总股本的0.01%，本次回购完成后公司总

股本将由46,133.00万股减少至46,127.00万股，注册资本也相应由46,133.00万元减少至46,127.00万元。

根据麦达数字公司2015年07月01日召开的第四届董事会第十四次会议、2015年07月01日召开的第四届监事会第十三次会议决、2015年07月17日召开的2015年度第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可〔2015〕2391号文《关于核准深圳市实益达科技股份有限公司向张伟等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，同意核准麦达数字公司向张伟等7人共发行49,339,376股股份和支付现金人民币2.541亿元购买上海顺为广告传播有限公司（以下简称“顺为广告”）100%股权、奇思国际广告（北京）有限公司（以下简称“奇思广告”）100%股权、上海利宣广告有限公司（以下简称“利宣广告”）100% 股权及非公开发行不超过73,837,206股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。每股面值人民币1.00元，发行股份购买资产的每股发行认购价格不低于本次非公开发行的定价基准日（董事会决议公告日）前六十个交易日均价的90%，以此为基础，交易各方约定本次发行股份购买资产的发行价格为 7.72元/股。截至2015年11月27日止，麦达数字公司已经持有顺为广告100%股权、奇思广告100%股权、利宣广告100% 股权。新增注册资本人民币49,339,376.00元，股本人民币49,339,376.00元，变更后的注册资本为人民币510,609,376.00元，股本为人民币510,609,376.00元，增加资本公积-股本溢价331,560,624.00元。

根据麦达数字公司2015年07月01日召开的第四届董事会第十四次会议、2015年07月17日召开的2015年度第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可〔2015〕2391号文《关于核准深圳市实益达科技股份有限公司向张伟等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，同意核准麦达数字公司非公开发行不超过73,837,206股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。募集配套资金发行价格不低于定价基准日前二十个交易日的股票交易均价的90%，经协商，确定为8.60元/股。根据麦达数字公司2015年12月28日召开的第四届董事会第二十二次会议决议，麦达数字公司本次募集配套资金的发行数量调整为66,976,741股，募集配套资金总额调整为576,000,000.00元。麦达数字公司于2016年1月5日向特定投资者定价发行人民币66,976,741股新股，本次非公开发行共计募集人民币576,000,000.00元。经此发行，注册资本变更为人民币577,586,117.00元。经我们审验，截至2016年1月5日止，麦达数字公司共计募集货币资金人民币576,000,000.00元，扣除与发行有关的费用人民币20,196,316.12元，麦达数字公司实际募集资金净额为人民币555,803,683.88元，其中计入“股本”人民币66,976,741.00元。变更后的注册资本为人民币577,586,117.00元，股本为人民币577,586,117.00元。增加“资本公积—股本溢价”人民币488,826,942.88元。

根据麦达数字公司于2015年11月12日召开第四届董事会第二十次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于原激励对象刘爱民、胡敏阅因离职而不再符合激励条件，根据《深圳市实益达科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司董事会对刘爱民、胡敏阅持有的已获授但尚未解锁的限制性股票45.5万股进行回购注销，回购价格为2.00元/股，本次公司决定回购注销的限制性股票数量分别占股权激励计划限制性股票总数、回购注销前总股本的25.26%、0.08%。本次回购完成后公司总股本将由57,758.6117万股减少至57,713.1117万股，注册资本也相应由57,758.6117万元减少至57,713.1117万元。

根据麦达数字公司于2016年3月25日召开第四届董事会第二十六次会议审议通过《关于注销/回购注销未达行权/解锁条件的股票期权和限制性股票及注销部分已离职激励对象的股票期权的议案》，因公司股权激励计划首次授予部分的第二个行权/解锁期及预留部分第一个行权/解锁期未达到行权/解锁条件，公司决定回购注销激励对象所持有的未达到解锁条件的限制性股票59.9万股，其中回购注销首次授予的限制性股票44.4万股，回购价格为2元/股；回购注销预留的限制性股票15.5万股，回购价格为4.14元/股，根据公司本次股权激励计划的相关规定，公司将回购注销所有激励对象获授但尚未解锁的限制性股票共计59.9万股，占股权激励计划限制性股票总数、回购注销前总股本分别为44.50%、0.10%。本次回购完成后公司总股本将由57,713.1117万股减少至57,653.2117万股，注册资本也相应由57,713.1117万元减少至57,653.2117万元。

根据麦达数字公司于2016年5月30日召开第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于原激励对象陶虎成因离职而不再符合激励条件，根据《公司股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司董事会对陶虎成持有的已获授但尚未解锁的限制性股票15万股进行回购注销，回购价格为4.14元/股，本次回购注销的限制性股票系陶虎成剩余尚未解锁的限制性股票数量合计15万股。本次公司决定回购注销的限制性股票数量分别占股权激励计划限制性股票总数、回购注销前总股本的20.08%、0.03%。本次回购完成后公司总股本将由57,653.2117万股减少至57,638.2117万股，注册资本也相应由57,653.2117万元减少至57,638.2117万元。

根据麦达数字公司于2017年2月24日召开第四届董事会第三十四次会议审议通过了《关于回购注销已离职激励对象的限制性股票的议案》，鉴于原激励对象赵作荣因离职而不再符合激励条件，根据《公司股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司董事会对赵作荣持有的已获授但尚未解锁的限制性股票6万股进行回购注销，回购价格为2元/股，本次回购注销的限制性股票系赵作荣剩余尚未解锁的限制性股票数量合计6万股。本次公司决定回购注销的限制性股票数量分别占本次回购注销前公司股权激励计划之限制性股票总数的10.05%，占公司回购注销前总股本的0.01%，本次回购注销完成后，公司总股本将由57,638.2117万股减少为57,632.2117万股，注册资本也相应由57,638.2117万元减少为57,632.2117万元。

根据麦达数字公司于2017年3月24日召开第四届董事会第三十五次会议审议通过了《关于注销/回购注销未达行权/解锁条件的股票期权和限制性股票的议案》，因公司股权激励计划首次授予部分的第三个解锁期及预留部分第二个解锁期未达到解锁条件，公司决定回购注销激励对象所持有的未达到解锁条件的限制性股票53.7万股，其中回购注销首次授予的限制性股票53.2万股，回购价格为2元/股；回购注销预留的限制性股票0.5万股，回购价格为4.14元/股，根据公司本次股权激励计划的相关规定，公司将回购注销所有激励对象获授但尚未解锁的限制性股票共计53.7万股。本次回购完成后公司总股本将由57,632.2117万股减少至57,578.5117万股，注册资本也相应由57,632.2117万元减少至57,578.5117万元。

根据麦达数字公司2017年5月4日召开的第四届董事会第三十七次会议审议通过的《关于公司<2017年度限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2017年度限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年度限制性股票激励计划相关

事宜的议案》；2017年5月4日召开的第四届监事会第三十二次会议审议通过的《关于公司<2017年度限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2017年度限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于公司<2017年度限制性股票激励对象名单>的议案》；2017年6月5日召开的2016年度股东大会审议通过的《关于公司<2017年度限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2017年度限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年度限制性股票激励计划相关事宜的议案》；以及2017年6月5日召开的第四届董事会第三十九次会议、2017年6月5日召开的第四届监事会第三十三次会议审议通过的《关于向2017年度限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司向44名激励对象授予限制性股票共363.1207万股，授予价格为5.45元/股。截至2017年6月15日止，麦达数字公司已收到股权激励对象共44人缴纳的股权激励增资款合计人民币19,790,086.55元（大写：人民币壹仟玖佰柒拾玖万零捌拾陆元伍角伍分），各股东以货币出资19,790,086.55元。麦达数字公司增加股本人民币363.1207万元，变更完成后股本为人民币57,941.6324万元。

根据公司《2017年度限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，鉴于激励对象吴建栋等3人因离职已不再符合激励条件，公司于2017年11月2日召开第五届董事会第六次会议审议通过了《关于回购注销已离职激励对象的限制性股票的议案》，同意公司回购注销其所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票合计72,534股，其授予日为2017年6月5日，回购注销价格为5.45元/股，涉及人数为3人。本次回购注销的限制性股票占本次股权激励计划限制性股票总数、回购注销前总股本的1.80%、0.01%，本次回购注销完成后公司总股本从57,941.6324万股减至57,934.3790万股，注册资本也相应由57,941.6324万元减少为57,934.3790万元。

根据麦达数字公司第五届董事会第八次会议《关于回购注销部分限制性股票的议案》决议、2017年度股东大会决议和修改后章程的规定，同意麦达数字公司回购注销已离职股权激励对象姜一岑、邢艳凯所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 119,191 股，回购价格为5.45元/股，本次回购注销完成后的注册资本为人民币57,922.4599万元。

截止2018年6月30日，公司累计发行股本总数57,922.4599万股，公司注册资本为57,922.4599万元。

总部地址：深圳市福田区彩田路新浩e都A座2801，实际控制人为陈亚妹与乔昕。

## (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属互联网服务行业为主，兼营智能硬件类制造业。

数字营销行业主要产品或服务为互联网营销、社会化媒体营销、广告制作、创意策略等。

制造行业主要产品或服务为LED照明光源及灯具、照明驱动电源、电子镇流器，以及应用于各种消费类电子产品贴装后的PCBA控制板，同时兼营少量高端互联网机顶盒等。目前公司在大力拓展智能硬件产品。

