



巴士在线股份有限公司
2019 年半年度财务报告
(未经审计)

2019 年 08 月

合并资产负债表

2019年6月30日

会合01表-1

编制单位：巴士在线股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	48,255,915.29	56,785,528.30
交易性金融资产		2		
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		3		
衍生金融资产		4		
应收票据	五(二)	5	1,714,928.75	757,090.95
应收账款	五(三)	6	11,747,362.34	40,332,710.86
应收款项融资		7		
预付款项	五(四)	8	6,487,039.78	6,280,021.69
其他应收款	五(五)	9	389,270.17	331,769.90
其中：应收利息		10		
应收股利		11		
存货	五(六)	12	7,237,340.28	21,891,364.66
持有待售资产	五(七)	13		
一年内到期的非流动资产		14		
其他流动资产	五(八)	15	463,928.29	247,528.31
流动资产合计		16	76,295,784.90	126,626,014.67
非流动资产：				
债权投资		17		
可供出售金融资产		18		
其他债权投资		19		
持有至到期投资		20		
长期应收款		21		
长期股权投资		22		
其他权益工具投资		23		
其他非流动金融资产		24		
投资性房地产		25		
固定资产	五(九)	26	39,908,986.69	45,204,869.82
在建工程	五(十)	27		
生产性生物资产		28		
油气资产		29		
无形资产	五(十一)	30	4,930,100.04	5,008,184.03
开发支出		31		
商誉	五(十二)	32		
长期待摊费用	五(十三)	33	1,281,353.38	993,529.89
递延所得税资产	五(十四)	34		
其他非流动资产		35		
非流动资产合计		36	46,120,440.11	51,206,583.74
资产总计		37	122,416,225.01	177,832,598.41

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

合并资产负债表(续)

2019年6月30日

会合01表-2

编制单位：巴士在线股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		38		
交易性金融负债		39		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40		
衍生金融负债		41		
应付票据		42		
应付账款	五(十五)	43	952,913.23	21,752,991.51
预收款项	五(十六)	44	134,022.02	140,592.00
应付职工薪酬	五(十七)	45	1,533,688.02	6,575,584.19
应交税费	五(十八)	46	375,026.27	1,219,543.24
其他应付款	五(十九)	47	72,561,095.59	71,005,930.29
其中：应付利息		48		
应付股利		49		
持有待售负债		50		
一年内到期的非流动负债		51		
其他流动负债		52		
流动负债合计		53	75,556,745.13	100,694,641.23
非流动负债：				
长期借款		54		
应付债券		55		
其中：优先股		56		
永续债		57		
长期应付款		58		
长期应付职工薪酬		59		
预计负债	五(二十)	60	703,432,828.06	706,927,925.51
递延收益	五(二十一)	61	225,803.98	251,851.59
递延所得税负债		62		
其他非流动负债		63		
非流动负债合计		64	703,658,632.04	707,179,777.10
负债合计		65	779,215,377.17	807,874,418.33
所有者权益：				
股本	五(二十二)	66	295,627,524.00	295,627,524.00
其他权益工具		67		
其中：优先股		68		
永续债		69		
资本公积	五(二十三)	70	1,610,948,662.58	1,610,948,662.58
减：库存股		71		
其他综合收益		72		
专项储备		73		
盈余公积	五(二十四)	74	7,756,611.85	7,756,611.85
未分配利润	五(二十五)	75	-2,571,131,950.59	-2,544,374,618.35
归属于母公司所有者权益合计		76	-656,799,152.16	-630,041,819.92
少数股东权益		77		
所有者权益合计		78	-656,799,152.16	-630,041,819.92
负债和所有者权益总计		79	122,416,225.01	177,832,598.41

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

合并利润表

2019年1-6月

会合02表

编制单位：巴士在线股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业收入	五(二十六)		19,986,691.63	67,297,851.30
减：营业成本	五(二十六)	1	18,438,969.08	123,402,561.13
税金及附加	五(二十七)	2	879,394.92	435,210.96
销售费用	五(二十八)	3	342,320.52	26,949,110.17
管理费用	五(二十九)	4	33,397,334.84	36,483,088.22
研发费用	五(三十)	5		9,476,478.82
财务费用	五(三十一)	6	2,167,291.62	198,678.01
其中：利息费用		7	1,488,415.06	488,987.67
利息收入		8	44,691.54	174,747.65
加：其他收益	五(三十二)	9	1,646,107.10	229,993.03
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十三)	10		-2,046,350.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11		-2,334,210.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		12		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		13		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14		
信用减值损失(损失以“-”号填列)		15		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十四)	16	200,467.95	-12,533,129.42
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十五)	17	3,141,971.02	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		18	-30,250,073.28	-143,996,763.23
加：营业外收入	五(三十六)	19	30,031,883.48	80,685.21
减：营业外支出	五(三十七)	20	26,539,142.44	2,912,195.07
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		21	-26,757,332.24	-146,828,273.09
减：所得税费用	五(三十八)	22		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-26,757,332.24	-146,828,273.09
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-26,757,332.24	-146,828,273.09
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25		
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		26	-26,757,332.24	-146,828,273.09
2. 少数股东损益		27		
五、其他综合收益的税后净额	五(三十九)	28		-2,333.93
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		29		-2,333.93
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		30		
1. 重新计量设定受益计划变动额		31		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		32		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		33		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		34		
5. 其他		35		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		36		-2,333.93
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		37		
2. 其他债权投资公允价值变动		38		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		39		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		40		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		41		
6. 其他债权投资信用减值准备		42		
7. 现金流量套期储备		43		
8. 外币财务报表折算差额		44		-2,333.93
9. 其他		45		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		46		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		47	-26,757,332.24	-146,830,607.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		48	-26,757,332.24	-146,830,607.02
归属于少数股东的综合收益总额		49		
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		50	-0.09	-0.50
(二) 稀释每股收益(元/股)		51	-0.09	-0.50

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

合并现金流量表

2019年1-6月

会合03表

编制单位：巴士在线股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2019年1-6月	2018年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	49,146,307.61	108,299,288.25
收到的税费返还		2		4,477,880.28
收到其他与经营活动有关的现金	五(四)	3	1,696,634.51	2,701,424.53
经营活动现金流入小计		4	50,842,942.12	115,478,593.06
购买商品、接受劳务支付的现金		5	20,318,275.34	55,542,411.64
支付给职工以及为职工支付的现金		6	28,128,126.67	67,888,343.01
支付的各项税费		7	4,158,555.91	8,318,524.20
支付其他与经营活动有关的现金	五(四)	8	11,774,104.47	70,389,699.15
经营活动现金流出小计		9	64,379,062.39	202,138,978.00
经营活动产生的现金流量净额		10	-13,536,120.27	-86,660,384.94
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		34,990,000.00
取得投资收益收到的现金		12		401,777.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	5,173,378.93	153,205.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		
投资活动现金流入小计		16	5,173,378.93	35,544,983.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	8,349.00	4,890,181.95
投资支付的现金		18		20,959,900.92
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	8,349.00	25,850,082.87
投资活动产生的现金流量净额		22	5,165,029.93	9,694,900.29
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24		
取得借款收到的现金		25		
发行债券收到的现金		26		
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四)	27		46,325,676.93
筹资活动现金流入小计		28		46,325,676.93
偿还债务支付的现金		29		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31		
支付其他与筹资活动有关的现金		32		
筹资活动现金流出小计		33		
筹资活动产生的现金流量净额		34		46,325,676.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	-289,940.54	313,660.73
五、现金及现金等价物净增加额		36	-8,661,030.88	-30,326,146.99
加：期初现金及现金等价物余额		37	29,478,455.04	62,343,578.41
六、期末现金及现金等价物余额		38	20,817,424.16	32,017,431.42

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

合并所有者权益变动表

2019年1-6月

会合04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：巴士在线股份有限公司

项 目	行次	2019年1-6月											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	295,627,524.00				1,610,948,662.58				7,756,611.85	-2,544,374,618.35		-630,041,819.92
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本年期初余额	6	295,627,524.00				1,610,948,662.58				7,756,611.85	-2,544,374,618.35		-630,041,819.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7										-26,757,332.24		-26,757,332.24
(一) 综合收益总额	8										-26,757,332.24		-26,757,332.24
(二) 所有者投入和减少资本	9												
1. 股东投入的普通股	10												
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12												
4. 其他	13												
(三) 利润分配	14												
1. 提取盈余公积	15												
2. 对所有者的分配	16												
3. 其他	17												
(四) 所有者权益内部结转	18												
1. 资本公积转增资本	19												
2. 盈余公积转增资本	20												
3. 盈余公积弥补亏损	21												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22												
5. 其他综合收益结转留存收益	23												
6. 其他	24												
(五) 专项储备	25												
1. 本期提取	26												
2. 本期使用	27												
(六) 其他	28												
四、本期期末余额	29	295,627,524.00				1,610,948,662.58				7,756,611.85	-2,571,131,950.59		-656,799,152.16

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

合并所有者权益变动表(续)

2019年1-6月

会合04表-2

编制单位：巴士在线股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2018年1-6月											
		归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计		
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	295,627,524.00				1,610,927,013.15		-255,549.64		7,756,611.85	-1,903,518,511.11	991,550.35	11,528,638.60
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本期期初余额	6	295,627,524.00				1,610,927,013.15		-255,549.64		7,756,611.85	-1,903,518,511.11	991,550.35	11,528,638.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7					21,649.43		-2,333.93			-146,828,273.09	-991,550.35	-147,800,507.94
(一) 综合收益总额	8							-2,333.93			-146,828,273.09		-146,830,607.02
(二) 所有者投入和减少资本	9											-991,550.35	-991,550.35
1. 股东投入的普通股	10												
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12												
4. 其他	13											-991,550.35	-991,550.35
(三) 利润分配	14												
1. 提取盈余公积	15												
2. 对所有者的分配	16												
3. 其他	17												
(四) 所有者权益内部结转	18												
1. 资本公积转增资本	19												
2. 盈余公积转增资本	20												
3. 盈余公积弥补亏损	21												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22												
5. 其他综合收益结转留存收益	23												
6. 其他	24												
(五) 专项储备	25												
1. 本期提取	26												
2. 本期使用	27												
(六) 其他	28					21,649.43							21,649.43
四、本期期末余额	29	295,627,524.00				1,610,948,662.58		-257,883.57		7,756,611.85	-2,050,346,784.20		-136,271,869.34

