

北京点众科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]0012545 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京点众科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-8
母公司资产负债表	9-10
母公司利润表	11
母公司现金流量表	12
母公司股东权益变动表	13-16
财务报表附注	1-115

审计报告

大华审字[2020]0012545 号

北京点众科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京点众科技股份有限公司（以下简称“点众科技”）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了点众科技 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 营业收入的确认
2. 渠道推广成本的完整性

（一）营业收入的确认

1. 事项描述

报告期内点众科技收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四、（二十二）（二十三）收入和财务报表附注六、注释 28 营业收入和营业成本。

报告期内，点众科技的营业收入快速增长，2020 年 1-6 月营业收入为 85,786.09 万元，2019 年度营业收入为 92,333.81 万元，2018 年营业收入为 50,642.76 万元，2017 年营业收入为 32,164.45 万元。

由于营业收入是点众科技关键业绩指标之一，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对点众科技营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对销售与收款循环进行内控测试，检查点众科技内部控制的有效性；

（2）检查与各个收款平台如财付通、支付宝、易联支付等的合作协议，检查后台用户充值与充值消耗的记录，评价营业收入的确认

是否符合企业会计准则的要求，是否谨慎；

(3) 对报告期内的各个收款平台执行函证程序；

(4) 获取各个收款平台的充值流水并检查其收款流水是否与点众科技系统记录一致；获取点众科技后台充值消耗记录，复核验算收入计算的准确性；

(5) 利用互联网技术专家的IT核查，对系统后台等业务数据的可靠性及数据记录的安全性作出评价；

(6) 对报告期内记录的收入执行分析性复核程序，并评价其财务报表列报和披露是否适当。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为点众科技管理层对营业收入确认的判断是合理的，其列报与披露是适当的。

(二) 渠道推广成本的完整性

报告期内点众科技渠道推广成本支出账面金额信息请参阅财务报表附注六、注释 28 营业收入和营业成本。

1. 事项描述

渠道推广成本支出主要指点众科技与手机应用商店、手机软件推广服务商、微信等新媒体推广服务商推广“快看小说”、“免费小说大全”APP和H5 等自有数字阅读平台内容，根据展示效果、收益分成等形成的支出。点众科技 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的渠道推广成本支出金额分别为 55,684.87 万元、60,683.12 万元、30,073.62 万元、16,244.69 万元，占报告期各期营业成本总额的比例均在 70%以上。

由于渠道推广成本支出为点众科技主要采购成本之一，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵渠道推广成本支出的固有风险，因此我们将渠道推广成本支出确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对渠道推广成本支出的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对采购与付款循环进行内控测试，检查点众科技内部控制的有效性；

（2）获取渠道推广成本支出明细，并抽样查看合同、系统后台数据、双方结算单等支持性证据；

（3）执行分析性复核，对主要渠道推广成本支出增减变动询问其原因，并结合供应商/点众科技/第三方系统后台数据对比新增日活、留存率趋势图进行分析，以评价其增减变动的合理性；

（4）对报告期交易额较大的渠道推广成本供应商实施函证及现场走访程序；

（5）利用互联网技术专家的IT审计和复核，对系统后台等业务数据的可靠性及数据记录的安全性作出评价。

基于我们已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为点众科技管理层对渠道推广成本支出确认的判断是合理的，其列报与披露是适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估点众科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算点众科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督点众科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