## (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2018年8月24日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的主体共20户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳前海实益达投资发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市前海麦达数字有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京麦达数字技术服务有限公司	控股子公司	二级	60.00	60.00
凯扬商贸（香港）有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海顺为广告传播有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海地幔广告传播有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
上海利宣广告有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
奇思国际广告（北京）有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市汇大光电科技股份有限公司	参股子公司	一级	42.40	42.40
深圳市实益达工业有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市实益达技术股份有限公司	控股子公司	一级	76.54	76.54
深圳市实益达智能技术有限公司	参股孙公司	二级	47.10	47.10
江苏实益达智能光电有限公司	参股孙公司	三级	46.03	46.03
无锡市益明光电有限公司	控股孙公司	三级	76.54	76.54
深圳益明光电技术有限公司	参股孙公司	三级	45.93	45.93
实益达技术（香港）有限公司	控股孙公司	二级	76.54	76.54
实益达智能（香港）有限公司	参股孙公司	三级	47.10	47.10
无锡实益达电子有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
无锡益锡电子有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
Mindata Holding Co., Ltd	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注九、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加2户，减少1户，其中：

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

名称	变更原因
深圳益明光电技术有限公司	投资新设
江苏实益达智能光电有限公司	投资新设

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

名称	变更原因
无锡实益达照明科技有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

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

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据自身生产经营特点，确认了收入确认政策，具体会计政策参见附注五-注释26。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度，本报告期为2018年1月1日至2018年6月30日。

### 3、营业周期

营业周期为12个月，并且作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

## 2、同一控制下的企业合并

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

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

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

## 3、非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投

资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4、为合并发生的相关费用

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

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

### 2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后

的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

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

### 2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资

对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

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

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生

符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

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

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

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

### 2. 外币财务报表的折算

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

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

## 10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

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

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

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

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

#### (2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

### （4）可供出售金融资产

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

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

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

### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

#### 4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

### (1) 可供出售金融资产减值准备

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

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

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

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

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

(2) 持有至到期投资减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 500 万元以上（含 500 万）。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
特殊风险组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用  不适用

应收账款计提比例

账龄	本公司及下属智能硬件板块子公司应收账款计提比例	本公司下属智慧营销板块子公司应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	0.5%
1—2 年	20.00%	10%
2—3 年	50.00%	20%
3 年以上	100.00%	100%

其他应收款计提比例

账龄	本公司及下属智能硬件板块子公司	本公司下属智慧营销板块子公司
----	-----------------	----------------

	司其他应收款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%	0.50%
1—2年	20.00%	10.00%
2—3年	50.00%	20.00%
3年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用  不适用

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
特殊风险组合	0.00%	0.00%

### （3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## 12、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

### 13、持有待售资产

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

#### 2. 持有待售核算方法

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

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

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

### 14、长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五 / (5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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

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

### (2) 权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处

置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

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

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

## 15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率(%)	年折旧（摊销）率(%)
房屋建筑物	20	10.00	4.50

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

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

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，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

## **16、固定资产**

### **(1) 确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **(2) 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

信用期间内计入当期损益。

### (3) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年~50年	10.00%	4.50%~1.80%
机器设备	年限平均法	5年~10年	10.00%	18.00%~9.00%
运输设备	年限平均法	10年	3.00%~10.00%	9.70%~9.00%
电子设备及其他	年限平均法	3年~5年	5.00%~10.00%	31.67%~18.00%

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

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

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

### (4) 固定资产的后续支出及处置

#### (1) 固定资产的后续支出

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

#### (2) 固定资产处置

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

### (5) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款

额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

## 17、在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 18、借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

不包括在内。

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## 19、无形资产

### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权和软件等。

#### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	受益期限
软件	5-10年	受益期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### 1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## 20、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

## 21、长期待摊费用

### 1. 摊销方法

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

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂房装修费	5年	---
服务器租金	3年	

## 22、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### **23、预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **24、股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予

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

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

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4. 会计处理方法

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

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

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

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

3. 会计处理方法

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

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

## 26、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

由于公司销售合同约定商品所有权的主要风险和报酬在送达指定地点时转移给购买方，因此公司以商品发出并经客户验收为确认销售收入时点。

公司销售分为内销和外销。

(1) 产品内销收入确认：内销采用的交货方式有快递、物流公司运输和公司车送货。公司根据回签的送货清单和相应的订单、出库通知单、出厂放行条等确认收入。

(2) 产品外销收入确认：外销采用的是物流公司运输方式。公司以取得提单并向银行办妥交单手续的日期作为出口商品外销收入确认的时点。

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

### 4. 附回购条件的资产转让

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

### 5. 顺为广告收入确认方法

顺为广告的营业收入类别主要分为互联网媒体营销服务收入和社会化媒体营销服务收入等。

#### (1) 互联网媒体营销服务收入的具体确认标准

顺为广告根据客户所需的服务内容、客户投放的金额预算、预计的媒介购买成本、预计所需人力/物力等因素，综合确定服务报价。

顺为广告主要通过招投标程序或议标方式获取订单，并签订互联网媒体营销服务年度框架合同或根据客户要求签订单笔服务合同，该框架服务合同约定服务内容、服务期限、结算方式等相关内容，单笔合同约定服务内容、服务期限、结算方式、合同金额等相关内容。合同约定，顺为广告所提供服务内容

容最终以双方确认的排期单为准，排期单上将列明拟投放的媒体、位置、时间等具体要素。

根据框架合同或单笔合同，在单次投放前，客户首先提出单次营销需求，顺为广告进行综合分析并提出单次营销策略，客户确认执行方案形成双方认可的可执行排期单，顺为广告根据排期单进行广告投放，投放过程包括素材制作、媒介购买、投放执行等。广告投放后，顺为广告将对广告投放效果进行监控，如需对广告位置和投放时间进行优化，则与客户确定新的排期单，如需对广告内容进行优化，则在客户认可的情况下更换投放内容。单次投放结束后，公司按照客户要求向客户提交单次投放报告，客户根据顺为广告所实际执行的排期单与顺为广告进行结算。

顺为广告与客户协商确定排期单，对已按照排期单完成媒体投放且相关成本能够可靠计量时，按照已执行的排期单所确定的金额确认当期收入。

## (2) 社会化媒体营销业务收入的具体确认标准

顺为广告根据客户所要求的服务范围、服务内容、服务时间等，预计需投入的人力、物力成本等因素，综合确定服务报价。

在提供服务前，顺为广告将与客户协商确定服务内容、范围并签署服务合同。服务提供完毕并结案后，顺为广告将根据服务合同确定的服务报价确认收入。

## 6. 奇思广告收入确认方法

奇思广告的营业收入类别主要分为创意策略类服务收入、广告制作类服务收入和互联网整合营销服务收入等。

创意策略类服务收入具体确认标准：第一种情况，奇思广告承接业务后，与客户签订合同，根据客户要求提供广告创意、策略类服务，按月收取固定服务费，在月度周期结束并经客户确认无异议后，确认收入。第二种情况，奇思广告承接业务后，与客户签订合同或订单，根据客户要求提供广告创意、策略类服务，按具体项目收取固定服务费，在项目完成并经客户确认无异议后，确认收入。

广告制作类服务收入具体确认标准：奇思广告承接业务后，根据客户要求制作电视、平面广告或提供其他相关服务等，根据约定完成相应的制作内容，并按照验收要求提交客户审核，在项目完成并经客户确认无异议后，确认收入。

互联网整合营销服务收入具体确认标准：奇思广告承接业务后，与客户签订合同或订单，根据客户要求提供包括营销策略、创意设计、内容制作、线上投放与线下活动策划执行服务，在项目完成并经客户确认无异议后，确认收入。

## 7. 利宣广告收入确认方法

利宣广告的营业收入类别主要分为社会化媒体营销服务收入和其他媒体营销服务收入等。

社会化媒体营销服务收入的具体确认标准：利宣广告承接业务后，与客户签订相应的合同，按照客户要求对特定品牌形象或产品进行媒体传播、推广，为客户提供社会化媒体、自媒体等方面的创意及内容的制作、发布、维护和优化等服务，并按照合同约定周期或内容形成相应工作量数据，客户确认无异议并经利宣广告财务部门核实后确认收入。

其他媒体营销服务收入的具体确认标准：利宣广告承接业务后，与客户签订相应的合同，根据客

户营销需求，由利宣广告与媒体沟通并编制媒介排期表同时提供相应的营销服务。广告发布后，利宣广告定期收集投放数据信息送客户核实，经客户确认无异议且相关成本能够可靠计量时，根据双方签订的合同金额及按照执行排期表上的排期金额，确认收入。

## 27、政府补助

### （1）类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注七之递延收益/营业外收入/其他收益项目注释。

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

### （2）政府补助的确认和处理方法

#### 政府补助的确认

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

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

#### 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

## 29、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

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

#### （1）经营租入资产

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

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

## (2) 经营租出资产

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

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

## (2) 融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注五 / (16) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### (一) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

### (二) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

(2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

## 2. 公允价值套期会计处理

### (1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

### (2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

### (3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时, 展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的, 不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

### 3. 现金流量套期会计处理

#### (1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为所有者权益, 并单列项目反映。该有效套期部分的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

套期工具自套期开始的累计利得或损失;

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失), 计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中, 载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的, 被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》。

#### (2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的, 原直接确认为所有者权益的相关利得或损失, 在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时, 将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的, 原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失, 在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时, 将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

3) 不属于以上1) 或2) 所指情况的, 原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失, 在被套期预期交易影响损益的相同期间转出, 计入当期损益。

#### (3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出, 计入当期损益。

4) 当本公司撤销了对套期关系的指定时, 对于预期交易套期, 在套期有效期间直接计入所有者权

益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

#### 4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入、应税服务收入、房屋租赁收入	3.00%、5.00%、6.00%、10.00%、11.00%、16.00%、17.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	1.00%、5.00%、7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
文化事业建设费	应税收入（广告业）	3.00%

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
深圳市麦达数字股份有限公司	25.00%
凯扬商贸（香港）有限公司	16.50%
深圳市汇大光电科技股份有限公司	15.00%
深圳市实益达技术股份有限公司	15.00%
实益达技术（香港）有限公司	16.50%
实益达智能（香港）有限公司	16.50%
Mindata Holding Co.,Ltd	0.00%
其他子公司	25.00%