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

母 公 司 资 产 负 债 表

2019年6月30日

会企01表-1

编制单位：巴士在线股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	27,707,799.62	27,582,083.36
交易性金融资产		2		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3		
衍生金融资产		4		
应收票据		5		
应收账款	十四(一)	6	102,691.02	234,029.49
应收款项融资		7		
预付款项		8	6,486,898.95	6,249,021.69
其他应收款	十四(二)	9	343,333.21	7,343,161.11
其中：应收利息		10		
应收股利		11		
存货		12	13,944.84	17,907.05
持有待售资产		13		
一年内到期的非流动资产		14		
其他流动资产		15	333,653.43	117,253.45
流动资产合计		16	34,988,321.07	41,543,456.15
非流动资产：				
债权投资		17		
可供出售金融资产		18		
其他债权投资		19		
持有至到期投资		20		
长期应收款		21		
长期股权投资	十四(三)	22	62,295,177.01	62,295,177.01
其他权益工具投资		23		
其他非流动金融资产		24		
投资性房地产		25		
固定资产		26	27,558,361.50	29,042,141.09
在建工程		27		
生产性生物资产		28		
油气资产		29		
无形资产		30	4,930,100.04	5,008,184.03
开发支出		31		
商誉		32		
长期待摊费用		33	1,227,956.20	
递延所得税资产		34		
其他非流动资产		35		
非流动资产合计		36	96,011,594.75	96,345,502.13
资产总计		37	130,999,915.82	137,888,958.28

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

母公司资产负债表(续)

2019年6月30日

会企01表-2

编制单位：巴士在线股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		38		
交易性金融负债		39		
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		40		
衍生金融负债		41		
应付票据		42		
应付账款		43	6,371,690.97	6,356,002.44
预收款项		44	114,956.68	121,558.55
应付职工薪酬		45	724,043.53	1,845,128.75
应交税费		46	228,693.37	178,812.74
其他应付款		47	80,526,460.28	75,680,870.35
其中：应付利息		48		
应付股利		49		
持有待售负债		50		
一年内到期的非流动负债		51		
其他流动负债		52		
流动负债合计		53	87,965,844.83	84,182,372.83
非流动负债：				
长期借款		54		
应付债券		55		
其中：优先股		56		
永续债		57		
长期应付款		58		
长期应付职工薪酬		59		
预计负债		60	703,432,828.06	706,927,925.51
递延收益		61		
递延所得税负债		62		
其他非流动负债		63		
非流动负债合计		64	703,432,828.06	706,927,925.51
负债合计		65	791,398,672.89	791,110,298.34
所有者权益：				
股本		66	295,627,524.00	295,627,524.00
其他权益工具		67		
其中：优先股		68		
永续债		69		
资本公积		70	1,610,895,005.21	1,610,895,005.21
减：库存股		71		
其他综合收益		72		
专项储备		73		
盈余公积		74	9,895,382.31	9,895,382.31
未分配利润		75	-2,576,816,668.59	-2,569,639,251.58
所有者权益合计		76	-660,398,757.07	-653,221,340.06
负债和所有者权益总计		77	130,999,915.82	137,888,958.28

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

母公司利润表

2019年1-6月

会企02表

编制单位：巴士在线股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业收入	十四		795,699.36	7,749,452.71
减：营业成本	十四	1	673,144.74	6,772,710.82
税金及附加		2	209,967.24	636,091.72
销售费用		3		86,668.74
管理费用		4	9,372,110.52	14,723,392.67
研发费用		5		
财务费用		6	1,402,670.68	-292,210.41
其中：利息费用		7	1,488,415.06	
利息收入		8	107,629.28	
加：其他收益		9		10,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)		10		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收		12		
益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		13		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14		
信用减值损失(损失以“-”号填列)		15		
资产减值损失(损失以“-”号填列)		16	110,011.83	327,918.01
资产处置收益(损失以“-”号填列)		17	86,319.49	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		18	-10,665,862.50	-13,839,282.82
加：营业外收入		19	30,001,765.48	14,351.90
减：营业外支出		20	26,513,319.99	189.23
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		21	-7,177,417.01	-13,825,120.15
减：所得税费用		22		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-7,177,417.01	-13,825,120.15
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-7,177,417.01	-13,825,120.15
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25		
五、其他综合收益的税后净额		26		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		27		
1. 重新计量设定受益计划变动额		28		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		29		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		30		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		31		
5. 其他		32		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		33		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		34		
2. 其他债权投资公允价值变动		35		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		36		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		37		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		38		
6. 其他债权投资信用减值准备		39		
7. 现金流量套期储备		40		
8. 外币财务报表折算差额		41		
9. 其他		42		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		43	-7,177,417.01	-13,825,120.15
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		44		
(二) 稀释每股收益(元/股)		45		

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

母 公 司 现 金 流 量 表

2019年1-6月

会企03表

编制单位：巴士在线股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-6月	2018年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	×(×)	1	1,133,811.51	15,018,530.14
收到的税费返还		2		523,006.91
收到其他与经营活动有关的现金		3	26,563.02	12,101,862.05
经营活动现金流入小计		4	1,160,374.53	27,643,399.10
购买商品、接受劳务支付的现金		5	581,938.13	2,790,293.21
支付给职工以及为职工支付的现金		6		905,115.34
支付的各项税费		7	178,085.23	356,923.32
支付其他与经营活动有关的现金		8	584,919.91	32,161,625.71
经营活动现金流出小计		9	1,344,943.27	36,213,957.58
经营活动产生的现金流量净额		10	-184,568.74	-8,570,558.48
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	181,817.13	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		
投资活动现金流入小计		16	181,817.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	2,950.00	3,888.89
投资支付的现金		18		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	2,950.00	3,888.89
投资活动产生的现金流量净额		22	178,867.13	-3,888.89
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24		
发行债券收到的现金		25		
收到其他与筹资活动有关的现金		26		314,200.00
筹资活动现金流入小计		27		314,200.00
偿还债务支付的现金		28		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29		
支付其他与筹资活动有关的现金		30		
筹资活动现金流出小计		31		
筹资活动产生的现金流量净额		32		314,200.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33		321,157.76
五、现金及现金等价物净增加额		34	-5,701.61	-7,939,089.61
加：期初现金及现金等价物余额		35	275,010.10	8,223,977.10
六、期末现金及现金等价物余额		36	269,308.49	284,887.49

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

11

母公司所有者权益变动表

2019年1-6月

会企04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：巴士在线股份有限公司

项 目	行次	2019年1-6月										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	295,627,524.00				1,610,895,005.21				9,895,382.31	-2,569,639,251.58	-653,221,340.06
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	295,627,524.00				1,610,895,005.21				9,895,382.31	-2,569,639,251.58	-653,221,340.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6										-7,177,417.01	-7,177,417.01
(一) 综合收益总额	7										-7,177,417.01	-7,177,417.01
(二) 所有者投入和减少资本	8											
1. 股东投入的普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13											
1. 提取盈余公积	14											
2. 对所有者的分配	15											
3. 其他	16											
(四) 所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本	18											
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5. 其他综合收益结转留存收益	22											
6. 其他	23											
(五) 专项储备	24											
1. 本期提取	25											
2. 本期使用	26											
(六) 其他	27											
四、本期期末余额	28	295,627,524.00				1,610,895,005.21				9,895,382.31	-2,576,816,668.59	-660,398,757.07

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

母公司所有者权益变动表(续)

2019年1-6月

编制单位：巴士在线股份有限公司

会企04表-2
金额单位：人民币元

项 目	行次	2018年1-6月										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	295,627,524.00				1,610,895,005.21				9,895,382.31	-1,980,446,585.63	-64,028,674.11
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	295,627,524.00				1,610,895,005.21				9,895,382.31	-1,980,446,585.63	-64,028,674.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6										-13,825,120.15	-13,825,120.15
(一) 综合收益总额	7										-13,825,120.15	-13,825,120.15
(二) 所有者投入和减少资本	8											
1. 股东投入的普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13											
1. 提取盈余公积	14											
2. 对所有者的分配	15											
3. 其他	16											
(四) 所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本	18											
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5. 其他综合收益结转留存收益	22											
6. 其他	23											
(五) 专项储备	24											
1. 本期提取	25											
2. 本期使用	26											
(六) 其他	27											
四、本期期末余额	28	295,627,524.00				1,610,895,005.21				9,895,382.31	-1,994,271,705.78	-77,853,794.26

法定代表人：周鑫

主管会计工作负责人：林盼东

会计机构负责人：郑芳

巴士在线股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1-6 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

巴士在线股份有限公司原名浙江新嘉联电子股份有限公司(以下简称公司或本公司),根据 2016 年 1 月 13 日公司 2016 年第一次临时股东大会决议,公司名称变更为巴士在线股份有限公司,并取得统一社会信用代码为 91330000721075424D 的营业执照。

公司前身浙江新嘉联电子有限公司由嘉善县二轻投资有限公司和丁仁涛、宋爱萍等 10 名自然人于 2000 年 5 月出资设立,注册资本 1,000 万元;后经三次整体变更,截至 2006 年 11 月 8 日,公司名称变更为浙江新嘉联电子股份有限公司,股本为 6,000 万元;经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江新嘉联电子股份有限公司首次公开发行股票的通知》(证监发行字[2007]381号)核准,公司于 2007 年 11 月公开向社会发行人民币普通股 2,000 万股,股本增至 8,000 万股,注册资本变更为人民币 8,000 万元。现公司注册地:嘉善县经济开发区东升路 36 号;法定代表人:周鑫。

2009 年 4 月根据 2008 年度股东大会决议,以资本公积金每 10 股转增 5 股,共计转增股本 4,000 万股,业经中和正信会计师事务所有限公司验证,并出具中和正信验字(2009)2-021 号验资报告,公司注册资本变更为人民币 12,000 万元。

2010 年 5 月根据 2009 年度股东大会决议,以资本公积金每 10 股转增 3 股,共计转增股本 3,600 万股,业经信永中和会计师事务所有限公司验证,并出具 XYZH/2009JNA3038 号验资报告,公司注册资本变更为人民币 15,600 万元。

2015 年 5 月根据公司第三届董事会第二十四次会议决议,公司与巴士在线科技有限公司(以下简称巴士科技公司)股东巴士在线控股有限公司(以下简称巴士控股公司)、周旭辉等签订重大资产重组协议,以发行股份及现金支付结合的方式收购巴士科技公司全部股权,上述协议已经公司 2015 年第一次临时股东大会批准。根据协议,公司采用定向增发的形式向巴士控股公司、周旭辉等以 11.86 元/股的价格发行股份 11,458.5062 万股作为支付对价,同时以相同价格向公司第一大股东上海天纪投资有限公司发行股份 2,900 万股募集配套资金,合计增发 14,358.5062 万股。上述股份发行业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具中汇会验[2015]3782 号验资报告,公司注册资本变更为人民币 29,958.5062 万元。

2017年5月根据公司第四届董事会第十三次会议决议，公司完成回购及注销业绩补偿股份共计395.7538万股，涉及中麦控股有限公司、高霞等11名股东，本次业绩补偿股份由公司1元/股的价格回购并注销，上述议案已经公司2017年6月5日召开的2017年第一次临时股东大会审议通过，并于2017年7月6日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销手续，公司注册资本变更为人民币29,562.7524万元。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设生产管理部、研发中心、财务部等主要职能部门。

公司主营业务为微型受话器、扬声器的销售和生产。公司经营范围为：通讯电声器材的生产，电声器材、电声元器件、电声组合件以及相关的工装、设备的研发、销售，经营进出口业务，智能硬件、智能终端设备及其组件的研发、销售，计算机软件、智能硬件和智能终端设备的应用软件的开发、技术服务、技术转让，设计、制作、代理、发布国内各类广告。投资管理，会展服务。