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

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

陈伟

陈伟

中国注册会计师：

迟国栋

迟国栋



二〇二〇年九月二日



合并资产负债表

编制单位：北京点众科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					
货币资金	注释1	594,976,785.21	471,258,252.06	271,305,369.63	176,967,988.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用		
交易性金融资产	注释2	35,889,033.83		不适用	不适用
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	注释3	20,681,788.12	11,508,120.70	10,663,667.43	16,861,936.46
应收款项融资				不适用	不适用
预付款项	注释4	43,479,846.31	13,546,807.08	9,870,136.94	10,172,123.17
其他应收款	注释5	15,829,718.90	10,983,658.70	10,854,643.00	502,499.65
存货	注释6	1,864,101.31	5,587,780.85		
合同资产			不适用	不适用	不适用
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	注释7	12,155,915.74	5,352,734.42	892,646.30	3,079,706.12
流动资产合计		724,877,189.42	518,237,353.81	303,586,463.30	207,584,254.17
非流动资产：					
可供出售金融资产	注释8	不适用	不适用	1,888,230.00	1,888,230.00
持有至到期投资		不适用	不适用		
债权投资				不适用	不适用
其他债权投资				不适用	不适用
长期应收款					
长期股权投资	注释9			974,762.62	
其他权益工具投资	注释10	853,530.00	853,530.00	不适用	不适用
其他非流动金融资产				不适用	不适用
投资性房地产					
固定资产	注释11	785,070.22	808,573.16	905,106.22	515,772.32
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	注释12	3,914,838.47	3,763,229.75	1,358,899.28	910,805.19
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	注释13	1,728,162.26	3,436,528.98	6,613,071.99	2,771,840.97
递延所得税资产	注释14	872,497.57	554,004.80	979,784.73	430,942.85
其他非流动资产	注释15	1,600,303.95	3,100,303.95	3,100,303.95	1,500,000.00
非流动资产合计		9,754,402.47	12,516,170.64	15,820,158.79	8,017,591.33
资产总计		734,631,591.89	530,753,524.45	319,406,622.09	215,601,845.50

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈瑞卿
卿陈
印瑞

主管会计工作负责人：

李湘
之李
印湘

会计机构负责人：

焦海
风焦
印海



合并资产负债表（续）

编制单位：北京点众科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用		
交易性金融负债				不适用	不适用
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	注释16	73,864,637.27	68,380,651.15	20,397,696.29	13,921,024.76
预收款项	注释17		785,223.30	675,313.72	809,789.77
合同负债	注释18	155,313,726.55	不适用	不适用	不适用
应付职工薪酬	注释19	14,322,426.86	10,481,432.63	6,585,442.42	7,077,277.39
应交税费	注释20	11,924,234.36	9,144,474.05	6,805,966.00	1,100,035.46
其他应付款	注释21	934,367.46	333,368.29	247,830.20	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	注释22		98,831,334.27	60,130,971.58	30,678,584.71
流动负债合计		256,359,392.50	187,956,483.69	94,843,220.21	53,586,712.09
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
其中：永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		256,359,392.50	187,956,483.69	94,843,220.21	53,586,712.09
股东权益：					
股本	注释23	41,041,026.00	41,041,026.00	41,041,026.00	41,041,026.00
其他权益工具					
其中：优先股					
其中：永续债					
资本公积	注释24	23,881,061.11	23,881,061.11	23,881,061.11	23,881,061.11
减：库存股					
其他综合收益	注释25	-6,085,027.88	-6,127,675.00		
专项储备					
盈余公积	注释26	21,206,686.10	21,206,686.10	8,705,113.68	4,673,262.80
未分配利润	注释27	397,161,410.80	262,795,942.55	150,936,201.09	92,419,783.50
归属于母公司股东权益合计		477,205,156.13	342,797,040.76	224,563,401.88	162,015,133.41
少数股东权益		1,067,043.26			
股东权益合计		478,272,199.39	342,797,040.76	224,563,401.88	162,015,133.41
负债和股东权益总计		734,631,591.89	530,753,524.45	319,406,622.09	215,601,845.50