## 2、不同纳税主体所得税税率说明

凯扬商贸（香港）有限公司、实益达技术（香港）有限公司、实益达智能（香港）有限公司注册地在香港，适用税率为16.50%；Mindata Holding Co.,Ltd注册地在The British Virgin Islands，适用税率为0；深圳市汇大光电科技股份有限公司、深圳市实益达技术股份有限公司认定为高新技术企业，适用税率为15%。

其余主体所得税率为25%。

## 3、税收优惠

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。根据该规定，科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火〔2008〕172号《高新技术企业认定管理办法》和国科发火〔2008〕362号《高新技术企业认定管理工作指引》，规定只要经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，都可以适用15%的优惠税率。

深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局于2016年11月21日认定深圳市实益达技术股份有限公司为高新技术企业，颁发GR201644203195号证书，发证时间为2016年11月21日，有效期三年。本报告期适用15%的优惠税率。

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定办法》及指引，深圳市汇大光电科技股份有限公司2017年度通过高新技术企业审查，并于2017年8月17日取得了新的高新技术企业证书，证书号为GR201744200962，有效期为三年，本年度按照15%的税率缴纳所得税。

## 4、其他

### (1) 房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

### (2) 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴，独立董事津贴个人所得税由本公司代扣代缴。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,394.41	156,862.33
银行存款	80,338,086.52	247,855,992.50
其他货币资金	18,396,065.00	16,635,667.13

合计	98,766,545.93	264,648,521.96
其中：存放在境外的款项总额	3,289,391.10	2,997,848.39

其他说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,210,670.00	16,466,184.00
履约保证金	2,185,395.00	167,615.60
未决诉讼冻结资金	1,125,921.24	1,568,208.00
合计	19,521,986.24	18,202,007.60

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产		73,740.00
衍生金融资产		73,740.00
合计		73,740.00

其他说明：

期初以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为公司控股孙公司无锡市益明光电有限公司向银行购买的尚未履行完毕的远期外汇合约公允价值变动产生，期末产生公允价值变动亏损计入交易性金融负债。

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,524,620.00	9,806,932.00
合计	2,524,620.00	9,806,932.00

### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,753,242.30	
合计	1,753,242.30	

## 4、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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	23,897,492.15	5.56%	23,897,492.15	100.00%		23,599,884.11	8.15%	23,599,884.11	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	405,870,261.09	94.44%	13,923,331.00	3.43%	391,946,930.09	265,944,564.32	91.85%	7,517,982.07	2.83%	258,426,582.25
合计	429,767,753.24	100.00%	37,820,823.15	8.80%	391,946,930.09	289,544,448.43	100.00%	31,117,866.18	10.75%	258,426,582.25

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
Perception Digital LIMITED	23,897,492.15	23,897,492.15	100.00%	客户出现财务困难，且账龄超过 3 年
合计	23,897,492.15	23,897,492.15	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	381,933,358.19	10,604,134.56	2.78%
1 至 2 年	22,368,629.39	2,244,010.45	10.03%
2 至 3 年	751,345.88	258,258.36	34.37%
3 年以上	816,927.63	816,927.63	100.00%
合计	405,870,261.09	13,923,331.00	3.43%

确定该组合依据的说明：

本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

根据业务性质，认定无信用风险；包括应收出口退税款，合并范围内应收款，押金、保证金款项，员工往来款项等，一般不计提坏账，除非有客观证据表明其发生了减值。

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,428,003.25 元；本期收回或转回坏账准备金额 22,654.32 元。

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	105,374,045.51	24.52	5,268,702.27
第二名	55,664,185.20	12.95	2,783,209.26
第三名	28,056,790.09	6.53	140,283.95
第四名	23,897,492.15	5.56	23,897,492.15
第五名	15,000,000.00	3.49	75,000.00
合计	227,992,512.95	53.05	32,164,687.63

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	15,806,455.99	99.98%	5,195,009.20	95.54%
1至2年	3,692.50	0.02%	238,164.38	4.38%
2至3年			489.07	0.01%
3年以上			3,803.71	0.07%
合计	15,810,148.49	--	5,437,466.36	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
百思博睿(北京)数据科技有限公司	1,415,094.30	8.95	项目尚未执行
浙江华坤道威数据科技有限公司	1,215,590.57	7.69	项目尚未执行
上海全土豆文化传播有限公司	1,126,503.95	7.13	项目尚未执行
宁波诺信睿聚投资有限责任公司	1,037,735.82	6.56	项目尚未执行
上海擎德文化传播有限公司			项目尚未执行

	866,585.43	5.48	
期末余额前五名预付账款汇总	5,661,510.07	35.81	

其他说明：期末预付款项无其他需要说明的事项。

## 6、应收利息

### (1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款		3,817.41
合计		3,817.41

## 7、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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	7,730,000.00	36.93%	7,730,000.00	100.00%		7,730,000.00	28.90%	7,730,000.00	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,201,667.61	63.07%	303,363.46	2.30%	12,898,304.15	19,017,449.79	71.10%	177,646.83	0.93%	18,839,802.96
合计	20,931,667.61	100.00%	8,033,363.46	38.38%	12,898,304.15	26,747,449.79	100.00%	7,907,646.83	29.56%	18,839,802.96

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
厦门萤火虫节能科技有限公司	7,730,000.00	7,730,000.00	100.00%	未能根据仲裁裁决书归还款项，经公司向法院申请强制执行，目前客户无可供执行财产。
合计	7,730,000.00	7,730,000.00	--	--

		0	
--	--	---	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
<b>1 年以内分项</b>			
1 年以内小计	2,945,546.24	147,277.31	5.00%
1 至 2 年	89,868.24	17,973.65	20.00%
2 至 3 年	5,665.00	2,832.50	50.00%
3 年以上	135,280.00	135,280.00	100.00%
合计	3,176,359.48	303,363.46	9.55%

确定该组合依据的说明：

本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
特殊风险组合	10,025,308.13		
其中：保证金及押金	5,949,299.94		
备用金	140,231.00		
员工社保及公积金	195,096.78		
应收出口退税	3,740,680.41		
合计	10,025,308.13	-	-

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 136,421.13 元；本期收回或转回坏账准备金额 10,704.50 元。

### (3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	6,432,916.70	9,645,854.46

其他往来	10,613,639.50	14,488,000.00
备用金	144,431.00	25,460.00
应收退税款	3,740,680.41	2,588,135.33
合计	20,931,667.61	26,747,449.79

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
厦门萤火虫节能科技有限公司	其他往来	7,730,000.00	3年以上	36.93%	7,730,000.00
应收出口退税	应收退税款	3,740,680.41	1年以内	17.87%	
李伟斌	应收业绩补偿款	2,018,832.05	1年以内	9.64%	100,941.60
昌荣金准(天津)网络科技有限公司	保证金及押金	1,578,500.00	1年以内	7.54%	
上海明捷置业有限公司	保证金及押金	1,003,402.09	1年以内	4.79%	
合计	--	16,071,414.55		76.77%	7,830,941.60

8、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	72,407,798.68	3,247,931.79	69,159,866.89	36,948,049.85	5,460,999.52	31,487,050.33
在产品	20,710,825.26	148,372.81	20,562,452.45	10,359,378.06	250,099.03	10,109,279.03
库存商品	12,939,010.31	2,309,912.23	10,629,098.08	9,067,929.06	2,064,620.39	7,003,308.67
周转材料	155,644.97		155,644.97			
自制半成品						
低值易耗品						
发出商品				4,598,178.87	57,614.51	4,540,564.36
劳务成本	133,277.67		133,277.67	1,352,970.92		1,352,970.92
合计	106,346,556.89	5,706,216.83	100,640,340.06	62,326,506.76	7,833,333.45	54,493,173.31

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第4号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求  
否

## (2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,460,999.52	804,934.61		3,018,002.34		3,247,931.79
在产品	250,099.03	115,406.42		217,132.64		148,372.81
库存商品	2,064,620.39	1,297,431.06		1,052,139.22		2,309,912.23
自制半成品						
发出商品	57,614.51			57,614.51		
合计	7,833,333.45	2,217,772.09		4,344,888.71		5,706,216.83

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额无含有借款费用资本化的情况。

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	10,250,831.89	4,359,560.89
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	339,650.85	254,299.81
理财产品	590,640,000.00	457,310,000.00
媒体资源		23,987,125.64
合计	601,230,482.74	485,910,986.34

其他说明：

关于媒体资源的说明：

2017年公司子公司顺为广告公司与原乐视相关单位和乐风移动科技（北京）有限公司签订三方债权债务偿还协议，用乐风移动科技（北京）有限公司拥有的2017年10月1日-2018年6月30日的价值等同于未付款金额的媒体资源给公司用于抵偿原乐视相关单位包括乐视电子商务（北京）有限公司、乐视控股（北京）有限公司、乐视品牌营销策划（北京）有限公司、乐帕营销服务（北京）有限公司等）对公司子公司顺为广告公司的债务。

截至2018年6月30日，上述媒体资源已经使用完毕。

## 10、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

可供出售权益工具：	62,804,868.78		62,804,868.78	73,311,568.78		73,311,568.78
按成本计量的	62,804,868.78		62,804,868.78	73,311,568.78		73,311,568.78
合计	62,804,868.78		62,804,868.78	73,311,568.78		73,311,568.78

## (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
深圳市电明科技有限责任公司	3,000,000.00			3,000,000.00					9.62%	
北京赢销通软件技术有限公司	23,373,300.00			23,373,300.00					8.04%	
新余九派凯阳投资合伙企业（有限合伙）	181,568.78			181,568.78					7.42%	
上海富数科技有限公司	0.00	10,000,000.00		10,000,000.00					3.13%	
宁波泮源启程投资合伙企业（有限合伙）	0.00	26,250,000.00		26,250,000.00					5.1%	
北京惠赢天下网络技术有限公司	46,756,700.00		46,756,700.00	0.00					0.00%	
合计	73,311,568.78	36,250,000.00	46,756,700.00	62,804,868.78					--	