截止2018年12月31日，本公司第一大股东为上海天纪投资有限公司，持有本公司股权为6,001.30万股，持股比例为20.30%。上海天纪投资有限公司实际控制人楼永良先生为本公司最终控制方。

本财务报表及财务报表附注已于2019年8月30日经公司第四届董事会第三十五次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司2019年1-6月纳入合并范围的子公司共2家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围未发生变更。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

公司2019年1-6月合并财务报表归属母公司净利润为-2,675.73万元。公司发生的如财务报表附注十一所述的未决诉讼事项，诉讼结果具有不确定性；同时，报告期公司主营业务总体呈下滑态势。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

截止目前，公司涉及的诉讼大部分尚在审理中，结果具有不确定性，相关进展情况详见本财务报表附注十一之说明。公司已采取积极措施维护公司利益，保护公司股东的权益。上述诉讼均为王献蜀私下所为，公司并不知情。公司已聘请专业的律师团队，来应对上述诉讼。另外，公司也将与各债权人积极沟通，商讨解决方案。

针对主营业务下滑，公司已对冗余员工进行了安置，同时，将继续支持督促新嘉联向轻资产、非劳动密集型公司转变。

公司将加强与当地政府的沟通，争取取得政府的最大支持。同时保持与控股股东及实际控制人的沟通，在运营资金等方面获得其支持。

本公司管理层认为以持续经营为基础编制2019年1-6月财务报表是合理的。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至6月30日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日

的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合

并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十五）“长期

股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。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。

现金流量表采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十三)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率

时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十三)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司

发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具, 本公司按照一般方法计量损失准备, 在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失, 是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月, 则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失, 是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具, 本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的

信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否

在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

[具体的预期信用损失确定方法应根据公司的实际情况披露]。

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

以账龄为信用风险组合的应收账款坏账准备计提方法:

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	3.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3年以上	100.00

(十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失

的信息时,本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	应收出口退税款、备用金、保证金性质的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(十五) 存货的确认和计量

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1)产成品、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;

(2)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;

资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

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

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2)出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司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。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损

益。

(十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发

生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金

股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定

进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他

综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	3-10	4.50-4.85
机器设备	年限平均法	10.00	3-10	9.00-9.70
运输工具	年限平均法	5.00	3-10	18.00-19.40
电子设备	年限平均法	5.00	3-10	18.00-19.40

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使

用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（二十）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
-----	----------	-------

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十一) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余

租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬,是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

根据流动性,职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付,且财务影响重大的,则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划为设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。

最佳估计数分别分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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：若已经发生

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；若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。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 货物销售收入

出口货物在货物发出并经海关报关后确认收入，内销货物在货物发出并经客户签收后确认收入，若销售合同中约定按客户使用量定期结算的，在与客户进行结算后确认收入。

(2) 传统广告投放业务

本公司为客户提供在自有或代理媒体平台的广告投放服务的，根据与客户商定的广告投放排期表，在广告播出后按照播出的时间及约定的价格确认收入。

(3) Live 直播平台业务

本公司自行开发并运营 Live 直播平台，根据客户在直播平台内注册后向平台充值金额对应消耗的部分及消耗所属期间确认收入。

(4) 网综节目出售

本公司出售购入或自制的网络综艺节目，在将节目交付给客户之后，根据交付的数量及约定的价格确认收入。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递

延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行

复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十八) 租赁

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十八)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在这个租赁期间内按照与租赁相关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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之

和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十九）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

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

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 金融工具公允价值

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

5. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

6. 折旧和摊销

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

前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7. 递延所得税资产

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

8. 所得税

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

9. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	本次变更经公司四届三十五次董事会审议通过。	[注 1]
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号, 以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”), 要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。	本次变更经公司四届三十五次董事会审议通过。	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8 号, 以下简称“新非货币性资产交换准则”), 自 2019 年 6 月 10 日起执行。	本次变更经公司四届三十五次董事会审议通过。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9 号, 以下简称“新债务重组准则”), 自 2019 年 6 月 17 日起施行。	本次变更经公司四届三十五次董事会审议通过。	[注 4]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的商业模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但对非交易性权益类投资, 在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定, 对比较期间财务报表不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。

[注 2]2019 年新修订的财务报表格式除新金融工具准则的修订对报表项目的影响外, 补充“研发费用”核算范围, 明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销; “营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更应采用追溯调整法, 公司上期与本期未发生相关业务, 故不涉及本期与上期比较数据的调整。

[注 3]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则, 对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理。

[注 4]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则, 对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	国内销售货物或提供应税劳务和服务过程中产生的增值额；出口销售按“免抵退”政策征收	国内销售税率16%、13%、10%、9%；出口退税率16%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1-6 月，上年同期系指 2018 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	14,939.03	49,894.12
银行存款	48,240,976.26	56,735,634.18
合 计	48,255,915.29	56,785,528.30

2. 冻结的款项说明详见本附注十三(二)银行账户冻结的款项说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十三)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,194,472.97	601,671.05
商业承兑汇票	520,455.78	155,419.90

种 类	期末数	期初数
账面余额小计	1,714,928.75	757,090.95
减：坏账准备		
账面价值合计	1,714,928.75	757,090.95

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,714,928.75	100.00			1,714,928.75
合 计	1,714,928.75	100.00			1,714,928.75

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	757,090.95	100.00			757,090.95
合 计	757,090.95	100.00			757,090.95

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	1,194,472.97		
商业承兑汇票	520,455.78		
小 计	1,714,928.75		

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	119,096.51	
商业承兑汇票	12,819.92	
小 计	131,916.43	

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	11,628,789.76
1-2 年	225,988.29
2-3 年	477,824.65
3 年以上	11,158,520.95
账面余额小计	23,491,123.65
减：坏账准备	11,743,761.31
账面价值合计	11,747,362.34

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,641,784.46	45.30	10,453,410.56	98.23	188,373.90
按组合计提坏账准备	12,849,339.19	54.70	1,290,350.75	10.04	11,558,988.44
合 计	23,491,123.65	100.00	11,743,761.31		11,747,362.34

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,253,073.42	21.17	10,759,055.04	95.61	494,018.38
按组合计提坏账准备	41,895,146.68	78.83	2,056,454.20	4.91	39,838,692.48
合 计	53,148,220.10	100.00	12,815,509.24		40,332,710.86

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
深圳凌嘉电音有限公司	3,050,686.04	3,050,686.04	100.00	收回可能性极低
嘉兴凌勤通讯器件	1,806,930.00	1,806,930.00	100.00	收回可能性极低

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
有限公司				
上海凌嘉电子有限公司	1,203,543.45	1,203,543.45	100.00	收回可能性极低
厦门聆声电子有限公司	917,865.05	917,865.05	100.00	收回可能性极低
上海攀盟电子有限公司	693,774.30	693,774.30	100.00	收回可能性极低
深圳市五洲通视讯有限公司	662,070.00	662,070.00	100.00	收回可能性极低
深圳市相珉电子有限公司	616,167.85	616,167.85	100.00	收回可能性极低
重庆市华森心时代实业有限公司	376,747.80	188,373.90	50.00	已诉讼, 预计可收回 50%
广州南方高科技有限公司	267,400.00	267,400.00	100.00	收回可能性极低
上海迪比特实业有限公司	247,890.19	247,890.19	100.00	收回可能性极低
潍坊奈克电讯有限公司	211,693.55	211,693.55	100.00	收回可能性极低
深圳伟邦国际货运代理有限公司	179,055.95	179,055.95	100.00	收回可能性极低
东莞市卓洲电子制品有限公司	164,270.33	164,270.33	100.00	收回可能性极低
南京宜赛电子有限公司	101,710.70	101,710.70	100.00	收回可能性极低
宁波金帆信息技术有限公司	57,220.00	57,220.00	100.00	收回可能性极低
东莞市兆信通讯实业有限公司	51,515.30	51,515.30	100.00	收回可能性极低
利隆电子(深圳)有限公司	33,243.95	33,243.95	100.00	收回可能性极低
小 计	10,641,784.46	10,453,410.56		

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	12,849,339.19	1,290,350.75	10.04
小 计	12,849,339.19	1,290,350.75	10.04

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
-----	------	------	----------

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,628,789.76	354,052.26	3.00
1-2 年	225,988.29	22,598.83	10.00
2-3 年	101,076.85	20,215.37	20.00
3 年以上	893,484.29	893,484.29	100.00
小计	12,849,339.19	1,290,350.75	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	10,759,055.04		305,644.48		10,453,410.56
按组合计提坏账准备	2,056,454.20		766,103.45		1,290,350.75
小计	12,815,509.24		1,071,747.93		11,743,761.31

(2) 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
深圳市华森科技股份有限公司	欠款方偿还款项	欠款方汇入	依据诉讼后可执行情况	305,644.48	611,288.96
小计				305,644.48	611,288.96

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
嘉兴则盈电子科技有限公司	6,832,056.15	1 年以内	29.08	204,961.68
Vestel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.S.	3,389,485.76	1 年以内	14.43	101,684.57
深圳凌嘉电音有限公司	3,050,686.04	3 年以上	12.99	3,050,686.04
嘉兴凌勤通讯器件有限公司	1,806,930.00	3 年以上	7.69	1,806,930.00
上海凌嘉电子有限公司	1,203,543.45	3 年以上	5.12	1,203,543.45
小计	16,282,701.40		69.31	6,367,805.74

6. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十三)“外币货币性项目”之说明。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数			期初数				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	796,903.70	12.28		796,903.70	6,240,728.34	99.37		6,240,728.34
1-2年	5,690,136.08	87.72		5,690,136.08	39,293.35	0.63		39,293.35
合计	6,487,039.78	100.00		6,487,039.78	6,280,021.69	100.00		6,280,021.69

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
上海市高级人民法院	5,690,136.08	1-2年	87.72	预付案件受理费
江西省高级人民法院	536,592.26	1年以内	8.27	预付案件受理费
广东省深圳市中级人民法院	153,287.50	1年以内	2.36	预付案件受理费
广东中一司法鉴定中心	103,600.00	1年以内	1.60	预付司法鉴定费
小计	6,483,615.84		99.95	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	73,652,250.55	73,262,980.38	389,270.17	73,628,656.45	73,296,886.55	331,769.90
合计	73,652,250.55	73,262,980.38	389,270.17	73,628,656.45	73,296,886.55	331,769.90

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	358,097.70
1-2年	72,446,506.00
2-3年	100,000.00
3年以上	747,646.85

账 龄	期末数
账面余额小计	73,652,250.55
减：坏账准备	73,262,980.38
账面价值小计	389,270.17

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	100,000.00	140,000.00
往来款	72,400,200.00	72,400,200.00
其他	1,152,050.55	1,088,456.45
账面余额小计	73,652,250.55	73,628,656.45
减：坏账准备	73,262,980.38	73,296,886.55
账面价值小计	389,270.17	331,769.90