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

陈瑞卿

主管会计工作负责人：

李湘

会计机构负责人：

王琳琳



合并利润表

编制单位：北京点众科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入	注释28	857,860,930.75	923,338,097.86	506,427,603.41	321,644,505.60
减：营业成本	注释28	675,097,524.98	730,298,443.93	371,529,176.08	208,719,915.05
税金及附加	注释29	1,733,728.37	2,937,263.22	2,291,143.25	1,838,535.30
销售费用	注释30	17,018,003.38	22,561,107.47	14,411,188.51	9,772,458.11
管理费用	注释31	8,801,441.58	15,294,773.08	11,253,700.50	8,302,751.89
研发费用	注释32	26,676,002.46	36,146,631.33	32,081,069.47	21,840,206.10
财务费用	注释33	-81,091.62	-167,049.29	-83,215.27	-17,712.23
其中：利息费用					
其中：利息收入		192,590.17	252,841.26	139,513.74	64,664.95
加：其他收益	注释34	7,218,710.17	4,401,493.67	2,512,636.89	360,000.00
投资收益	注释35	7,219,677.58	9,773,330.75	8,499,121.13	3,097,088.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			75,237.38	-75,237.38	
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益				不适用	不适用
公允价值变动收益					
信用减值损失	注释36	-737,880.40	-670,469.47	不适用	不适用
资产减值损失	注释37	-1,500,000.00		-298,315.85	-4,287,349.29
资产处置收益	注释38				-6,458.92
二、营业利润		140,815,828.95	129,771,283.07	85,657,983.04	70,351,632.07
加：营业外收入	注释39	3,742.86	1,523.46	201.54	25.17
减：营业外支出	注释40	0.46	582,374.84	21,000.00	22,417.36
三、利润总额		140,819,571.35	129,190,431.69	85,637,184.58	70,329,239.88
减：所得税费用	注释41	6,227,392.84	9,940,887.81	4,138,916.11	4,673,604.67
四、净利润		134,592,178.51	119,249,543.88	81,498,268.47	65,655,635.21
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类					
持续经营净利润		134,592,178.51	119,249,543.88	81,498,268.47	65,655,635.21
终止经营净利润					
(二) 按所有权归属分类					
归属于母公司所有者的净利润		134,365,468.25	119,249,543.88	81,498,268.47	65,655,635.21
少数股东损益		226,710.26			
五、其他综合收益的税后净额		42,647.12	-1,015,905.00		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		42,647.12	-1,015,905.00		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			-1,015,905.00		
1. 重新计量设定受益计划净变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-1,015,905.00		
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		42,647.12			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 其他债权投资公允价值变动					
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
6. 其他债权投资信用减值准备					
7. 现金流量套期储备					
8. 外币财务报表折算差额		42,647.12			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		134,634,825.63	118,233,638.88	81,498,268.47	65,655,635.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		134,408,115.37	118,233,638.88	81,498,268.47	65,655,635.21
归属于少数股东的综合收益总额		226,710.26			
七、每股收益：					
(一) 基本每股收益		3.27	2.91	1.99	1.62
(二) 稀释每股收益		3.27	2.91	1.99	1.62

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈瑞卿



主管会计工作负责人：

李相



会计机构负责人：

焦海



合并现金流量表

编制单位：北京点众科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		958,621,857.29	1,016,972,392.18	571,065,327.83	379,500,596.31
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	注释42	1,579,572.91	935,218.02	5,855,211.11	3,087,604.11
经营活动现金流入小计		960,201,430.20	1,017,907,610.20	576,920,538.94	382,588,200.42
购买商品、接受劳务支付的现金		723,130,219.51	711,307,369.61	372,235,564.61	216,737,720.27
支付给职工以及为职工支付的现金		43,857,670.16	64,449,040.35	51,556,044.72	31,925,931.93
支付的各项税费		17,222,662.76	26,157,329.80	20,731,256.44	22,016,586.50
支付其他与经营活动有关的现金	注释42	22,789,705.93	22,216,443.66	19,039,206.21	7,483,180.09
经营活动现金流出小计		807,000,258.36	824,130,183.42	463,562,071.98	278,163,418.79
经营活动产生的现金流量净额	注释43	153,201,171.84	193,777,426.78	113,358,466.96	104,424,781.63
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金		2,389,410,966.17	1,486,250,000.00	1,081,800,000.00	251,400,000.00
取得投资收益收到的现金		7,219,677.58	9,698,093.37	8,574,358.52	3,097,088.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		2,396,630,643.75	1,495,948,093.37	1,090,374,358.52	254,497,088.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,718,772.00	4,572,637.72	7,595,444.62	1,408,464.00
投资支付的现金		2,425,300,000.00	1,485,200,000.00	1,082,850,000.00	228,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		2,427,018,772.00	1,489,772,637.72	1,090,445,444.62	229,808,464.00
投资活动产生的现金流量净额		-30,388,128.25	6,175,455.65	-71,086.10	24,688,624.90
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		840,333.00			30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		840,333.00			
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					964,879.60
筹资活动现金流入小计		840,333.00			30,964,879.60
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				18,950,000.00	964,879.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计				18,950,000.00	964,879.60
筹资活动产生的现金流量净额		840,333.00		-18,950,000.00	30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		65,156.56			
五、现金及现金等价物净增加额	注释43	123,718,533.15	199,952,882.43	94,337,380.86	159,113,406.53
加：期初现金及现金等价物余额		471,258,252.06	271,305,369.63	176,967,988.77	17,854,582.24
六、期末现金及现金等价物余额	注释43	594,976,785.21	471,258,252.06	271,305,369.63	176,967,988.77