## 11、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
深圳市六度人和科技有限公司	154,633,699.27			-4,510,429.74						150,123,269.53	
新余久益投资管理合伙企业	644,863.19			-552.72						644,310.47	

广州奇异果互动科技股份有限公司	25,224,759.82		1,243,877.80						26,468,637.62	7,442,983.91
深圳市麦盟科技有限公司		11,000,000.00	-4,576,100.40						6,423,899.60	
小计	180,503,322.28	11,000,000.00	-7,843,205.06						183,660,117.22	7,442,983.91
合计	180,503,322.28	11,000,000.00	-7,843,205.06						183,660,117.22	7,442,983.91

## 12、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	34,620,968.38			34,620,968.38
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	34,620,968.38			34,620,968.38
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	5,219,219.92			5,219,219.92
2.本期增加金额	744,678.99			744,678.99
(1) 计提或摊销	744,678.99			744,678.99
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	5,963,898.91			5,963,898.91

三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	28,657,069.47			28,657,069.47
2.期初账面价值	29,401,748.46			29,401,748.46

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	100,723,832.89	96,064,133.12	6,637,008.78	15,913,629.08	219,338,603.87
2.本期增加金额		1,689,862.49	6,367.52	658,542.90	2,354,772.91
(1) 购置		1,689,862.49	6,367.52	658,542.90	2,354,772.91
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额				42,434.75	42,434.75
(1) 处置或报废				42,434.75	42,434.75
4.期末余额	100,723,832.89	97,753,995.61	6,643,376.30	16,529,737.23	221,650,942.03
二、累计折旧					
1.期初余额	10,068,309.96	64,102,188.91	6,107,645.95	12,402,549.00	92,680,693.82
2.本期增加金额	2,756,706.77	1,499,038.73	109,658.84	645,586.84	5,010,991.18
(1) 计提	2,756,706.77	1,499,038.73	109,658.84	645,586.84	5,010,991.18

3.本期减少金额				38,262.27	38,262.27
(1) 处置或报废				38,262.27	38,262.27
4.期末余额	12,825,016.73	65,601,227.64	6,217,304.79	13,009,873.57	97,653,422.73
三、减值准备					
1.期初余额		18,546,340.47		17,887.90	18,564,228.37
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		18,546,340.47		17,887.90	18,564,228.37
四、账面价值					
1.期末账面价值	87,898,816.16	13,606,427.50	426,071.51	3,501,975.76	105,433,290.93
2.期初账面价值	90,655,522.93	13,415,603.74	529,362.83	3,493,192.18	108,093,681.68

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	155,737.00	149,804.89		5,932.11	
机器设备	2,945,763.00	2,063,995.72	817,007.99	64,759.29	
电子设备及其他	117,902.56	99,913.85	6,858.00	11,130.71	
合计	3,219,402.56	2,313,714.46	823,865.99	81,822.11	

## (3) 其他说明

期末无通过融资租赁租入的固定资产、经营租赁租出的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

## 14、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					

1.期初余额	49,146,306.69			12,827,776.57	61,974,083.26
2.本期增加 金额					
(1) 购置					
(2) 内部 研发					
(3) 企业 合并增加					
3.本期减少金 额					
(1) 处置					
4.期末余额	49,146,306.69			12,827,776.57	61,974,083.26
二、累计摊销					
1.期初余额	7,337,634.74			6,066,029.45	13,403,664.19
2.本期增加 金额	491,500.01			683,336.79	1,174,836.80
(1) 计提	491,500.01			683,336.79	1,174,836.80
3.本期减少 金额					
(1) 处置					
4.期末余额	7,829,134.75			6,749,366.24	14,578,500.99
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加 金额					
(1) 计提					
3.本期减少 金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面 价值	41,317,171.94			6,078,410.33	47,395,582.27
2.期初账面 价值	41,808,671.95			6,761,747.12	48,570,419.07

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 15、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
深圳市汇大光电科技股份有限公司	10,451,398.91					10,451,398.91
上海顺为广告传播有限公司	270,514,787.61					270,514,787.61
上海利宣广告有限公司	57,512,819.75					57,512,819.75
奇思国际广告（北京）有限公司	213,543,932.07					213,543,932.07
合计	552,022,938.34					552,022,938.34

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
深圳市汇大光电科技股份有限公司	10,451,398.91					10,451,398.91
合计	10,451,398.91					10,451,398.91

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司2011年6月收购汇大光电产生商誉10,451,398.91元，由于汇大光电经营情况未达到预期且行业竞争加剧。公司于2013年进行减值测试，认定商誉需全额计提减值准备。

## 16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修费	2,571,531.37	920,333.67	622,718.17		2,869,146.87
服务器租金	77,980.50	67,046.40	20,680.20		124,346.70
合计	2,649,511.87	987,380.07	643,398.37		2,993,493.57

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,923,387.49	3,962,146.20	12,692,422.27	2,641,910.79
内部交易未实现利润	2,961,771.26	740,442.81	1,147,212.22	286,803.05
可抵扣亏损			123,779.65	30,944.91
递延收益	133,425.84	33,356.46	140,775.12	35,193.78
公允价值变动可抵扣暂时性差异	2,085,700.00	521,425.00		
合计	23,104,284.59	5,257,370.47	14,104,189.26	2,994,852.53

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,114,185.32	778,546.33	3,387,659.36	846,914.84
公允价值变动应纳税暂时性差异			73,740.00	18,435.00
合计	3,114,185.32	778,546.33	3,461,399.36	865,349.84

### (3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	41,924,624.10	86,423,121.77
预计负债	330,780.90	1,874,889.04
资产减值准备	59,644,228.24	60,173,636.47
合计	101,899,633.24	148,471,647.28

### (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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2018年		32,973,077.34	
2019年		7,214,625.76	
2020年	580,676.36	872,607.72	
2021年	12,481,394.97	13,479,017.68	

2022年	22,495,549.14	31,883,793.27	
2023年	6,367,003.63		
合计	41,924,624.10	86,423,121.77	--

其他说明：

## 18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	939,338.03	120,852.00
预付工程款	0.00	194,556.60
合计	939,338.03	315,408.60

## 19、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	8,000,000.00
合计	6,000,000.00	8,000,000.00

短期借款分类的说明：

公司子公司深圳市实益达技术股份有限公司2017年10月向浦发银行借入600万元一年期借款，用于采购原材料和补充流动资金等日常经营周转，由陈亚妹、乔昕提供担保。

公司子公司深圳市实益达技术股份有限公司2017年11月向其下属公司无锡市益明光电有限公司开出200万元六个月国内信用证，由陈亚妹、乔昕提供担保。无锡市益明光电有限公司于2017年12月向浦发银行贴现入账，公司将其纳入短期借款核算。

截至2018年6月30日，已归还到期200万元借款，目前短期借款余额为600万元。

## 20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	2,085,700.00	
衍生金融负债	2,085,700.00	
合计	2,085,700.00	

其他说明：

期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为公司控股孙公司无锡市益明光电有限公司向银行购买的尚未履行完毕的远期外汇合约公允价值变动产生。

## 21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	32,869,891.92	15,312,597.83
合计	32,869,891.92	15,312,597.83

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	216,189,498.13	99,140,385.27
应付工程款	1,959,646.33	4,597,207.24
应付服务费	58,140,602.67	96,400,909.95
合计	276,289,747.13	200,138,502.46

## 23、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	3,621,167.19	3,879,105.98
预收服务款	5,127,722.56	9,627,346.58
合计	8,748,889.75	13,506,452.56

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,806,625.09	74,077,795.66	81,300,470.08	13,583,950.67
二、离职后福利-设定提存计划	510,538.17	4,163,834.51	4,234,831.30	439,541.38
三、辞退福利		84,404.00	84,404.00	
合计	21,317,163.26	78,326,034.17	85,619,705.38	14,023,492.05

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,692,634.29	68,039,859.11	75,214,264.80	12,518,228.60
2、职工福利费	32,000.00	1,933,733.07	1,965,733.07	

3、社会保险费	255,789.84	2,109,914.04	2,168,362.77	197,341.11
其中：医疗保险费	228,389.46	1,861,896.30	1,910,095.96	180,189.80
工伤保险费	7,694.98	92,539.84	94,529.08	5,705.74
生育保险费	19,705.40	155,477.90	163,737.73	11,445.57
4、住房公积金	164,857.45	1,992,369.44	1,948,276.44	208,950.45
5、工会经费和职工教育经费	661,343.51	1,920.00	3,833.00	659,430.51
合计	20,806,625.09	74,077,795.66	81,300,470.08	13,583,950.67

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	493,228.01	4,018,694.04	4,087,827.19	424,094.86
2、失业保险费	17,310.16	145,140.47	147,004.11	15,446.52
合计	510,538.17	4,163,834.51	4,234,831.30	439,541.38

其他说明：

期末应付职工薪酬中不存在属于拖欠性质的金额。

## 25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,030,259.99	14,416,884.33
企业所得税	13,860,596.86	24,984,843.19
个人所得税	1,042,066.27	1,254,216.67
城市维护建设税	544,899.47	924,361.56
教育费附加	472,415.39	781,163.73
房产税	509,343.81	402,676.78
土地使用税	112,789.04	112,693.66
土地增值税		17,386.53
文化事业建设费	3,674,423.89	3,824,009.80
河道管理费	8,277.15	8,277.15
印花税	35,055.63	20,900.24
合计	31,290,127.50	46,747,413.64

## 26、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		10,367.50
合计		10,367.50

## 27、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,019,287.96	2,295,137.44
预提费用	2,648,472.67	8,023,997.75
股权激励款	18,745,185.30	19,394,776.25
非金融机构借款		8,067,920.00
其他	341,938.16	1,996,472.87
合计	23,754,884.09	39,778,304.31

### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
九阳股份有限公司	1,150,000.00	业务持续中，未结算保证金
合计	1,150,000.00	--

其他说明

期初公司对非金融机构借款为公司控股子公司深圳市实益达技术股份有限公司2017年11月向关联方深圳市元通孵化有限公司借入800万元，借款期限不超过6个月，年利率与公司同时期向金融机构类似借款基本一致，本期已经偿还。

## 28、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		1,814,957.34	公司与客户因产品质量产生纠纷，基于协议约定和最佳估计值，计提预计负债，期末诉讼已了结。
其他	330,780.90	330,780.90	公司与专利提供商因专利费产生纠纷，基于协议约定和最佳估计值，计提预计负债。
合计	330,780.90	2,145,738.24	--

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

期末公司关于未决诉讼的预计负债金额发生变化，主要由于相关诉讼二审判决在本期已执行。

## 29、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	140,775.12		7,349.28	133,425.84	详见下表
合计	140,775.12		7,349.28	133,425.84	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
2017 龙岗区企业技术改造扶持资金	140,775.12			7,349.28			133,425.84	与资产相关
合计	140,775.12			7,349.28			133,425.84	--

### 30、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	579,343,790.00				-119,191.00	-119,191.00	579,224,599.00

其他说明：

2018年6月，员工离职退回股权激励，减少股本119,191.00元。

以上股本业经大华会计师事务所出具的大华验字[2018]000327号验资报告审验。

### 31、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	946,598,420.84	42,943.51	1,109,071.49	945,532,292.86
其他资本公积	13,199,053.24	1,810,746.13		15,009,799.37
合计	959,797,474.08	1,853,689.64	1,109,071.49	960,542,092.23

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

#### 1. 资本溢价的变化

2018年6月，员工离职退回股权激励，减少资本公积530,399.95元；公司子公司深圳市实益达技术股份有限公司对其子公司无锡市益明光电有限公司持股比例变化减少资本公积本公司享有的部分减少资本公积578,671.54元；公司子公司深圳市实益达技术股份有限公司对其本期新成立的子公司深圳益明光电技术有限公司持股比例变化增加资本公积本公司享有的部分增加资本公积42,943.51元。

#### 2. 其他资本公积的变化

公司股权激励成本分摊计入资本公积1,715,081.66元；参股孙公司无锡市益明光电有限公司实施股权激励成本分摊计入资本公积95,664.47元。

### 32、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购				

实行股权激励回购	19,394,776.25		649,590.95	18,745,185.30
限制性股份支付				
合计	19,394,776.25		649,590.95	18,745,185.30

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期员工离职退回股权激励款减少库存股649,590.95元，冲减原计入资本公积-股本溢价530,399.95元。

### 33、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	19,616.09	-6,761.58			-5,705.20	-1,056.38	13,910.89
外币财务报表折算差额	19,616.09	-6,761.58			-5,705.20	-1,056.38	13,910.89
其他综合收益合计	19,616.09	-6,761.58			-5,705.20	-1,056.38	13,910.89

### 34、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,174,142.20			18,174,142.20
合计	18,174,142.20			18,174,142.20

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：本期盈余公积无变动。

### 35、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	159,551,082.82	84,223,785.38
调整后期初未分配利润	159,551,082.82	84,223,785.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,594,810.27	75,327,297.44
期末未分配利润	226,145,893.09	159,551,082.82

调整期初未分配利润明细：

- 1)由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

### 36、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	558,845,992.06	454,248,280.80	397,272,249.76	301,031,234.30
其他业务	17,397,538.75	12,369,101.50	8,555,520.36	5,875,128.96
合计	576,243,530.81	466,617,382.30	405,827,770.12	306,906,363.26

### 37、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	74,439.35	686,410.80
教育费附加	65,681.68	504,755.59
房产税	812,989.65	390,331.68
土地使用税	207,518.03	268,549.62
车船使用税	600.00	2,640.00
印花税	201,279.71	156,071.60
河道工程费		9,936.95
文化事业建设费	293,226.66	270,010.03
合计	1,655,735.08	2,288,706.27

### 38、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬保险	13,857,998.56	11,888,389.87
办公通讯费	67,939.43	109,533.37
快递及运杂费	1,202,122.11	650,275.83
交通差旅费	741,770.96	498,124.21
水电及租赁费	122,952.98	47,295.47
业务招待费	324,196.49	269,900.51
广告宣传费	1,224,004.51	293,293.95
折旧及摊销	15,851.21	15,800.50
物料消耗	142,948.79	80,679.13
其他费用	742,695.64	724,527.16
合计	18,442,480.68	14,577,820.00

### 39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬保险	21,267,336.71	11,200,553.07
办公费	555,732.76	1,169,259.50
研发费用	14,101,491.13	6,013,367.41
差旅费及汽车支出	2,057,269.99	1,277,667.88
业务招待费	743,472.23	187,747.99
折旧及摊销	3,356,195.70	2,167,996.09
物料消耗及维修费	156,892.44	60,455.97
保险及招聘费	45,627.53	39,681.24
水电及租赁费	6,974,091.91	5,470,970.66
中介及审核服务费	2,447,550.46	2,561,400.24
其他	1,435,997.93	1,466,525.79
合计	53,141,658.79	31,615,625.84

#### 40、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	305,811.94	
减：利息收入	11,904,474.13	8,357,215.52
汇兑损益	-300,389.55	2,584,513.93
银行手续费及其他	95,054.84	115,390.67
合计	-11,803,996.90	-5,657,310.92

#### 41、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	6,529,846.32	1,098,357.36
二、存货跌价损失	2,217,772.09	2,204,770.27
合计	8,747,618.41	3,303,127.63

#### 42、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-73,740.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-73,740.00	
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-2,085,700.00	
合计	-2,159,440.00	

其他说明：

本期公允价值变动损益为公司子公司深圳市实益达技术股份有限公司的子公司无锡市益明光电有限公司购买远期外汇合约公允价值变动产生。

#### 43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,476,880.68	-5,593,899.96
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	4,450.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	24,243,300.00	
合计	20,770,869.32	-5,593,899.96

其他说明：

本期处置可供出售金融资产取得的投资收益来源于将持有的参股公司北京惠赢天下网络技术有限公司全部股权转让给原股东崔震先生，经双方协商确定股权转让价格为7100万元人民币，上述股份转让完成后，公司不再持有惠赢天下的股份。就本次股权转让事项，公司与崔震先生于2018年3月签署了《关于北京惠赢天下网络技术有限公司之股权转让协议》，截至目前公司已收到全部股权转让款。所转让部分股权公司在可供出售金融资产核算，期末按成本计量，账面原值4675.67万元，期后相关股权转让产生投资收益2424.33万元。

#### 44、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-9,124.98	95,566.92
无形资产处置利得或损失		
合计	-9,124.98	95,566.92

#### 45、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
租金补贴		110,900.00
进出口保险费补助	299,902.00	10,685.00
稳岗补贴		24,253.50
上海崇明区政府扶持资金	4,646,000.00	4,680,000.00
外经贸专项升级项目款	31,200.00	
龙岗区科创局专利补助	9,000.00	
高新认定补助	200,000.00	
深圳市科创局研发资助	822,000.00	

龙岗区科创局研发资助	420,400.00	
龙岗区企业技术改造扶持资金	7,349.28	
知识产权创造激励项目	10,000.00	
合计	6,445,851.28	4,825,838.50

#### 46、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	33,545.13	1,090,434.16	33,545.13
无法支付的款项	4,486,649.21		4,486,649.21
广州奇异果业绩补偿	10,474,939.13		10,474,939.13
其他	1,699.78	72,366.13	1,699.78
合计	14,996,833.25	1,162,800.29	14,996,833.25

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补助	深圳市中小企业服务署	奖励	奖励上市而给予的政府补助	是	否	0.00	1,000,000.00	与收益相关
个税手续费返还	深圳市地方税务局	补助		是	否	0.00	58,692.54	与收益相关
个税手续费返还	上海市地方税务局	补助		是	否	33,545.13	31,741.62	与收益相关
合计	--	--	--	--	--	33,545.13	1,090,434.16	--

#### 47、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		500,000.00	
罚款及滞纳金支出			
非流动资产处置损失		3,033.50	
其他	57,331.89		57,331.89
合计	57,331.89	503,033.50	57,331.89

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,042,992.85	14,652,552.25
递延所得税费用	-2,349,321.46	7,589.95
合计	11,693,671.39	14,660,142.20

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	79,430,309.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,857,577.36
子公司适用不同税率的影响	-1,077,442.31
调整以前期间所得税的影响	-2,347,372.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	50,158.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,292,329.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,720,674.61
加计扣除影响	-149,227.00
合并层面抵消影响	-68,368.52
所得税费用	11,693,671.39

#### 49、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	678,809.56	353,216.89
政府补贴款	6,472,047.13	1,236,272.66
往来款	8,715,192.18	7,774,433.23
合计	15,866,048.87	9,363,922.78

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	35,957,901.42	27,903,075.73
往来款	4,067,781.44	6,805,415.63

合计	40,025,682.86	34,708,491.36
----	---------------	---------------

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到被投资联营企业的业绩补偿款	7,905,516.52	
收到被投资单位创始人补偿款		9,747,430.51
赎回理财产品	1,667,530,000.00	2,119,260,000.00
合计	1,675,435,516.52	2,129,007,430.51

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	1,800,860,000.00	2,191,920,000.00
合计	1,800,860,000.00	2,191,920,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励退款	649,590.95	1,204,700.00
银行承兑汇票保证金	1,762,265.40	21,332,468.14
合计	2,411,856.35	22,537,168.14

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	67,736,638.04	38,120,568.09
加：资产减值准备	8,747,618.41	3,303,127.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,755,670.17	3,858,198.00
无形资产摊销	1,174,836.80	1,342,065.39
长期待摊费用摊销	643,398.37	496,778.83
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）	9,124.98	-95,566.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		3,033.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,159,440.00	