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	265,481.91		73,031,404.64	73,296,886.55
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			428.76	428.76
本期收回或转回	34,334.93			34,334.93
本期转销或核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	231,146.98		73,031,833.40	73,262,980.38

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
-----	------	------	----------

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	620,417.15	231,146.98	37.26
小计	620,417.15	231,146.98	37.26
其中：账龄组合			
账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	358,097.70	10,502.93	3.00
1-2 年	46,306.00	4,630.60	10.00
3 年以上	216,013.45	216,013.45	100.00
小计	620,417.15	231,146.98	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	73,031,404.64	428.76			73,031,833.40
按组合计提坏账准备	265,481.91		34,334.93		231,146.98
小计	73,296,886.55	428.76	34,334.93		73,262,980.38

(6) 期末大额其他应收款情况

单位名称	款项的性质或内容	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
巴士在线科技有限公司	往来款	72,400,200.00	1-2 年	98.30	72,400,200.00

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	6,645,342.77	3,019,657.91	3,625,684.86	8,556,358.21	2,849,671.07	5,706,687.14
自制半成品	2,914,877.74	2,010,305.51	904,572.23	5,131,878.50	1,808,206.91	3,323,671.59
库存商品	13,008,437.16	10,512,322.06	2,496,115.10	19,344,249.66	10,247,818.37	9,096,431.29
发出商品	828,197.89	815,836.67	12,361.22	4,432,051.29	921,941.78	3,510,109.51

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	16,012.71		16,012.71	85,973.97		85,973.97
低值易耗品	182,594.16		182,594.16	168,491.16		168,491.16
合计	23,595,462.43	16,358,122.15	7,237,340.28	37,719,002.79	15,827,638.13	21,891,364.66

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少			期末数
			转回	转销	其他	
原材料	2,849,671.07	182,135.66		12,148.82		3,019,657.91
库存商品	10,247,818.37	384,278.01		119,774.32		10,512,322.06
发出商品	921,941.78	30,467.45		136,572.56		815,836.67
自制半成品	1,808,206.91	308,305.03		106,206.43		2,010,305.51
小 计	15,827,638.13	905,186.15		374,702.13		16,358,122.15

(2) 本期计提情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据
原材料	单个存货可变现净值低于存货成本
库存商品	单个存货可变现净值低于存货成本
发出商品	单个存货可变现净值低于存货成本
自制半成品	单个存货可变现净值低于存货成本

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 持有待售资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有待售的非流动资产						

2. 期末持有待售资产情况

持有待售的非流动资产

项 目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因及方式

项 目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因及方式
巴士在线科技有限公司				见 3. 其他说明

3. 其他说明

公司股东会于 2018 年 12 月 24 日审议通过了与鲁敏签订的《股权处置协议》，协议约定，协议生效之日起至标的股权完成交割之日止，公司将按照协议的约定将标的股权托管给鲁敏，托管期间内，公司所持有巴士科技公司股权的股东权利，包括但不限于表决权、董事提名权等均托管给鲁敏行使，且公司不得自行行使上述权利。另外，托管期间巴士科技公司产生的盈利和亏损，公司均不享有及承担。自协议生效之日起，公司已不具备对巴士科技公司的控制，也不享有可变回报，故应从托管生效之日起不再将巴士科技公司纳入合并财务报表范围，并将对应的长期股权投资账面价值划分至持有待售资产，按照相关会计准则的规定进行核算。因长期股权投资已全额计提减值准备，故持有待售资产期末账面余额为零。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
留抵税款	463,928.29	247,528.31
合 计	463,928.29	247,528.31

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	39,908,986.69	45,204,869.82

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	54,950,638.61					54,950,638.61
机器设备	108,537,912.93			7,057,553.76		101,480,359.17
运输工具	2,536,347.25			2,208,953.24		327,394.01
电子及其他设备	13,449,447.04	7,320.98		1,069,429.89		12,387,338.13
合 计	179,474,345.83	7,320.98		10,335,936.89		169,145,729.92

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(2) 累计折旧		计提	其他	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	26,272,337.20	1,352,391.06				27,624,728.26
机器设备	81,411,552.75	1,704,916.81		3,179,588.75		79,936,880.81
运输工具	2,263,305.94	9,560.01		2,125,889.42		146,976.53
电子及其他设备	11,418,274.19	215,409.31		501,773.63		11,131,909.87
合 计	121,365,470.08	3,282,277.19		5,807,251.80		118,840,495.47
(3) 减值准备		计提	其他	处置或报废	其他	
机器设备	11,956,480.23			2,248,277.64		9,708,202.59
电子及其他设备	947,525.70			259,480.53		688,045.17
合 计	12,904,005.93			2,507,758.17		10,396,247.76
(4) 账面价值						
房屋及建筑物	28,678,301.41					27,325,910.35
机器设备	15,169,879.95					11,835,275.77
运输工具	273,041.31					180,417.48
电子及其他设备	1,083,647.15					567,383.09
合 计	45,204,869.82					39,908,986.69

[注]本期折旧额 3,282,277.19 元。期末已计提折旧仍继续使用的固定资产原值 1,445,104.73 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

单项固定资产可变现净值低于账面价值，按照可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,676,529.17	1,117,971.40	987,737.68	570,820.09	
电子及其他设备	400,482.47	79,586.95	288,799.43	32,096.09	
小 计	3,077,011.64	1,197,558.35	1,276,537.11	602,916.18	

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 经营租赁租出的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
-----	------	------	------	------

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	15,207.18	5,828.18		9,379.00
机器设备	4,986,301.68	1,059,479.26	1,442,058.88	2,484,763.54

(十) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	652,732.27	652,732.27		652,732.27	652,732.27	
合计	652,732.27	652,732.27		652,732.27	652,732.27	

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
流水线改造工程	652,732.27	652,732.27		652,732.27	652,732.27	
小计	652,732.27	652,732.27		652,732.27	652,732.27	

(2) 在建工程减值准备

工程名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
流水线改造工程	652,732.27			652,732.27
小计	652,732.27			652,732.27

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	7,066,055.41						7,066,055.41
计算机软件	657,934.56						657,934.56
合计	7,723,989.97						7,723,989.97
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
土地使用权	2,131,898.82	70,487.94					2,202,386.76
计算机软件	583,907.12	7,596.05					591,503.17
合 计	2,715,805.94	78,083.99					2,793,889.93
(3)减值准备		计提	其他		处置	其他	
土地使用权							
计算机软件							
合 计							
(4)账面价值							
土地使用权	4,934,156.59						4,863,668.65
计算机软件	74,027.44						66,431.39
合 计	5,008,184.03						4,930,100.04

[注]本期摊销额 78,083.99 元。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
浙江新嘉联电子科技有限公司	1,096,503.46					1,096,503.46
合 计	1,096,503.46					1,096,503.46

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
浙江新嘉联电子科技有限公司	1,096,503.46					1,096,503.46

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
小 计	1,096,503.46					1,096,503.46

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
房租费		1,339,588.57	111,632.37		1,227,956.20
食堂吊顶	1,603.74		1,603.74		
手机车间修缮	863,621.63		863,621.63		
车间及办公楼装修	128,304.52		74,907.34		53,397.18
合 计	993,529.89	1,339,588.57	1,051,765.08		1,281,353.38

(十四) 递延所得税资产

1. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	816,117,613.97	829,023,747.80
可抵扣亏损	165,867,386.02	126,877,890.62
小 计	981,984,999.99	955,901,638.42

(十五) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	142,629.29	21,258,018.13
1-2 年	415,545.22	295,509.80
2-3 年	277,067.33	108,366.78
3 年以上	117,671.39	91,096.80
小 计	952,913.23	21,752,991.51

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见附注五(四十三)“外币货币性项目”之说明。

(十六) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	52,287.92	102,558.37
1-2 年	62,700.65	19,000.18
2-3 年		19,033.45
3 年以上	19,033.45	
合 计	134,022.02	140,592.00

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	5,899,903.16	6,715,290.21	11,675,088.65	940,104.72
(2) 离职后福利—设定提存计划	675,681.03	1,019,228.39	1,101,326.12	593,583.30
(3) 辞退福利		21,475,194.41	21,475,194.41	-
合 计	6,575,584.19	29,209,713.01	34,251,609.18	1,533,688.02

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,502,546.71	5,567,491.57	10,480,289.90	589,748.38
(2) 职工福利费		635,222.97	635,222.97	
(3) 社会保险费	397,356.45	472,287.67	519,287.78	350,356.34
其中：医疗保险费	263,636.20	351,458.06	379,767.62	235,326.64
工伤保险费	101,124.81	85,683.80	101,543.39	85,265.22
生育保险费	32,595.44	35,145.81	37,976.77	29,764.48
(4) 住房公积金		8,988.00	8,988.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		31,300.00	31,300.00	
小 计	5,899,903.16	6,715,290.21	11,675,088.65	940,104.72

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	631,584.46	984,082.58	1,063,349.35	552,317.69
(2) 失业保险费	44,096.57	35,145.81	37,976.77	41,265.61
小 计	675,681.03	1,019,228.39	1,101,326.12	593,583.30

4. 其他说明

(1) 期末无拖欠性质的应付职工薪酬。

(2) 其他重大事项说明

基本养老保险费、失业保险费缴费基数为基本工资，按社保比例计提缴纳。

(十八) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	126,266.29	859,047.44
城市维护建设税	6,795.43	86,674.96
房产税	86,924.79	51,076.81
土地使用税	59,999.98	66,436.02
教育费附加	4,077.26	52,004.97
地方教育附加	2,718.17	34,669.98
代扣代缴个人所得税	88,244.35	69,633.06
合 计	375,026.27	1,219,543.24

(十九) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	72,561,095.59	71,005,930.29
合 计	72,561,095.59	71,005,930.29

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	247,930.00	123,000.00
暂借款	72,181,101.37	70,692,686.31
应付暂收款	27,784.03	5,173.42
其他	104,280.19	185,070.56
小 计	72,561,095.59	71,005,930.29

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
------	-----	---------

单位名称	期末数	款项性质或内容
中天控股集团有限公司	72,181,101.37	暂借款

(二十) 预计负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	703,432,828.06	706,927,925.51	对外担保发生诉讼事项

[注]期末确认预计负债的未决诉讼事项详见附注十一(二)“或有事项”之说明。

(二十一) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	251,851.59		26,047.61	225,803.98

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
			转入项目	金额			
高新“机器 换人”技术 补贴	251,851.59		其他收益	26,047.61		225,803.98	与资产相 关

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十四)“政府补助”之说明。

(二十二) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	295,627,524.00						295,627,524.00

(二十三) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	1,610,948,336.94			1,610,948,336.94
其他资本公积	325.64			325.64
合计	1,610,948,662.58			1,610,948,662.58

(二十四) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,756,611.85			7,756,611.85

(二十五) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	-2,544,374,618.35	-1,903,518,511.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-26,757,332.24	-146,828,273.09
期末未分配利润	-2,571,131,950.59	-2,050,346,784.20