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈瑞卿



主管会计工作负责人：

李树



会计机构负责人：

焦海





合并股东权益变动表

编制单位：北京点众科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2020年1-6月					
	归属于母公司股东权益					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	41,041,026.00		23,881,061.11		-6,127,675.00	21,206,686.10
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	41,041,026.00		23,881,061.11		-6,127,675.00	21,206,686.10
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额					42,647.12	
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年末余额	41,041,026.00		23,881,061.11		-5,085,027.88	21,206,686.10
少数股东权益						
五、本年末余额					397,161,410.80	1,067,043.26
六、本年末余额						478,272,199.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈瑞卿

主管会计工作负责人：

李相之

李相之印

会计机构负责人：

焦印海

焦印海印

北京点众科技股份有限公司

编制单位:

项目	2019年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	41,041,026.00		23,881,061.11				8,705,113.68	150,936,201.09		224,563,401.88
加：会计政策变更					-5,111,770.00			5,111,770.00		
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	41,041,026.00		23,881,061.11		-5,111,770.00		8,705,113.68	156,047,971.09		224,563,401.88
三、本年增减变动金额					-1,015,905.00		12,501,572.42	106,747,971.46		118,233,638.88
(一) 综合收益总额					-1,015,905.00			119,249,543.88		118,233,638.88
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							12,501,572.42	-12,501,572.42		
2. 对股东的分配							12,501,572.42	-12,501,572.42		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	41,041,026.00		23,881,061.11		-6,127,675.00		21,206,686.10	262,795,942.55		342,797,040.76

企业法定代表人:

陈永发

13-10-10

焦真
風印



卿陈

北京点众科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2018年度					
	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
一、上年年末余额	41,041,026.00		23,881,061.11			
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	41,041,026.00		23,881,061.11			
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期末余额	41,041,026.00		23,881,061.11			
归属于母公司股东权益						
股本						
其他权益工具						
资本公积						
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积						
未分配利润						
少数股东权益						
股东权益合计						

企业法定代表人: 陈瑞记

李相之印

焦海风印

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	30,800,000.00		4,122,087.11				844,999.12	30,592,411.97		66,359,498.20
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	30,800,000.00		4,122,087.11				844,999.12	30,592,411.97		66,359,498.20
三、本年增减变动金额	10,241,026.00		19,758,974.00				3,828,263.68	61,827,371.53		95,655,635.21
(一) 综合收益总额								65,655,635.21		65,655,635.21
(二) 股东投入和减少资本	770,020.00		29,229,980.00							30,000,000.00
1. 股东投入的普通股	770,020.00		29,229,980.00							30,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							3,828,263.68	-3,828,263.68		
2. 对股东的分配							3,828,263.68	-3,828,263.68		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转	9,471,006.00		-9,471,006.00							
1. 资本公积转增股本	9,471,006.00		-9,471,006.00							
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	41,041,026.00		23,881,061.11				4,673,262.80	92,419,783.50		162,015,133.41

企业法定代表人：陈瑞恒

李景

12/2/2018

焦海風印



母公司资产负债表

编制单位：北京点众科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					
货币资金		432,414,803.25	293,362,638.91	197,809,179.71	114,051,992.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			不适用		
交易性金融资产				不适用	不适用
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	注释1	71,215,708.05	67,531,892.94	7,923,894.98	61,224,625.13
应收款项融资				不适用	不适用
预付款项		10,647,999.05	8,137,634.87	12,636,659.49	9,925,856.01
其他应收款	注释2	15,484,337.85	10,638,277.65	10,523,627.85	425,204.80
存货		1,864,101.31	5,587,780.85		
合同资产			不适用	不适用	不适用
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		6,790,558.26	3,664,232.73	892,646.30	3,071,844.51
流动资产合计		538,417,507.77	388,922,457.95	229,786,008.33	188,699,523.17
非流动资产：					
可供出售金融资产		不适用	不适用		
持有至到期投资		不适用	不适用		
债权投资				不适用	不适用
其他债权投资				不适用	不适用
长期应收款					
长期股权投资	注释3	37,183,026.33	23,088,626.33	17,088,626.33	12,088,626.33
其他权益工具投资				不适用	不适用
其他非流动金融资产				不适用	不适用
投资性房地产					
固定资产		751,283.94	767,747.24	885,455.33	508,146.87
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		2,956,044.45	3,510,960.77	962,546.62	224,257.10
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		1,728,162.26	3,436,528.98	6,613,071.99	2,771,840.97
递延所得税资产		492,488.84	201,711.93	120,993.74	65,734.05
其他非流动资产			1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
非流动资产合计		43,111,005.82	32,505,575.25	27,170,694.01	17,158,605.32
资产总计		581,528,513.59	421,428,033.20	256,956,702.34	205,858,128.49