财务费用（收益以“-”号填列）	-10,250,896.48	-5,657,310.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,770,869.32	5,593,899.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,262,517.94	75,958.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-86,803.51	-68,368.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-44,020,050.13	-7,595,118.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-117,943,220.59	10,248,099.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	42,758,269.33	-35,181,177.22
其他	1,435,628.36	259,721.38
经营活动产生的现金流量净额	-64,913,733.51	14,703,908.44
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	79,244,559.69	76,335,280.98
减：现金的期初余额	246,446,514.36	120,897,311.87
现金及现金等价物净增加额	-167,201,954.67	-44,562,030.89

## （2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	79,244,559.69	246,446,514.36
其中：库存现金	32,394.41	156,805.09
可随时用于支付的银行存款	79,212,165.28	246,289,709.27
三、期末现金及现金等价物余额	79,244,559.69	246,446,514.36

## 51、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,521,986.24	履约保证金、银票保证金、未决诉讼冻结资金
合计	19,521,986.24	--

## 52、外币货币性项目

### （1）外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,207,195.00	6.6166	47,687,126.44
港币	853.25	0.8431	719.38
应收账款			
其中：美元	21,411,762.97	6.6166	141,673,070.87

预付账款			
其中：美元	56,680.70	6.6166	375,033.52
其他应收款			
其中：港币	900,000.00	0.8431	758,790.00
应付账款			
其中：美元	10,288,444.63	6.6166	68,074,522.74
港币			
日元	16,400.00	0.059914	982.59
预收账款			
其中：美元	226,148.29	6.6166	1,496,332.78

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

## 八、合并范围的变更

### 1、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

单位：元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
无锡实益达照明科技有限公司	0.00	100.00%	注销	2018年3月7日	根据企业会计准则等相关规定		100.00%	0.00	0.00	0.00		0.00

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

### 2、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

公司名称	公司设立时点	注册资本	实收资本	股权比例 (%)	备注
深圳益明光电技术有限公司	2018/2/11	1,000 万人民币	125 万人民币	45.93%	实益达技术下属公司
江苏实益达智能光电有限公司	2018/6/13	1,000 万人民币	-	46.03%	实益达技术下属公司

## 九、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	
深圳前海实益达投资发展有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00%		投资设立
深圳市前海麦达数字有限公司	深圳市	深圳市	投资、软件服务	100.00%		投资设立
北京麦达数字技术服务有限公司	北京市	北京市	服务		60.00%	非同一控制下合并
凯扬商贸（香港）有限公司	香港	香港	商业	100.00%		投资设立
上海顺为广告传播有限公司	上海市	上海市	数字营销	100.00%		非同一控制下合并
上海地幔广告传播有限公司	上海市	上海市	数字营销		100.00%	非同一控制下合并
上海利宣广告有限公司	上海市	上海市	数字营销	100.00%		非同一控制下合并
奇思国际广告（北京）有限公司	北京市	北京市	数字营销	100.00%		非同一控制下合并
深圳市汇大光电科技股份有限公司	深圳市	深圳市	制造	42.40%		非同一控制下合并
深圳市实益达工业有限公司	深圳市	深圳市	制造	100.00%		投资设立
深圳市实益达技术股份有限公司	深圳市	深圳市	制造	76.54%		投资设立
深圳市实益达智能技术有限公司	深圳市	深圳市	制造		47.10%	投资设立
江苏实益达智能光电有限公司	无锡市	无锡市	制造		46.03%	投资设立
无锡市益明光电有限公司	无锡市	无锡市	制造		76.54%	投资设立
深圳益明光电技术有限公司	深圳市	深圳市	制造		45.93%	投资设立
实益达技术（香港）有限公司	香港	香港	商业		76.54%	投资设立
实益达智能（香港）有限公司	香港	香港	商业		47.10%	投资设立
无锡实益达电子有限公司	无锡市	无锡市	制造	100.00%		投资设立
无锡益锡电子有限公司	无锡市	无锡市	制造	100.00%		投资设立
Mindata Holding Co.,Ltd	The British	The British	投资		100.00%	投资设立

	Virgin Islands	Virgin Islands				
--	----------------	----------------	--	--	--	--

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

2011年6月3日，公司与深圳市汇大光电科技有限公司（以下简称“汇大公司”，系深圳市汇大光电科技股份有限公司的前身）股东王诗畅、潘东平签订《关于深圳市汇大光电科技有限公司之股权转让协议》，公司以自有资金人民币720万元收购汇大公司20%的股权，其中王诗畅出让其持有的汇大公司10%股权，潘东平出让其持有的汇大公司10%股权。股权转让完毕后，公司以自有资金人民币1,530万元的价款向汇大公司单方认购新增的340万元实收资本，其中人民币340万元为新增实收资本，其余全部进入资本公积，汇大公司注册资本由人民币800万元增加至人民币1,140万元。本次收购并增资后，公司对汇大公司的持股比例为43.86%。2011年6月30日，汇大公司股东潘东平、王诗畅与公司签订股份表决权转让确认书，自愿将其分别持有的全部股份表决权的10%转让给本公司（自公司实际拥有汇大公司股份超过50%起失效），转让完成后公司对汇大公司表决权比例为63.86%。2015年8月10日，公司、潘东平、王诗畅作为发起人召开了汇大光电创立大会暨第一次股东大会，2015年8月18日，汇大公司取得深圳市场监督管理局核发的统一社会信用代码为914403007504717927的《企业法人营业执照》，汇大公司整体变更设立为汇大光电。2015年8月18日，股东潘东平、王诗畅与本公司重新签订股份表决权委托协议，自愿将其分别持有的10%、10%股份表决权无偿的委托给本公司（自公司实际拥有汇大公司股份超过50%起失效），协议有效期限至2017年12月31日。2015年度汇大公司进行股改并吸收新股东，变更后公司持有汇大公司42.40%股份，表决权比例为62.40%。汇大公司作为本公司控股子公司，纳入合并报表范围。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

前述表决权委托协议于2017年12月31日到期，暂无续签计划。期满后公司对汇大公司的表决权为42.40%。考虑公司在汇大公司董事会的席位占一半以上，公司认为仍能控制汇大公司，故仍然纳入合并范围。

公司通过控股子公司深圳市实益达技术股份有限公司持有深圳市实益达智能技术有限公司61.54%的股权，故公司对深圳市实益达智能技术有限公司持股比例为47.10%，纳入合并范围。

公司通过参股孙公司深圳市实益达智能技术有限公司持有实益达智能（香港）有限公司100.00%的股权，故公司对实益达智能（香港）有限公司持股比例为47.10%，纳入合并范围。

公司通过控股子公司深圳市实益达技术股份有限公司持有深圳益明光电技术有限公司60.00%的股权，故公司对深圳益明光电技术有限公司持股比例为45.93%，纳入合并范围。

公司通过控股子公司深圳市实益达技术股份有限公司持有江苏实益达智能光电有限公司60.00%的股权，且公司还通过全资子公司无锡实益达电子有限公司持有江苏实益达智能光电有限公司0.10%的股权，故公司对江苏实益达智能光电有限公司持股比例为46.03%，纳入合并范围。

## （2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳市实益达技术股份有限公司	23.46%	1,857,241.83		21,419,068.84
深圳市汇大光电科技股份有限公司	57.60%	487,951.93	1,906,480.00	14,061,838.47
北京麦达数字技术服务有限公司	40.00%	-1,203,365.99		-2,054,787.21

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
深圳市实益达技术股份有限公司	246,711,168.80	6,780,665.21	253,491,834.01	173,610,883.82		173,610,883.82	153,983,773.64	3,463,012.78	157,446,786.42	90,727,222.79	18,435.00	90,745,657.79
深圳市汇大光电科技股份有限公司	27,830,083.16	7,358,065.38	35,188,148.54	10,775,373.43		10,775,373.43	30,897,521.05	7,310,010.31	38,207,531.36	11,331,895.01		11,331,895.01
北京麦达数字技术服务有限公司	10,954,533.19	4,871.20	10,959,404.39	1,096,372.42		1,096,372.42	13,651,912.35	2,534.02	13,654,446.37	782,999.43		782,999.43

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
深圳市实益达技术股份有限公司	196,337,117.38	11,587,301.61	11,584,154.10	17,069,327.99	76,550,357.74	5,572,655.99	5,572,655.99	15,379,722.15
深圳市汇大光电科技股份有限公司	15,598,449.93	847,138.76	847,138.76	-1,772,928.56	16,470,871.94	2,260,124.30	2,260,124.30	759,263.47

北京麦达数字技术服务有限公司	3,010,418.41	-3,008,414.97	-3,008,414.97	-3,053,451.05				
----------------	--------------	---------------	---------------	---------------	--	--	--	--

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新余久益投资管理合伙企业（有限合伙）	新余市	新余市	投资		40.00%	权益法
广州奇异果互动科技股份有限公司	广州市	广州市	广告		18.00%	权益法
深圳市六度人和科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网	15.00%		权益法
深圳市麦盟科技有限公司	北京市	深圳市	互联网		30.00%	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：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司持有广州奇异果互动科技股份有限公司18%的股权，对其表决权比例亦为18%。虽然该比例低于20%，但由于本集团在广州奇异果互动科技股份有限公司董事会中派有代表并参与对该公司财务和经营政策的决策，所以本公司认为能够对该公司施加重大影响，采用权益法核算。

本公司持有深圳市六度人和科技有限公司15%的股权，对其表决权比例亦为15%。虽然该比例低于20%，但由于本集团在深圳市六度人和科技有限公司董事会中派有代表并参与对该公司财务和经营政策的决策，所以本公司认为能够对该公司施加重大影响，采用权益法核算。