(二十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	16,713,596.68	14,436,567.51	65,981,759.98	122,790,494.85
其他业务	3,273,094.95	4,002,401.57	1,316,091.32	612,066.28
合 计	19,986,691.63	18,438,969.08	67,297,851.30	123,402,561.13

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
扬声器销售	6,200,695.62	5,672,494.31	35,908,257.29	36,589,750.33
受话器销售	10,512,901.06	8,764,073.20	20,313,204.67	18,401,007.45
自有媒体广告业务			3,290,310.94	55,779,710.65
代理媒体广告业务			6,191,529.02	1,488,763.62
live 直播业务			7,293.02	5,498,544.58
节目版权使用费				693,095.40
运营授权许可				4,339,622.82
小 计	16,713,596.68	14,436,567.51	65,981,759.98	122,790,494.85

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	11,145,172.32	9,992,454.84	19,522,945.26	77,300,680.41
出口	5,568,424.36	4,444,112.67	46,458,814.72	45,489,814.44

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	16,713,596.68	14,436,567.51	65,981,759.98	122,790,494.85

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
嘉兴则盈电子科技有限公司	12,324,288.50	61.66
INTELBRASINDUSTRIADETELECOMUNICACAO ELETRONICA BRASILEIRA	1,322,163.47	6.62
讯创(天津)电子有限公司	465,423.46	2.33
Vestel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.S.	208,050.91	1.04
嘉兴旗声电子有限公司	187,582.76	0.94
小 计	14,507,509.10	72.59

(二十七) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	330,054.01	7,063.16
土地使用税	60,000.00	200,000.00
房产税	148,038.20	217,038.63
教育费附加	198,032.40	73,614.66
地方教育附加	132,021.61	-21,005.13
印花税	11,248.70	92,177.95
文化事业建设费		-133,678.31
合 计	879,394.92	435,210.96

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十八) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	132,241.93	17,210,934.24
市场支持费		3,928,863.90
执行服务费		1,128,673.69
运输费用	48,266.68	808,678.51
业务招待费	22,153.18	1,036,016.81

项 目	本期数	上年数
调研费		1,011,464.15
销售代理费	63,999.63	476,187.61
租赁费	21,242.06	443,945.05
差旅费	7,863.00	179,159.35
制作费		127,800.02
广告宣传费		14,372.64
其他	46,554.04	583,014.20
合 计	342,320.52	26,949,110.17

(二十九) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	4,173,929.87	11,126,446.69
离职补偿	21,475,194.41	3,211,849.69
代理服务费	1,005,420.41	
咨询审计费	1,038,679.24	1,863,871.02
折旧与摊销	1,958,725.22	2,315,629.91
社会保险费	1,222,310.15	2,300,621.69
租赁费	309,379.75	1,444,827.63
业务招待费	282,589.97	862,127.27
办公费	212,089.40	363,581.39
福利费	772,069.14	1,182,732.52
差旅费	201,354.10	427,510.60
车辆费	38,518.69	169,741.96
诉讼费用		9,340,496.16
工会经费和职工教育经费	31,073.58	38,763.05
税费		44,327.78
其他	676,000.91	1,790,560.86
合 计	33,397,334.84	36,483,088.22

(三十) 研发费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
职工薪酬		8,885,409.72
直接材料		311,249.92
折旧与摊销		278,544.18
其他		1,275.00
合 计		9,476,478.82

(三十一) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	1,488,415.06	488,987.67
减：利息收入	44,691.54	174,747.65
汇兑损失	1,840,633.85	2,005,401.64
减：汇兑收益	1,131,780.59	2,193,546.93
手续费支出	14,714.84	72,583.28
合 计	2,167,291.62	198,678.01

(三十二) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
社保补贴	1,620,059.49		与收益相关	1,620,059.49
专利补助		140,800.00	与收益相关	
个税手续费返还		54,228.19	与收益相关	
15年“机器换人”政府补助 收入递延收益确认	26,047.61	24,964.84	与资产相关	26,047.61
2017年度安全生产专业化 社会化信息化专项 资金嘉善县财政局		10,000.00	与收益相关	
合 计	1,646,107.10	229,993.03		1,646,107.10

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十四)“政府补助”之说明。

(三十三) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益		-2,334,210.28
其他投资收益		287,859.45

项 目	本期数	上年数
合 计		-2,046,350.83

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数
央视国际移动传媒有限公司		-2,334,210.28

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	1,105,654.10	-10,489,099.82
存货跌价损失	-905,186.15	-2,044,029.60
合 计	200,467.95	-12,533,129.42

(三十五) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	3,141,971.02		3,141,971.02
其中：固定资产	3,141,971.02		3,141,971.02

(三十六) 营业外收入

明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的预计未决诉讼损失	30,000,000.00		30,000,000.00
罚没及违约金收入	30,118.00	54,216.46	30,118.00
非流动资产毁损报废利得		6,700.31	
其他	1,765.48	19,768.44	1,765.48
合 计	30,031,883.48	80,685.21	30,031,883.48

(三十七) 营业外支出

明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失	26,504,902.55		26,504,902.55
赔偿金、违约金	25,822.45	1,775,368.75	25,822.45

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	8,417.44	125,213.38	8,417.44
税收滞纳金		368,647.09	
其他		642,965.85	
合 计	26,539,142.44	2,912,195.07	26,539,142.44

(三十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
递延所得税费用		
合 计		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-26,757,332.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,689,333.06
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,136.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-743,229.11
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	7,362,425.24
所得税费用	

(三十九) 其他综合收益

1. 明细情况

项 目	本期数				上年数			
	税前金额	所得 税	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	税前金额	所得 税	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东
外币财务报表折算差额					-2,333.93		-2,333.93	

(四十) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到政府补助款	1,620,059.49	150,800.00

项 目	本期数	上年数
存款利息	44,691.54	174,747.65
经营性往来		1,525,539.71
押金保证金		776,352.27
其他	31,883.48	73,984.90
合 计	1,696,634.51	2,701,424.53

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
使用受限制的资金	131,417.87	30,775,746.97
支付的期间费用	4,478,032.94	37,624,179.31
财务费用—手续费	14,714.84	72,583.27
经营性往来	7,124,116.37	181,945.74
支付履约保证金		428,431.33
支付个人备用金		938,165.44
其他	25,822.45	368,647.09
合 计	11,774,104.47	70,389,699.15

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到中天控股集团有限公司借款		45,000,000.00
应收票据贴现		1,325,676.93
合 计		46,325,676.93

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-26,757,332.24	-146,828,273.09
加: 资产减值准备	-200,467.95	12,533,129.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,282,277.19	15,618,405.45
无形资产摊销	78,083.99	378,336.54

项 目	本期数	上年数
长期待摊费用摊销	1,051,765.08	1,082,905.42
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)	-3,133,553.58	118,513.07
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,778,355.60	298,440.39
投资损失(收益以“-”号填列)		2,046,350.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	13,748,838.23	-105,745.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	31,811,741.76	-649,354.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-35,195,828.35	28,846,907.91
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,536,120.27	-86,660,384.94
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	20,817,424.16	32,017,431.42
减: 现金的期初余额	29,478,455.04	62,343,578.41
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,661,030.88	-30,326,146.99
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	20,817,424.16	29,478,455.04

项 目	期末数	期初数
其中：库存现金	14,939.03	49,894.12
可随时用于支付的银行存款	20,802,485.13	29,428,560.92
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	20,817,424.16	29,478,455.04

[注]现金流量表补充资料的说明：

2019 年 1-6 月现金流量表中现金期末数为 20,817,424.16 元，2019 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 48,255,915.29 元，差额 27,438,491.13 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的冻结账户资金 27,438,491.13 元。

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	27,438,491.13	因未决诉讼被司法冻结
固定资产	26,669,858.24	因未决诉讼被司法冻结
合 计	54,108,349.37	

(四十三) 外币货币性项目

明细情况

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	2,103,040.82	6.8747	14,457,774.72
欧元	2,063,166.09	7.8170	16,127,769.33
日元	360.00	0.0638	22.97
应收票据及应收账款			
其中：美元	596,620.36	6.8747	4,101,585.99
欧元	40,812.42	7.8170	319,030.69
应付票据及应付账款			
其中：美元	52.85	6.8747	363.33

(四十四) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益
------	--------	--------	------	--------

				损益项目	金 额
社保返还补贴	2019 年	1,620,059.49	其他收益	其他收益	1,620,059.49
15 年“机器换人”政府补助收入递延收益确认	2015 年	477,200.00	递延收益	其他收益	26,047.61
合 计		2,097,259.49			1,646,107.10

(1) 根据《浙江省人民政府关于做好当前和今后一个时期促进就业工作的实施意见》(浙政发[2018]50 号)文件, 公司本期收到社保返还补贴 1,620,059.49 元。

(2) 根据嘉善县经济和信息化局下发的嘉经信[2015]50 号《关于组织申报 2014 年度工业经济发展专项资金的通知》, 就实施“机器换人”技术改革项目, 公司 2015 年收到针对机器设备支出的政府补贴 477,200.00 元, 按照固定资产折旧年限分期计入当期损益, 本期分摊至其他收益 26,047.61 元。

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江新嘉联电子科技有限公司	一级	嘉善	嘉善	制造业	100.00		非同一控制下的企业合并
浙江天筑贸易有限公司	一级	嘉善	嘉善	贸易	100.00		设立

注: 浙江天筑贸易有限公司原名浙江美联新能源有限公司, 于 2018 年 4 月 13 日更名并完成工商变更登记。

(1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险: 信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限

定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统,以适应市场情况或本公司经营活动的改变,同时及时有效地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、欧元结算,境外经营公司以美元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括:以外币计价的货币资金、应收账款。外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本期末,本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债,外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下,如果人民币对美元、欧元升值或者贬值 5%,对本公司净利润的影响如下:

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升 5%	27.84	282.29
下降 5%	-27.84	-282.29

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元、欧元可能发生变动的合理范围。

2. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截至 2018 年

12 月 31 日，本公司无银行借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收款项等。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

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的账面金额。

(四) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 636.53% (2018 年 12 月 31 日：454.29%)。

九、公允价值的披露

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司第一大股东上海天纪投资有限公司之实际控制人楼永良先生为本公司最终控制方。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中天控股集团有限公司	第一大股东之母公司
上海天纪投资有限公司	第一大股东
央视国际网络有限公司	原子公司联营企业之股东
央视国际移动传媒有限公司	原联营企业
中麦移动网络有限公司	原总经理之控股企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
央视国际网络有限公司	内容合作费	协议价		5,000,000.00
央视国际移动传媒有限公司	内容合作费	协议价		2,500,000.00
合计				7,500,000.00

2. 关联租赁情况

公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
上海天纪投资有限公司	房屋		53,954.29

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海天纪投资有限公司			40,000.00	40,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	中天控股集团有限公司	72,181,101.37		70,692,686.31	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