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈瑞卿

主管会计工作负责人：

李林

会计机构负责人：

王淑华



母公司资产负债表（续）

编制单位：北京点众科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用		
交易性金融负债				不适用	不适用
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		114,308,784.72	56,542,448.46	55,534,519.83	57,389,546.64
预收款项					110,095.00
合同负债		154,477,276.11	不适用	不适用	不适用
应付职工薪酬		12,364,677.37	8,591,162.28	5,204,688.91	5,367,634.03
应交税费		3,443,146.74	3,525,672.13	7,242,493.79	3,173,064.69
其他应付款		891,054.79	288,204.41	210,540.78	1,874,224.79
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债			98,831,334.27	60,130,971.58	30,678,584.71
流动负债合计		285,484,939.73	167,778,821.55	128,323,214.89	98,593,149.86
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
其中：永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		285,484,939.73	167,778,821.55	128,323,214.89	98,593,149.86
股东权益：					
股本		41,041,026.00	41,041,026.00	41,041,026.00	41,041,026.00
其他权益工具					
其中：优先股					
其中：永续债					
资本公积		23,969,687.44	23,969,687.44	23,969,687.44	23,969,687.44
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		21,206,686.10	21,206,686.10	8,705,113.68	4,673,262.80
未分配利润		209,826,174.32	167,431,812.11	54,917,660.33	37,581,002.39
股东权益合计		296,043,573.86	253,649,211.65	128,633,487.45	107,264,978.63
负债和股东权益总计		581,528,513.59	421,428,033.20	256,956,702.34	205,858,128.49

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3-2-1-18



母公司资产负债表（续）

编制单位：北京点众科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用		
交易性金融负债				不适用	不适用
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		114,308,784.72	56,542,448.46	55,534,519.83	57,389,546.64
预收款项					110,095.00
合同负债		154,477,276.11	不适用	不适用	不适用
应付职工薪酬		12,364,677.37	8,591,162.28	5,204,688.91	5,367,634.03
应交税费		3,443,146.74	3,525,672.13	7,242,493.79	3,173,064.69
其他应付款		891,054.79	288,204.41	210,540.78	1,874,224.79
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债			98,831,334.27	60,130,971.58	30,678,584.71
流动负债合计		285,484,939.73	167,778,821.55	128,323,214.89	98,593,149.86
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
其中：永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		285,484,939.73	167,778,821.55	128,323,214.89	98,593,149.86
股东权益：					
股本		41,041,026.00	41,041,026.00	41,041,026.00	41,041,026.00
其他权益工具					
其中：优先股					
其中：永续债					
资本公积		23,969,687.44	23,969,687.44	23,969,687.44	23,969,687.44
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		21,206,686.10	21,206,686.10	8,705,113.68	4,673,262.80
未分配利润		209,826,174.32	167,431,812.11	54,917,660.33	37,581,002.39
股东权益合计		296,043,573.86	253,649,211.65	128,633,487.45	107,264,978.63
负债和股东权益总计		581,528,513.59	421,428,033.20	256,956,702.34	205,858,128.49