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	247,982,779.69	232,935,591.10
非流动资产	29,276,725.31	12,996,938.70
资产合计	277,259,505.00	245,932,529.80
流动负债	171,677,083.49	129,464,991.78
负债合计	171,677,083.49	129,464,991.78
归属于母公司股东权益	105,582,421.51	116,467,538.02
按持股比例计算的净资产份额	20,690,865.79	20,275,361.05
--商誉	158,682,353.26	155,941,063.06
--其他	-3,156,085.74	-3,156,085.74
对联营企业权益投资的账面价值	176,217,133.31	173,060,338.37
营业收入	513,489,799.11	249,433,023.10
净利润	-24,898,894.63	-37,883,864.80

综合收益总额	-24,898,894.63	-37,883,864.80
--------	----------------	----------------

其他说明

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2018年6月30日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额53.05%(2017年：41.15%)。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2018年6月30日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	-
应付票据	32,869,891.92	32,869,891.92	32,869,891.92	-	-	-
应付账款	276,289,747.13	276,289,747.13	276,289,747.13	-	-	-

应付利息	-	-	-	-	-	-
其他应付款	23,754,884.09	23,754,884.09	23,754,884.09	-	-	-
金融负债小计	338,914,523.14	338,914,523.14	338,914,523.14	-	-	-

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	-	-	-
应付票据	15,312,597.83	15,312,597.83	15,312,597.83	-	-	-
应付账款	200,138,502.46	200,138,502.46	200,138,502.46	-	-	-
应付利息	10,367.50	10,367.50	10,367.50	-	-	-
其他应付款	39,349,104.31	39,349,104.31	39,349,104.31	-	-	-
金融负债小计	262,810,572.10	262,810,572.10	262,810,572.10	-	-	-

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约等方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司签署的尚未履行的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

银行	业务类型	币种	未履行的合约买卖金额	汇率	交收日期
兴业银行	双汇盈	美元	1,000,000.00	6.34150	2018年7月6日
兴业银行	双汇盈	美元	1,000,000.00	6.35200	2018年7月16日
兴业银行	双汇盈	美元	1,000,000.00	6.31800	2018年7月18日
兴业银行	双汇盈	美元	1,000,000.00	6.40000	2018年8月7日
兴业银行	双汇盈	美元	1,000,000.00	6.44130	2018年8月10日
兴业银行	双汇盈	美元		6.40300	2018年8月28日

			1,000,000.00		
兴业银行	双汇盈	美元	1,000,000.00	6.35350	2018年9月10日
兴业银行	双汇盈	美元	1,000,000.00	6.43160	2018年9月21日
兴业银行	双汇盈	美元	1,000,000.00	6.44760	2018年10月15日

(2) 截止2018年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	港币项目	欧元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	47,687,126.44	719.38	-	47,687,845.82
应收账款	141,673,070.87	-	-	141,673,070.87
其他应收款	-	758,790.00	-	758,790.00
小计	189,360,197.31	759,509.38	-	190,119,706.69
外币金融负债：				
应付账款	68,074,522.74	-	982.59	68,075,505.33
其他应付款		-	-	-
小计	68,074,522.74	-	982.59	68,075,505.33

项目	期初余额			
	美元项目	港币项目	欧元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	123,727,780.72	47,942.39	-	123,775,723.11
应收账款	59,758,661.63	---	-	59,758,661.63
其他应收款	-	752,319.00	-	752,319.00
小计	183,486,442.35	800,261.39	-	184,286,703.74
外币金融负债：				
应付账款		23,870.50	28,661.75	18,189,323.58

	18,136,791.34			
其他应付款	84,944.60	-	-	84,944.60
小计	18,221,735.94	23,870.50	28,661.75	18,274,268.18

(3) 敏感性分析:

截止2018年6月30日, 对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债, 如果美元对人民币升值或贬值10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少利润总额约1,212.86万元。

2. 利率风险

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

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

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止2018年6月30日, 本公司无长期带息债务, 期末带息债务为固定利率短期借款, 金额为600万元, 详见附注七相关注释。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明: 本企业最终控制方是乔昕与陈亚妹夫妇。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九-注释 1 在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九-注释 2 在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
深圳市六度人和科技有限公司	联营企业
深圳市麦盟科技有限公司	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市真源生命科学有限公司	同一控制人控制的企业
拉萨市冠德成科技发展有限公司	同一控制人控制的企业
深圳市日升投资有限公司	同一控制人控制的企业
新余元通投资管理有限公司	同一控制人控制的企业
新余九派凯阳投资合伙企业（有限合伙）	同一控制人控制的企业
深圳市晨杨投资合伙企业（有限合伙）	同一控制人控制的企业
百华科技发展有限公司	同一控制人控制的企业
深圳市元通孵化有限公司	同一控制人控制的企业
新余益瑞投资合伙企业（有限合伙）	董事、高管等控制的企业
深圳市电明科技股份有限公司	参股公司
佛山市国星光电股份有限公司	独立董事任职企业
远光软件股份有限公司	独立董事任职企业
浙江东晶电子股份有限公司	独立董事任职企业
常州中英科技股份有限公司	独立董事任职企业
珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司	独立董事任职企业
新余海和投资管理中心（有限合伙）	持有公司股份 5%以上的股东
上海新文化传媒集团股份有限公司	独立董事任职企业
湖南泰嘉新材料科技股份有限公司	独立董事任职企业
宋思勤	公司董事
廖建中	公司董事、财务总监
XuanRichardGu	独立董事
洪兵	独立董事
梁华权	独立董事
陶向南	独立董事
马旗戟	独立董事
曹军波	独立董事
冯敏	监事
陈晓燕	监事
曾惠明	职工监事
朱蕾	副总裁、董事会秘书

#### 5、关联交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
深圳市六度人和科技有限	硬件、服务	534,760.00			0.00

公司				
佛山市国星光电股份有限公司	原材料	248,245.43		136,974.39

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市麦盟科技有限公司	服务	14,563,106.80	0.00
深圳市六度人和科技有限公司	服务	777,930.17	0.00
深圳市六度人和科技有限公司	产品销售	1,247,366.38	0.00
深圳市电明科技股份有限公司	LED 产品	1,971,198.47	238,132.49

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
深圳市元通孵化有限公司	厂房、宿舍	56,534.25	199,958.99

## (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

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
陈亚妹、乔昕	10,000,000.00	2017年03月21日	2018年10月18日	否

关联担保情况说明：公司子公司深圳市实益达技术股份有限公司2017年10月向浦发银行借入600万元一年期借款，用于采购原材料和补充流动资金等日常经营周转，由陈亚妹、乔昕提供担保。

## (4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
深圳市元通孵化有限公司	8,000,000.00	2017年11月08日	2018年4月26日	公司控股子公司深圳市实益达技术股份有限公司于2017年11月向关联方深圳市元通孵化有限公司借入800万元，借款期限不超过6个月，年利率与公司同时期向金融机构类似借款基本一致。截至2018年4月26日，公司对该笔借款累计计提相应利息支出212,564.44元。并于2018年4月26日归还借款本金及利息。

### (5) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

### (6) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,229,100.00	2,035,409.65

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市麦盟科技有限公司	15,000,000.00	75,000.00		
应收账款	深圳市电明科技股份有限公司	3,876,147.20	193,807.36	2,246,492.99	112,324.65
应收账款	深圳市六度人和科技有限公司	1,557,880.00	72,901.93	464,180.05	23,209.00
其他应收款	深圳市六度人和科技有限公司	20,000.00		20,000.00	
其他应收款	深圳市元通孵化有限公司	8,785.92	439.30	8,785.92	439.30
预付账款	深圳市六度人和科技有限公司			202,082.94	

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	佛山市国星光电股份有限公司	231,211.80	25,899.86
其他应付款	深圳市元通孵化有限公司		8,067,920.00

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
-----------------	------

公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	119,191.00
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末首次授予限制性股票的行权价格为 5.45 元/股，合同剩余期限为 2018 年 7 月 1 日-2020 年 6 月 4 日。

## 2、以权益结算的股份支付情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用授予日市价减去限制性股票授予价格的方法确定限制性股票的公允价值（即限制性股票成本）。限制性股票公允价值经 B-S 模型估算确定。
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据《深圳市麦达数字股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》、《深圳市麦达数字股份有限公司股权激励计划实施考核管理办法》确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,715,081.66
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,715,081.66

## 3、子公司股份支付情况

公司控股子公司深圳市实益达技术股份有限公司于 2017 年 12 月 27 日召开第一届董事会第七次会议，会议审议通过了《关于实施子公司无锡市益明光电有限公司员工股权激励方案的议案》，实益达技术持有其全资子公司益明光电 100% 股权，注册资本为 1000 万元（已实缴）；实益达技术拟将益明光电 2.57%、1.40%、0.93% 的股权分别转让给子公司核心管理层成员刘基勇先生、沙新荣先生和高艳芳女士，股权转让价格分别均为 1.00 元。激励对象作为受让方获得股权激励份额，从而实现公司对该等员工的激励。实益达技术在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《关于实施子公司无锡市益明光电有限公司员工股权激励方案的公告》（公告编号：2017-087）。

实益达技术于 2018 年 1 月 15 日召开了 2018 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于实施子公司无锡市益明光电有限公司员工股权激励方案的议案》，并于 2018 年 1 月 26 日完成了工商变更。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 因客户PERCEPTIONDIGITALLIMITED/PDTRADING(HONGKONG)LIMITED逾期支付货款，经公司多次索要无果，本公司于2013年11月14日向香港高等法院提交《申索陈述书》，并于2014年1月30日正式向香港高等法院提交简易程序申请，索偿货款及业务往来过程中的各项款项合计USD292.31万元，截止本报告报出之日，因PD申请清盘，案件审理程序暂时中止，公司已申报债权。