公司原法定代表人兼总经理王献蜀及其控制的中麦控股有限公司等公司在 2017 年度存在向多家非银行金融机构及个人(以下简称“债权人”)进行融资的行为。王献蜀在未经公司正常审批流程的情况下，以公司的名义与债权人签订了担保/借款协议，由公司对王献蜀及其控制的公司的融资行为承担连带保证责任。后因王献蜀无法偿还借款，2018 年 2 月开始，公司陆续接到相关法院/仲裁机构起诉的通知，相关债权人要求公司还款以及对王献蜀及其控制的公司所欠款项承担连带保证责任。截至本财务报告批准报出日，公司已收到的诉讼/仲裁请求涉及借款本金 75,510.80 万元(其中：公司作为共同借款人借款 7,000 万元，承担连带保证责任 68,510.80 万元)，截止 2019 年 6 月 30 日，公司已将 70,343.28 万元作为预计负债计入合并财务报表，具体诉讼事项如下：

(1) 赵从宾诉本公司、中麦控股、王献蜀、高霞民间借贷纠纷((2018)赣 01 民初 08、09、10 号三个案件)

本公司于 2018 年 2 月 8 日收到南昌市中级人民法院《应诉通知书》等材料。据原告的《民事起诉状》显示：中麦控股、本公司作为共同借款人，与原告签订《借款协议》，借款本金分别为 1,000.00 万元、2,000.00 万元、4,000.00 万元，原告起诉要求被告偿还本金、按月息 2%计算的利息，并支付律师费、保全保险费、保全费及全部诉讼费用。三案件的标的额分别为 1,049.10 万元、2,080.30 万元、4,142.70 万元。2019 年 4 月 3 日，公司收到上述三个案件的江西省高级人民法院的《民事判决书》，均终审判决公司需要承担连带赔偿责任。期末本公司账面已确认预计负债 9,650.49 万元(包括应偿付的利息 2,650.49 万元)。

(2) 深圳市佳银资产管理有限公司诉中麦控股、中麦移动网络有限公司（下称“中麦移动”）、王献蜀、高霞、本公司民间借贷纠纷

本公司于 2018 年 2 月 2 日收到深圳市中级人民法院《应诉通知书》等材料。根据原告的《民事起诉状》及《追加被告申请书》显示：原告与中麦控股签订《借款合同》，原告向中麦控股提供借款本金 7,500.00 万元，借款期限自 2017 年 10 月 16 日至 2017 年 10 月 30 日。中麦移动、王献蜀、高霞以及本公司作为保证人为中麦控股向原告提供连带责任担保。原告起诉要求被告偿还本金 7,500.00 万元、按月息 2%计算的利息、并承担其为实现债权而支出的保全费用、律师费等其他为追索债权而支出的费用，并承担本案诉讼费。该案件标的额为 7,706.00 万元，期末本公司账面已确认预计负债 7,500.00 万元。2019 年 4 月 4 日，公司收到深圳市中级人民法院的《民事判决书》，判决公司应对被告中麦控股借款本金 7,432.50 万元及违约金（以 7,432.50 万元为基数，按月利率 2%自 2017 年 10 月 31 日起计至实际清偿之日止）不能清偿部分的 30%向原告佳银公司承担连带赔偿责任。截止本财务报告批准报出日，该案件正在二审程序中，因终审判决结果仍具有不确定性，故本期暂未对上期已确认的预计负债进行调整。

(3) 深圳国投供应链管理有限公司诉本公司合同纠纷

本公司于 2018 年 3 月 12 日收到深圳市福田区人民法院《应诉通知书》等材料。根据原告的《民事起诉状》显示：原告与中麦移动、中麦科技股份有限公司（下称“中麦科技”）三方签订《国投供应链服务协议》，中麦移动委托原告将协议约定的货物代理销售给中麦科技，中麦科技应在原告支付货款 180 日内向原告支付货款，并承担综合服务费。如中麦科技未支付或未足额支付货款、服务费或其他应由中麦科技支付的费用，中麦移动应支付相应款项或差额。中麦科技或中麦移动未及时支付相应费用的，应按逾期支付款项的 0.05%/日支付滞纳金。原告与本公司签订《保证合同》，约定本公司对中麦科技、中麦移动于《国投供应链服务协议》及其修订或补充协议项下所负全部债务之履行提供连带保证担保。截至 2017 年 12 月 21 日，中麦移动、中麦科技尚欠原告货款 1,490.80 万元未支付。2017 年 12 月 14 日，原告通知中麦移动、中麦科技单方提前解除《国投供应链服务协议》，并要求中麦移动、中麦科技支付未付货款、滞纳金等款项。原告起诉要求本公司支付货款、滞纳金、公证费、律师费、诉讼费、保全费、保全担保费等费用。该案件标的额为 1,600.09 万元，期末本公司账面已确认预计负债 1,600.09 万元。2019 年 7 月 3 日，公司收到深圳市福田区人民法院《民事判决书》，判决公司应对广东省深圳市前海公证处作出(2017)深前证执字第 16 号《执行证书》中确定的中麦移动网络有限公司、中麦科技股份有限公司

的债务不能清偿部分的 30%(该 30%部分不包括该《执行证书》确定的律师费 128,000 元)向原告深圳国投供应链管理有限公司承担连带赔偿责任。截止本财务报告批准报出日,该案件正在二审程序中,因终审判决仍具有不确定性,故本期暂未对上期已确认的预计负债进行调整。

(4)深圳国投商业保理有限公司诉本公司合同纠纷

本公司于 2018 年 3 月 12 日收到深圳市福田区人民法院《应诉通知书》等材料。根据原告的《民事起诉状》显示:原告与中麦移动签署《国投保理业务合同》及配套文件,约定中麦移动将其对中麦控股持有的自 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日期间享有的全部应收账款债权转让给原告,并约定应收账款债权溢价回购的情形、回购期限、回购金额及违约责任等事项。原告与本公司签订《保证合同》,约定本公司对中麦移动于《国投保理业务合同》及相关协议项下所负全部义务之履行提供连带保证担保。合同签订后,原告与中麦移动共同向中麦控股通知了应收账款债权转让事项。2017 年 5 月 31 日,原告按照《国投保理业务合同》约定向中麦移动支付了保理融资款 3,000.00 万元。中麦移动未按照约定支付溢价回购款等款项。2017 年 12 月 14 日,原告向中麦移动送达《债务人未履行合同的情况说明暨解除国投保理业务合同通知》,宣布解除保理合同,并要求中麦移动履行全部合同和义务,但中麦移动并未履行应收账款债权溢价回购义务。原告起诉要求本公司支付溢价回购款、违约金及逾期利息、公证费、律师费、诉讼费、保全费、诉讼保全担保费等全部诉讼费用。该案件标的额为 3,072.70 万元,期末本公司账面已确认预计负债 3,072.70 万元。2019 年 7 月 3 日,公司收到深圳市福田区人民法院《民事判决书》,判决公司应对广东省深圳市前海公证处作出(2017)深前证执字第 18 号《执行证书》中确定的中麦移动网络有限公司的债务不能清偿部分的 30%(该 30%部分不包括该《执行证书》确定的律师费 128,000 元)向原告深圳国投供应链管理有限公司承担连带赔偿责任。截止本财务报告批准报出日,该案件正在二审程序中,因终审判决仍具有不确定性,故本期暂未对上期已确认的预计负债进行调整。

(5)徐培诉中麦控股、本公司、陆杰、李辉民间借贷纠纷

本公司于 2018 年 3 月 8 日收到上海市浦东新区人民法院《应诉通知书》等材料。根据原告的《民事起诉状》显示,中麦控股因短期融资资金周转需要向原告借款人民币 3,000.00 万元并签署借款合同。原告分别与本公司、陆杰、李辉签署最高额保证合同,根据《保证合同》的约定,保证人在 3,000.00 万元的最高余额内为中麦控股提供保证担保,保证担保的范围包括主债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金以及实现

债权的费用，但实现债权的费用不包含在最高余额内。中麦控股逾期未偿还债务。原告起诉要求本公司为中麦控股的借款本金 3,000.00 万元加利息及实现债权的费用（律师费 25 万元及诉讼费用）承担连带责任。2019 年 2 月 22 日，该案经法院调解，被告李辉与原告徐培达成分期还款的调解协议，且原告徐培向本公司出具承诺函，承诺不再向本公司要求承担任何保证责任，本公司将已确认的预计负债 3,000 万元冲回，计入当期营业外收入。

(6) 深圳市嘉世稳赢贰号投资合伙企业（有限合伙）诉中麦移动、中麦控股、王献蜀、高霞、本公司借款合同纠纷（（2017）深仲受字 2661 号、2791 号两个案件）

本公司于 2018 年 3 月收到深圳仲裁委员会《仲裁通知书》等材料。根据申请人的《仲裁申请书》及《追加被申请人申请书》显示，申请人分别与中麦控股、中麦移动签订《借款合同》，以委托银行贷款方式向其发放贷款，并与南洋商业银行（中国）有限公司深圳分行签订《委托代理协议》。其他被告与申请人签订《保证合同》，为中麦控股、中麦移动在上述合同项下的债务提供连带责任保证。中麦控股、中麦移动分别提款 5,240.00 万元、1,350.00 万元，未能及时支付利息。申请人分别向中麦控股、中麦移动发送《违约通知书》宣布贷款提前到期。申请人提起仲裁，要求借款人偿还借款本息、保证人承担连带保证责任、被申请人承担申请人实现债权的全部费用。两案件的标的额分别为 5,435.29 万元、1,430.20 万元，期末本公司账面已确认预计负债 6,590.00 万元。截止本财务报告批准报出日，该案件正在仲裁程序审理当中，因仲裁裁决具有不确定性，故本期暂未对上期已确认的预计负债进行调整。

(7) 深圳市前海高搜易投资管理有限公司诉中麦移动、中麦控股、王献蜀、高霞、本公司民间借贷纠纷

本公司于 2018 年 3 月 19 日收到深圳市南山区人民法院《应诉通知书》等材料。根据原告的《起诉状》显示：原告、中麦移动与银行签署《委托贷款协议》，约定原告通过银行向中麦移动发放不超过人民币 15,000.00 万元的借款。其他被告与原告签订《保证合同》，对中麦移动本次借款形成的全部债务承担无限连带保证责任。原告向中麦移动实际发放贷款 2,060.00 万元，中麦移动怠于履行还款义务。原告起诉要求解除委托贷款协议，要求中麦移动偿还借款本息、其他被告承担连带清偿责任，由被告承担诉讼费用。该案件的标的额为 2,088.32 万元，期末本公司账面已确认预计负债 2,060.00 万元。2019 年 6 月 13 日，公司收到深圳市南山区人民法院《民事判决书》，判决公司无需承担连带担保责任。截止本财务报告批准报出日，该案对方当事人已经提起二审上诉程序，因终审判决仍具有不确定性，故本期暂未对上期已确认的预计负债进行调整。