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：北京点众科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释4	843,302,160.19	876,222,769.11	481,468,282.52	307,025,100.87
减：营业成本	注释4	762,439,885.20	743,562,553.33	396,670,130.02	259,404,895.13
税金及附加		1,007,792.93	1,498,204.24	1,586,872.44	1,076,180.73
销售费用		11,116,967.97	17,235,497.33	10,490,429.68	6,828,313.34
管理费用		6,217,041.20	11,898,115.20	8,956,364.84	7,513,114.99
研发费用		24,704,324.91	31,141,546.77	25,372,174.33	15,950,535.27
财务费用		-98,917.57	-168,564.99	-78,287.10	-15,437.69
其中：利息费用					
其中：利息收入		143,439.96	209,182.16	107,344.74	41,671.79
加：其他收益		5,046,192.99	2,929,047.92	2,462,726.96	300,000.00
投资收益	注释5	5,763,624.12	61,157,804.63	3,813,678.07	22,785,745.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益				不适用	不适用
公允价值变动收益					
信用减值损失		-438,512.76	-685,030.56	不适用	不适用
资产减值损失		-1,500,000.00		-368,397.93	974,770.40
资产处置收益					-6,458.92
二、营业利润		46,786,369.90	134,457,239.22	44,378,605.41	40,321,555.66
加：营业外收入		143.43	3.89	6.74	16.24
减：营业外支出		0.01	580,000.00	2,000.00	22,417.35
三、利润总额		46,786,513.32	133,877,243.11	44,376,612.15	40,299,154.55
减：所得税费用		4,392,151.11	8,861,518.91	4,058,103.33	2,016,517.77
四、净利润		42,394,362.21	125,015,724.20	40,318,508.82	38,282,636.78
(一) 持续经营净利润		42,394,362.21	125,015,724.20	40,318,508.82	38,282,636.78
(二) 终止经营净利润					
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划净变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 其他债权投资公允价值变动					
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
6. 其他债权投资信用减值准备					
7. 现金流量套期储备					
8. 外币财务报表折算差额					
六、综合收益总额		42,394,362.21	125,015,724.20	40,318,508.82	38,282,636.78
七、每股收益：					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈瑞卿



主管会计工作负责人：

李相



会计机构负责人：

任淑冰



母公司现金流量表

编制单位：北京点众科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		788,501,035.30	906,318,213.66	453,739,180.15	320,263,312.97
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		1,509,119.17	816,099.65	5,767,583.56	4,289,060.18
经营活动现金流入小计		790,010,154.47	907,134,313.31	459,506,763.71	324,552,373.15
购买商品、接受劳务支付的现金		576,812,018.02	771,598,265.15	276,287,174.08	207,139,875.45
支付给职工以及为职工支付的现金		36,811,480.25	53,806,478.71	41,928,154.59	24,438,710.23
支付的各项税费		10,816,933.33	19,979,382.26	13,145,689.43	10,051,784.96
支付其他与经营活动有关的现金		17,531,708.65	16,825,382.90	16,693,934.69	8,164,644.23
经营活动现金流出小计		641,972,140.25	862,209,509.02	348,054,952.79	249,795,014.87
经营活动产生的现金流量净额		148,038,014.22	44,924,804.29	111,451,810.92	74,757,358.28
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金		1,580,500,000.00	1,043,842,735.07	726,000,000.00	165,500,000.00
取得投资收益收到的现金		5,763,624.12	61,215,069.56	3,813,678.07	1,785,745.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		1,586,263,624.12	1,105,057,804.63	729,813,678.07	167,285,745.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		655,074.00	4,529,149.72	7,558,302.00	1,282,066.00
投资支付的现金		1,594,594,400.00	1,049,900,000.00	731,000,000.00	158,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,595,249,474.00	1,054,429,149.72	738,558,302.00	159,782,066.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,985,849.88	50,628,654.91	-8,744,623.93	7,503,679.08
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					30,000,000.00
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					964,879.60
筹资活动现金流入小计					30,964,879.60
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				18,950,000.00	964,879.60
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计				18,950,000.00	964,879.60
筹资活动产生的现金流量净额				-18,950,000.00	30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		139,052,164.34	95,553,459.20	83,757,186.99	112,261,037.36
加：期初现金及现金等价物余额		293,362,638.91	197,809,179.71	114,051,992.72	1,790,955.36
六、期末现金及现金等价物余额		432,414,803.25	293,362,638.91	197,809,179.71	114,051,992.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈瑞卿



主管会计工作负责人：

李相



会计机构负责人：

焦海



北京点友科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年+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	股东权益合计	
一、上年年末余额	41,041,026.00	23,969,687.44				21,206,686.10	167,431,812.11	253,649,211.65	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	41,041,026.00	23,969,687.44				21,206,686.10	167,431,812.11	253,649,211.65	
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	41,041,026.00	23,969,687.44				21,206,686.10	209,826,174.32	296,043,573.86	

企业法定代表人：陈瑞卿




会计机构负责人: 傅二林



母公司股东权益变动表

编制单位：北京点众科技股份有限公司
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2019年度								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	41,041,026.00		23,969,687.44				8,705,113.68	54,917,660.33	128,633,487.45
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	41,041,026.00		23,969,687.44				8,705,113.68	54,917,660.33	128,633,487.45
三、本年增减变动金额							12,501,572.42	112,514,151.78	125,015,724.20
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							12,501,572.42	-12,501,572.42	
2. 对股东的分配							12,501,572.42	-12,501,572.42	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	41,041,026.00		23,969,687.44				21,206,686.10	167,431,812.11	253,649,211.65