(2) 因供应商深圳市威赛照明有限公司延迟交货以及提供的产品出现品质问题，实益达技术于2016年1月27日以买卖合同纠纷为案由向深圳市龙岗区人民法院提起诉讼，要求深圳市威赛照明有限公司赔偿延期交货导致公司向客户赔偿的延误费用、损失的货款、退货运费、违约金等合计915,105.38元。2016年9月5日龙岗区人民法院判决深圳市威赛照明有限公司应赔偿损失合计744,505.38元（延迟交货损失149,305.38元、维修费58,500元、拆除费35,100元、安装调试费81,900元、货款损失419,700元）。截至本报告报出日，判决已生效，公司已申请强制执行，目前案件处于强制执行中。

(3) 因萤火虫节能未能完成2014年度的承诺净利润且其未来的经营状况和盈利能力也存在不确定性，以及萤火虫节能不属于公司战略转型的方向产业，公司同意由东林电子履行业绩补偿义务，回购无锡实益达电子持有的萤火虫节能的全部股份。因东林电子在支付227万元回购款后，其余款项一直未支付，无锡实益达电子于2016年4月提起仲裁，要求东林电子及连带责任人支付投资款本金、利息及违约金等合计1115.42万元。深圳仲裁委员会作出《裁决书》裁决要求东林电子偿付借款本金人民币773万元及按年利率15%从2014年8月27日起计至本案借款本金清偿之日止的利息，连带责任人承担连带清偿义务。因东林电子等未履行支付义务，公司已于2016年10月申请强制执行，但因东林电子被申请破产，目前处于破产重整程序，无锡实益达电子已申报债权。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

#### (1) 外汇汇率重要变动

期后美元对人民币汇率继续上涨，对公司部分子公司出口业务业绩产生一定积极影响。

#### (2) 应收账款坏账准备会计估计变更

2018年8月24日，公司第五届董事会第十二次会议审议通过了《关于应收账款坏账准备会计估计变更的议案》，该事项无需提交股东大会审议。本期会计估计变更的起始日期为2018年8月25日。

针对智能硬件板块，“按信用风险特征组合-账龄组合计提坏账准备的应收账款”中采用账龄分析法计提坏账准备的坏账计提比例调整前后明细如下：

调整前		调整后	
账龄	应收账款坏账计提比例(%)	账龄	应收账款坏账计提比例(%)
1年内	5.00	3个月以内	0.10
		3(不含)-6个月(含)	5.00
		6(不含)-12个月(含)	10.00

1-2年(含)	20.00	1-2年(含)	20.00
2-3年(含)	50.00	2-3年(含)	50.00
3年以上	100.00	3年以上	100.00

### (3) 专项产业基金进展情况

2018年5月4日，公司召开第五届董事会第九次会议审议通过了《关于参与并投资设立产业基金暨关联交易的议案》，并于2018年5月17日召开2017年度股东大会审议通过了该议案。公司根据战略规划，为落地公司产投研的战略实施路径，拟与六度人和等合作发起设立2只专项产业基金。其中，基金-1认缴出资规模预计为人民币1.5亿元，基金-2认缴出资规模预计为人民币4.5-6.5亿元，具体详见公司2018年5月8日在《证券时报》、《中国证券报》及巨潮资讯网披露了《关于参与并投资设立产业基金的公告》。

截至本报告披露日，公司已设立深圳前海麦嘉投资合伙企业（有限合伙），拟作为基金-1的备案主体。

## 十五、其他重要事项

### 1、其他

#### (一) 实际控制人及高管的股权质押情况

股东名称	质权人	质押股数	质押日期	占公司股份总额的比例 (%)
陈亚妹	申万宏源证券有限公司	22,000,000.00	2017/11/14	3.80%
乔昕	上海浦东发展银行股份有限公司	36,000,000.00	2017/12/21	6.22%
陈亚妹	申万宏源证券有限公司	40,000,000.00	2018/1/3	6.91%
陈亚妹	国联证券股份有限公司	17,868,600.00	2018/1/22	3.08%
陈亚妹	申万宏源证券有限公司	16,000,000.00	2018/1/22	2.76%
陈亚妹	申万宏源证券有限公司	40,000,000.00	2018/1/29	6.91%
新余益瑞投资合伙企业（有限合伙）	中国中投证券有限责任公司	600,000.00	2016/12/6	0.10%
新余益瑞投资合伙企业（有限合伙）	中国中投证券有限责任公司	50,000.00	2017/7/24	0.01%
新余益瑞投资合伙企业（有限合伙）	中国中投证券有限责任公司	100,000.00	2017/11/24	0.02%
新余益瑞投资合伙企业（有限合伙）	中国中投证券有限责任公司	100,000.00	2018/2/2	0.02%
合计：		172,718,600.00		29.83%

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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	23,897,492.15	96.19%	23,897,492.15	100.00%	0.00	23,599,884.11	96.14%	23,599,884.11	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	946,872.65	3.81%	699,577.28	73.88%	247,295.37	946,872.64	3.86%	494,508.56	52.23%	452,364.08
合计	24,844,364.80	100.00%	24,597,069.43	99.00%	247,295.37	24,546,756.75	100.00%	24,094,392.67	98.16%	452,364.08

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
Perception Digital LIMITED	23,897,492.15	23,897,492.15	100.00%	客户出现财务困难，且账龄超过3年
合计	23,897,492.15	23,897,492.15	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内分项			
1年以内小计	70,856.20	3,542.81	5.00%
2至3年	359,963.96	179,981.98	50.00%
3年以上	516,052.49	516,052.49	100.00%
合计	946,872.65	699,577.28	73.88%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 205,068.72 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额比例 (%)	已计提坏账准备金额
第一名	23,897,492.15	96.19	23,897,492.15
第二名	840,957.53	3.39	593,662.23
第三名	104,830.05	0.42	104,830.05
第四名	1,085.00	0.00	1,085.00
合计	24,844,364.73	100.00	24,597,069.43

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	98,215,001.62	100.00%	70,000.00	0.07%	98,145,001.62	8,891,761.47	100.00%	80,000.00	0.90%	8,811,761.47
合计	98,215,001.62	100.00%	70,000.00	0.07%	98,145,001.62	8,891,761.47	100.00%	80,000.00	0.90%	8,811,761.47

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
3 年以上	70,000.00	70,000.00	100.00%
合计	70,000.00	70,000.00	100.00%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金	1,798,191.78		
其他	44,845.61		
合并范围内关联方往来款	96,301,964.23		
合计	98,145,001.62		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 10,000.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
集团内部关联方往来款	96,301,964.23	6,923,974.69
保证金及押金	1,868,191.78	1,934,786.78
备用金	12,000.00	
员工社保、公积金	14,845.61	
其他	18,000.00	33,000.00
合计	98,215,001.62	8,891,761.47

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海顺为广告传播有限公司	集团内部关联方往来款	37,319,676.00	1 年以内	38.00%	
无锡实益达电子有限公司	集团内部关联方往来款	30,000,000.00	1 年以内	30.55%	
深圳市前海麦达数字有限公司	集团内部关联方往来款	21,482,206.83	1 年以内	21.87%	
深圳前海实益达投资发展有限公司	集团内部关联方往来款	7,500,081.40	1 年以内	7.64%	
的近律师行	押金	758,790.00	2-3 年	0.77%	
合计	--	97,060,754.23	--	98.83%	

### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,086,925,726.53	10,451,398.91	1,076,474,327.62	1,098,473,008.75	10,451,398.91	1,088,021,609.84
对联营、合营企业投资	150,117,797.77		150,117,797.77	154,630,835.17		154,630,835.17
合计	1,237,043,524.30	10,451,398.91	1,226,592,125.39	1,253,103,843.92	10,451,398.91	1,242,652,445.01

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市汇大光电科技有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		10,451,398.91
凯扬商贸(香港)有限公司	396,546.00			396,546.00		
无锡实益达电子有限公司	286,277,179.53			286,277,179.53		
无锡实益达照明科技有限公司	24,047,282.22		24,047,282.22	0.00		
深圳前海实益达投资发展有限公司	7,500,001.00	12,500,000.00		20,000,001.00		
深圳市实益达照明有限公司	36,752,000.00			36,752,000.00		
奇思国际广告(北京)有限公司	252,000,000.00			252,000,000.00		
上海利宣广告有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
上海顺为广告传播有限公司	313,000,000.00			313,000,000.00		
深圳市实益达工业有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
深圳市前海麦达数字有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

无锡益锡电子有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00		
合计	1,098,473,008.75	12,500,000.00	24,047,282.22	1,086,925,726.53		10,451,398.91

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
深圳市六度人和科技有限公司	154,630,835.17			-4,513,037.40						150,117,797.77	
小计	154,630,835.17			-4,513,037.40						150,117,797.77	
合计	154,630,835.17			-4,513,037.40						150,117,797.77	

## (3) 其他说明

- 1.本期公司注销无锡实益达照明科技有限公司。
- 2.本期公司对深圳前海实益达投资发展有限公司增加投资1,250万元。

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,943,931.71	1,347,690.48	3,274,347.03	1,251,055.59
合计	2,943,931.71	1,347,690.48	3,274,347.03	1,251,055.59

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	156,403,520.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-4,513,037.40	-5,601,038.13

处置长期股权投资产生的投资收益	448,870.93	-2,826,499.80
处置可供出售金融资产取得的投资收益	24,243,300.00	
合计	176,582,653.53	-8,427,537.93

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	24,234,175.02	主要系报告期内处置惠赢天下股权形成投资收益
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,479,396.41	主要系因符合地方性扶持政策而获得的补助
委托他人投资或管理资产的损益	11,224,848.28	主要系购买金融机构现金管理类产品
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	-2,154,990.00	主要系签署远期结售汇合约产生的公允价值变动损益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,905,956.23	主要系收到联营公司业绩不达标的补偿款及清理不用支付的款项
减：所得税影响额	1,832,982.97	
少数股东权益影响额	-51,565.34	
合计	52,907,968.31	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.85%	0.1157	0.1149
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.79%	0.0238	0.0236

深圳市麦达数字股份有限公司  
2018年8月24日