(8)浙江海洋力合资本管理有限公司诉中麦移动、中麦控股、本公司、王献蜀、高霞企业借贷纠纷

本公司于 2018 年 4 月 4 日收到舟山市定海区人民法院《应诉通知书》等材料。根据原告的《民事起诉状》显示，原告与中麦移动签订《借款合同》，中麦移动向原告借款 5,000.00 万元。中麦控股、本公司、王献蜀、高霞分别与原告签订《保证合同》，各自对上述《借款合同》的本金、利息、复息、违约金、损害赔偿金、为实现债权而支出的费用和其他费用承担保证责任。中麦控股与原告签订《股票质押合同》，将其持有的本公司 600 万股限售流通 A 股股票及其孳息作为《借款合同》项下全部债务的质押担保，并办理质押登记。中麦控股已归还 700.00 万元本息及 50.00 万元本金，未支付剩余本息。原告起诉要求中麦移动归还借款本金 4,250.00 万元及按年利率 24% 支付利息、承担律师费 60.00 万元、其他被告对上述债务承担连带清偿责任，并请求判令原告对质押股票及其孳息享有优先权，期末本公司账面已确认预计负债 4,250.00 万元。2019 年 5 月 29 日，公司收到舟山市定海区人民法院《民事裁定书》，裁定准许原告撤回对于本公司的起诉。公司尚不明确原告是否将会针对本案重新提起诉讼，故公司在未获得其明确承诺的情况下，暂不对上述已对或有事项确认的预计负债进行账务处理。

(9)深圳国投商业保理有限公司诉本公司合同纠纷

本公司于 2018 年 4 月 11 日收到深圳市中级人民法院《应诉通知书》等材料。根据原告的《民事起诉状》显示：原告与中麦控股签署《国投保理业务合同》及配套文件，约定中麦控股将其对麦克网络技术股份有限公司（下称“麦克网络”）持有的自 2016 年 12 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间享有的全部应收账款债权转让给原告，并约定应收账款债权溢价回购的情形、回购期限、回购金额及违约责任等事项。原告与本公司签订《保证合同》，约定本公司对中麦控股于《国投保理业务合同》及相关协议项下所负全部义务之履行提供连带保证担保。合同签订后，原告与中麦控股共同向麦克网络通知了债权转让事项。2016 年 12 月 9 日，原告按照《国投保理业务合同》约定向中麦控股支付了保理融资款 5,000.00 万元。2017 年 3 月 11 日，中麦控股与原告签署《国投保理业务合同》补充协议，将融资期限修改为 9 个月，将中麦控股所转让应收账款债权修改为中麦控股对麦克网络自 2017 年 3 月 1 日至 2018 年 2 月 28 日期间享有的全部应收账款债权。麦克网络未向原告支付债务、中麦控股也未按照约定溢价回购应收账款债权。原告起诉要求本公司支付溢价回购款 5,000.00 万元、违约金及逾期利息、公证费、律师费、诉讼费、保全费、诉讼保全担保费等全部诉讼费用。该案件标的额为 5,396.42 万元，期末本公司账面已确认预计负债

5,000.00 万元。2019 年 1 月 17 日，该案一审开庭。截止本财务报告批准报出日，公司尚未收到该案的法院判决材料。因法庭判决具有不确定性，故本期暂未对上期已确认的预计负债进行调整。

(10) 深圳恒鼎资产管理有限公司诉中麦控股、本公司、王献蜀、高霞、中麦移动合同纠纷

本公司于 2018 年 3 月 23 日收到深圳前海合作区法院《应诉通知书》等材料。根据原告的《民事起诉状》显示：原告作为“恒鼎资产-鼎尚 1 号私募投资基金”与中麦控股有限公司签署《股权收益权转让与回购合同》及股权《质押合同》，本公司、王献蜀、高霞分别与原告签订《保证合同》。根据《股权收益权转让与回购合同》约定，原告于 2017 年 10 月 12 日向中麦控股有限公司支付首期股权收益权转让价款人民币共计 620.00 万元，中麦控股有限公司应于 2017 年 12 月 20 日向原告支付股权收益权回购溢价款人民币 10.79 万元，截至原告起诉之日，中麦控股有限公司仍未支付。原告起诉要求中麦控股有限公司支付股权收益回购本金人民币 620.00 万元、标的股权收益权回购溢价人民币 10.79 万元、违约金、律师费、诉讼费，其他被告对上述债务承担连带保证责任。

本公司 2018 年 4 月 16 日收到《民事裁定书》，原告在深圳前海合作区法院依法送达交纳诉讼费用通知后，未在七日内预交案件受理费，本案按原告撤回起诉处理。本案原告重新向法院起诉，本公司于 2018 年 6 月 23 日收到深圳市前海合作区法院《应诉通知书》等材料。原告起诉要求中麦控股支付股权收益回购本金人民币 620.00 万元、标的股权收益权回购溢价人民币 25.41 万元、违约金、律师费、诉讼费，其他被告对上述债务承担连带保证责任，期末本公司账面已确认预计负债 620.00 万元。2019 年 4 月 17 日，该案一审开庭。2019 年 8 月 26 日，公司收到深圳前海合作区人民法院《民事判决书》，判决公司无需承担连带担保责任。截止本财务报告批准报出日，该案对方当事人是否提起二审上诉尚不明确，案件最终结果仍具有不确定性，故本期暂未对上期已确认的预计负债进行调整。

(11) 西安品博信息科技有限公司诉中麦移动、中麦控股、王献蜀、高霞、本公司借款合同纠纷案

本公司于 2018 年 5 月 30 日收到深圳市中级人民法院《应诉通知书》等材料。根据原告的《民事起诉状》显示：2017 年 5 月 30 日，原告与中麦移动签订《借款合同》，原告向中麦移动提供借款本金 5,000.00 万元，借款期限为 6 个月。中麦控股、王献蜀以及高霞作为保证人为中麦移动向原告提供连带责任担保。另外中麦移动签订《承兑汇票质押合同》为上述借款提供担保，承兑汇票项下款项共计人民币 5,000.00 万元，本公司为该承

兑汇票的付款人。原告起诉要求中麦移动偿还本金 5,000.00 万元、利息 13.64 万元、违约金 308.00 万元，并承担案件受理费、律师费、担保费等诉讼费用，要求中麦控股、王献蜀以及高霞为上述诉讼请求下的还款义务承担连带保证责任，要求本公司在 5,000.00 万元的范围内就上述诉讼请求下的金额向原告承担支付义务。公司从未向中麦移动网络有限公司开具过任何商业承兑汇票，票据所盖财务专用章与法定代表人章均系伪造。截止本财务报告批准报出日，法院已就管辖权异议事项审查完毕，公司尚未收到法院一审的开庭通知。

(12) 华融华侨资产管理股份有限公司诉中麦控股、高霞、王献蜀、本公司借款合同纠纷

本公司于 2018 年 9 月 1 日收到北京市高级人民法院《应诉通知书》等材料。根据原告《起诉状》及《追加被告申请书》显示：原告通过国投泰康信托有限公司（以下简称泰康信托）向中麦控股发放了三亿元人民币的贷款，贷款期限为 24 个月，自 2017 年 4 月 27 日至 2019 年 4 月 27 日，年利率 12%，按季度支付。原告与高霞、王献蜀、本公司分别签订《保证合同》。《信托贷款合同》签订后，原告依约向泰康信托交付了三亿元资金，泰康信托亦按照约定将贷款发放给中麦控股，但中麦控股在支付两期利息后，第三期利息未能支付。原告起诉要求中麦控股立即清偿到期贷款本金 30,000.00 万元、全部诉讼费用，其他被告对上述债务承担连带保证责任，期末本公司账面已确认预计负债 30,000.00 万元。截止本财务报告批准报出日，法院已就管辖权异议事项审查完毕，公司尚未收到法院一审的开庭通知。因法庭判决具有不确定性，故本期暂未对上期已确认的预计负债进行调整。

(13) 广州市豫福行白马投资管理集团有限公司诉巴士在线科技有限公司、本公司服务合同纠纷案

本公司于 2018 年 10 月 15 日收到广州市黄埔区人民法院《应诉通知书》等材料。原告起诉巴士科技支付媒体资源空间占用费 3,388,067.4 元、滞纳金 1,071,785.14 元、律师费、担保费、诉讼费用，暂计 4,503,352.54 元，并诉本公司对巴士科技付款义务承担连带清偿责任。2019 年 7 月 18 日，该案一审开庭。截止本财务报告批准报出日，公司还暂未收到该案的法院判决材料。

(14) 上海丝芭文化传媒集团有限公司（下称“上海丝芭”）诉巴士在线科技有限公司（下称“巴士科技”）、北京千千方式文化传播有限公司（下称“千千方式”）、本公司其他所有权纠纷案

本公司于 2018 年 6 月收到上海市虹口区人民法院《应诉通知书》等材料，起诉要求

巴士科技公司向其支付宣传推广服务费 1500 万元、违约金 450 万元、律师费 60 万元。并诉本公司对上述诉请承担连带清偿责任。该案件经原告撤诉后又重新起诉，将原被告二千文化变更为第三人参加诉讼，本公司于 2019 年 1 月 24 日收到上海市虹口区人民法院的《应诉通知书》等材料。2019 年 5 月 8 日，公司收到上海市虹口区人民法院判决书，判决公司不承担连带责任。

(15) 深圳市彼岸大道拾号投资合伙企业(有限合伙)诉本公司、高霞、王献蜀、中麦控股有限公司借款合同纠纷案。

本公司于 2019 年 7 月 12 日收到深圳市中级人民法院送达的案号为“(2019)粤 03 诉前调 2728 号”《先行调解通知书》等材料，起诉要求被告中麦控股有限公司偿还其拖欠原告贷款总计人民币 173,263,817.25 元(其中本金为 1.2 亿元，利息、逾期利息、罚息合计 53,263,817.25 元)，同时要求公司承担连带担保责任。截止本财务报告批准报出日，该案件还在诉前调解阶段，未正式进入审判程序，故本公司暂不做账务处理。

十二、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 诉讼事项

本公司诉中麦控股有限公司(下称“中麦控股”)、南昌佳创实业有限公司(下称“南昌佳创”)、高霞、王丽玲、高军、邓长春、孟梦雅、夏秋红、杨方、吴旻、邓欢、王献蜀股票回购合同纠纷

经本公司初步测算，巴士科技公司 2017 年度可归属于母公司的净利润与业绩承诺利润相比差距极大，并考虑到 2017 年度巴士科技公司可能的业绩情况及其未来经营情况的分期预测，对本公司形成大额商誉减值。根据《重大资产重组协议》与《盈利承诺及补偿协议》，中麦控股、南昌佳创、高霞、王丽玲、高军、邓长春、孟梦雅、夏秋红、杨方、吴旻、邓欢应各自对巴士在线进行业绩补偿及商誉减值补偿，中麦控股、高霞、王献蜀应对此承担无限连带责任。同时，中麦控股、南昌佳创、高霞违约在其限售股股份上设立质押，按照《重大资产重组协议》应承担违约责任。由此，本公司提起本案诉讼，当前起诉的标的额总额为：现金补偿总额 999,115,913 元，违约金 168,503,300 元(分别以 1 元总价回购前 11 名被告所持限售股)。

本案已于 2018 年 3 月由上海市高级人民法院立案受理。2019 年 7 月 15 日，法庭组织

原被告双方进行证据交换。截止本财务报告批准报出日，该案件尚未开庭审理。

（二）银行账户冻结的款项说明

(1) 2018 年 2 月 6 日，公司中国农业银行嘉善县支行账户、中国银行嘉善支行账户被冻结，冻结时余额分别为人民币 1,821,678.92 元、人民币 158,356.11 元，上述账户系与债务人深圳国投商业保理有限公司、深圳国投供应链管理有限公司借款合同纠纷案被申请冻结，截止本财务报告批准报出日，以上账户仍处于冻结状态。

(2) 2018 年 2 月 28 日，公司中国农业银行嘉善县支行账户、中国银行嘉善支行账户被冻结，冻结时账户余额合计人民币 1,991,785.03 元，\$ 597,454.84 元、€ 573,674.46 元，上述账户系与深圳国投商业保理有限公司合同纠纷案被申请冻结，截止本财务报告批准报出日，以上账户仍处于冻结状态。

(3) 2018 年 10 月 9 日，公司中国邮政储蓄银行股份有限公司嘉善县支行账户被冻结，冻结时账户余额合计为人民币 76,296.12 元；2018 年 11 月 5 日，公司中国农业银行股份有限公司嘉善县支行账户被冻结，冻结时账户余额合计为人民币 4,346,723.96 元、人民币 19,341.48 元、人民币 10,776.83 元，上述账户系申请人广州市豫福行白马投资管理集团有限公司诉被申请人巴士在线科技有限公司、巴士在线股份有限公司服务合同纠纷一案被申请冻结，截止本财务报告批准报出日，以上账户仍处于冻结状态。

(4) 2019 年 4 月 4 日，公司中国农业银行嘉善县支行账户、中国工商银行嘉善支行被冻结，冻结时账户余额分别为人民币 4,432,254.65 元、人民币 15,927.29 元；4 月 30 日，中国农业银行嘉善县支行账户、中国工商银行嘉善支行被冻结，冻结时账户余额分别为人民币 4,434,649.65 元、人民币 19,385.52 元、人民币 20,804.26 元、人民币 15,927.29 元、\$ 8,933.30 元、，上述账户系与债务人赵从宾民间借贷纠纷案被申请冻结，截止本财务报告批准报出日，以上账户仍处于冻结状态。

(5) 2019 年 5 月 8 日，公司中国农业银行股份有限公司嘉善县支行账户被冻结，冻结时账户余额合计为人民币 4,434,649.65 元、20,804.26 元，上述账户系申请人深圳恒鼎资产管理有限公司诉被申请人中麦控股有限公司、巴士在线股份有限公司、王献蜀、高霞、中麦移动网络有限公司合同纠纷一案进行财产保全所致，截止本财务报告批准报出日，以上账户仍处于冻结状态。

（三）资产查封及轮候查封事项说明

(1) 因与深圳国投商业保理有限公司合同纠纷一案，公司于 2018 年 4 月 11 日收到《查封通知书》（(2018) 粤 03 民初 6 号），查封、冻结本公司持有的浙江新嘉联电子科技有限公司 100%

股权，查封期限三年，自 2018 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日止；查封、冻结本公司持有的巴士在线科技有限公司 100% 股权，查封期限三年，自 2018 年 2 月 28 日至 2021 年 2 月 27 日止；轮候查封位于浙江省嘉善县惠民街道嘉业阳光城房产 2 处；轮候查封位于浙江省嘉善县惠民街道东升路 36 号的房产 3 处。截止本财务报告批准报出日，以上出资额仍处于冻结状态、房产仍处于轮候冻结状态。

(2) 因与深圳国投商业保理有限公司合同纠纷一案，公司于 2018 年 4 月 13 日收到《查封、冻结、扣押财产通知书》（（2018）粤 0304 执保 550 号之一），查封位于浙江省嘉善县惠民街道嘉业阳光城房产 2 处；查封位于浙江省嘉善县惠民街道东升路 36 号的房产 3 处。以上房产保全期限 3 年，自 2018 年 2 月 6 日至 2021 年 2 月 5 日。截止本财务报告批准报出日，以上房产仍处于冻结状态。

(3) 因与深圳市佳银资产管理有限公司合同纠纷一案，公司 2018 年 4 月 13 日收到《查封、冻结、扣押财产通知书》（（2017）粤 03 民初 2526 号之二），在南昌市高新技术产业开发区市场和监督管理局轮候冻结本公司持有的巴士在线科技有限公司 2,600.00 万元出资额，冻结期限三年，自转为正式冻结之日起算；在嘉善县市场监督管理局轮候冻结本公司持有的浙江新嘉联电子科技有限公司 1,600.00 万元出资额，轮候冻结期限自 2018 年 3 月 22 日至 2021 年 3 月 21 日止。截止本财务报告批准报出日，以上出资额仍处于轮候冻结状态。

(4) 因与深圳国投供应链管理有限公司诉本公司合同纠纷一案，公司于 2018 年 4 月 24 日收到《查封、冻结、扣押财产通知书》（（2018）粤 0304 执保 551 号之一），轮候查封位于浙江省嘉善县惠民街道嘉业阳光城房产 2 处；轮候查封位于浙江省嘉善县惠民街道东升路 36 号的房产 3 处。截止本财务报告批准报出日，以上房产仍处于冻结状态。

(5) 因与西安品博信息科技有限公司合同纠纷一案，公司于 2019 年 2 月 2 日收到《查封、冻结、扣押财产通知书》（（2019）粤 03 执保 13 号之一），轮候冻结巴士在线股份有限公司持有的巴士在线科技有限公司的 5000 万元出资额，冻结日期自 2019 年 2 月 2 日至 2022 年 2 月 1 日。截止本财务报告批准报出日，以上出资额仍处于轮候冻结状态。公司于 2019 年 1 月 14 日，收到《查封、冻结、扣押财产通知书》（（2019）粤 03 执保 13 号之二），轮候冻结巴士在线股份有限公司持有的浙江新嘉联电子科技有限公司的 3000 万元出资额。

(6) 因与深圳市彼岸大道拾号投资合伙企业（有限合伙）合同纠纷一案，公司于 2019 年 6 月 4 日收到《查封、冻结、扣押财产通知书》（（2019）粤 03 执保 274 号），轮候冻结巴士在线股份有限公司持有的巴士在线科技有限公司的 5000 万元出资额，冻结日期自 2019

年 6 月 4 日至 2022 年 6 月 3 日。截止本财务报告批准报出日，以上出资额仍处于轮候冻结状态。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1-6 月，上年同期系指 2018 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	28,071.37
1-2 年	83,776.73
账面余额小计	111,848.10
减：坏账准备	9,157.08
账面价值合计	102,691.02

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	111,848.10	100.00	9,157.08	8.00	102,691.02
合 计	111,848.10	100.00	9,157.08		102,691.02

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	249,002.06	68.80	124,501.03	50.00	124,501.03
按组合计提坏账准备	112,915.94	31.20	3,387.48	3.00	109,528.46
合 计	361,918.00	100.00	127,888.51		234,029.49

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
-----	------	------	----------

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	111,848.10	9,157.08	8.00
小计	111,848.10	9,157.08	8.00

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,071.37	779.41	3.00
1-2 年	83,776.73	8,377.67	10.00
小计	111,848.10	9,157.08	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	124,501.03		124,501.03		
按组合计提坏账准备	3,387.48	5,769.60			9,157.08
小计	127,888.51	5,769.60	124,501.03		9,157.08

(2) 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
深圳市华森科技股份有限公司	欠款方偿还款项	欠款方汇入	依据诉讼后可执行情况	124,501.03	249,002.06
小计				124,501.03	249,002.06

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
常熟市泓博通讯技术股份有限公司	83,560.40	1-2 年	74.71	8,356.04

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	72,855,393.70	72,512,060.49	343,333.21	79,850,852.72	72,507,691.61	7,343,161.11

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	72,855,393.70	72,512,060.49	343,333.21	79,850,852.72	72,507,691.61	7,343,161.11

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	308,887.70
1-2 年	72,446,506.00
3 年以上	100,000.00
账面余额小计	72,855,393.70
减：坏账准备	72,512,060.49
账面价值小计	343,333.21

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	100,000.00	100,000.00
往来款	72,400,200.00	79,501,376.12
其他	355,193.70	249,476.60
账面余额小计	72,855,393.70	79,850,852.72
减：坏账准备	72,512,060.49	72,507,691.61
账面价值小计	343,333.21	7,343,161.11

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	107,491.61		72,400,200.00	72,507,691.61
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第一阶段				
本期计提	4,368.88			4,368.88
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	111,860.49		72,400,200.00	72,512,060.49

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	455,193.70	111,860.49	24.57
小 计	455,193.70	111,860.49	24.57

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	308,887.70	7,229.89	3.00
1-2 年	46,306.00	4,630.60	10.00
3 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
小 计	455,193.70	111,860.49	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	72,400,200.00				72,400,200.00
按组合计提坏账准备	107,491.61	4,368.88			111,860.49
小 计	72,507,691.61	4,368.88			72,512,060.49

(6) 期末大额其他应收款情况

单位名称	款项的性质或内容	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
------	----------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项的性质或内容	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
巴士在线科技有限公司	往来款	72,400,200.00	1-2 年	99.38	72,400,200.00

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	129,916,675.81	67,621,498.80	62,295,177.01

续上表:

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	129,916,675.81	67,621,498.80	62,295,177.01

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少
浙江新嘉联电子科技有限公司	118,746,774.89		
浙江天筑贸易有限公司	11,169,900.92		
小 计	129,916,675.81		

续上表:

被投资单位名称	期末余额	本期计提减值准备	本期处置减少减值准备	减值准备期末余额
浙江新嘉联电子科技有限公司	118,746,774.89			58,451,402.17
浙江天筑贸易有限公司	11,169,900.92			9,170,096.63
小 计	129,916,675.81			67,621,498.80

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			3,354,310.51	3,444,075.08
其他业务	795,699.36	673,144.74	4,395,142.20	3,328,635.74
合 计	795,699.36	673,144.74	7,749,452.71	6,772,710.82

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
扬声器			2,728,208.60	2,793,231.16
受话器			626,101.91	650,843.92
小计			3,354,310.51	3,444,075.08

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
内销			2,697,832.15	2,781,472.77
外销			656,478.36	662,602.31
小计			3,354,310.51	3,444,075.08

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定, 本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+, 损失为-):

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,133,553.58	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,646,107.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,495,097.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	305,644.48	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,061.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	8,586,463.64	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)		
非经常性损益净额	8,586,463.64	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	8,586,463.64	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	[注]	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润		-0.12	-0.12

注：因期初、期末加权平均净资产均为负数，故未计算本期与上年加权平均净资产收益率。

2. 计算过程

基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-26,757,332.24
非经常性损益	2	8,586,463.64
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-35,343,795.88
期初股份总数	4	295,627,524.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	295,627,524.00
基本每股收益	13=1/12	-0.09
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.12

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

巴士在线股份有限公司

2019 年 8 月 30 日