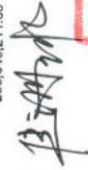
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



253,649,211.65

母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2018年度					
	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
一、上年年末余额	41,041,026.00		23,969,687.44			
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	41,041,026.00		23,969,687.44			
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	41,041,026.00		23,969,687.44			
股本	41,041,026.00		23,969,687.44			
资本公积			23,969,687.44			
其他综合收益						
专项储备						
未分配利润						
股东权益合计						

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人:

陈瑞卿



主管会计工作负责人:

李树明



会计机构负责人:

焦海印



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年度								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	30,800,000.00		4,210,713.44				844,999.12	3,126,629.29	38,982,341.85
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	30,800,000.00		4,210,713.44				844,999.12	3,126,629.29	38,982,341.85
三、本年增减变动金额	10,241,026.00		19,758,974.00				3,828,263.68	34,454,373.10	68,282,636.78
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本	770,020.00		29,229,980.00					38,282,636.78	38,282,636.78
1. 股东投入的普通股	770,020.00		29,229,980.00						30,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									30,000,000.00
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							3,828,263.68	-3,828,263.68	
2. 对股东的分配							3,828,263.68	-3,828,263.68	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转	9,471,006.00		-9,471,006.00						
1. 资本公积转增股本	9,471,006.00		-9,471,006.00						
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	41,041,026.00		23,969,687.44				4,673,262.80	37,581,002.39	107,264,978.63

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人:

陈瑞卿

主管会计工作负责人:

李树

会计机构负责人:

王亚明



北京点众科技股份有限公司

截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京点众科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京点众科技有限公司，成立于 2011 年 9 月 15 日。企业法人统一社会信用代码为 911101085825384165，目前注册资本 4,104.1026 万元。法定代表人：陈瑞卿，法定住所：北京市海淀区花园东路 11 号泰兴大厦西配楼 3 层 302 室（东升地区）。

公司首次入资款于 2011 年 9 月 6 日存入北京银行航天支行，相应入资信息于 2011 年 9 月 15 日由北京市海淀区工商分局审查通过。

股东及出资情况如下：

股东名称	认缴额（万元）	实缴额（万元）	持股比例（%）
何春虹	100.00	100.00	100.00
合计	100.00	100.00	100.00

2015 年 6 月 29 日根据公司召开的股东会，同意增加注册资本 400.00 万元，其中何春虹、天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）、胡志华分别出资 160.00 万元、200.00 万元、40.00 万元，出资方式均为货币出资。2015 年 7 月 22 日，何春虹、胡志华、万卷书城分别将各自认缴的货币出资实缴至本公司银行账户。2015 年 7 月 1 日，北京市工商行政管理局海淀分局向本公司核发新的《营业执照》（注册号：110108014244246）。

股东及出资情况如下：

股东名称	认缴额（万元）	实缴额（万元）	持股比例（%）
天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）	200.00	200.00	40.00
何春虹	260.00	260.00	52.00
胡志华	40.00	40.00	8.00
合计	500.00	500.00	100.00

2015 年 7 月 15 日根据公司 2015 年第二次临时股东会，公司同意由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以 2015 年 7 月 31 日为审计基准日和评估基准日，北京点众科技有限公司以经审计的净资产 1,126.94 万元作为出资，按照 2.25387194:1 的比例折为北京点众科技股

份有限公司的股本 500.00 万元，净资产大于折合股本的金额作为股本溢价计入资本公积，变更后，注册资本为人民币 500.00 万元。此次变更业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“中审亚太验字[2015]011005-2 号”验资报告。2015 年 10 月 19 日，北京点众科技有限公司整体变更为北京点众科技股份有限公司，公司在北京市工商行政管理局海淀分局办理完成注册登记手续并领取了新的《营业执照》（统一社会信用代码：911101085825384165）。

2015 年 10 月 9 日，公司召开 2015 年第二次临时股东大会并作出决议，审议通过了《关于申请公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》等相关议案。2016 年 2 月 16 日，股转公司向本公司核发了“股转系统函[2016]1208 号”《关于同意北京点众科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意点众科技股票在股转系统挂牌，转让方式为协议转让。2016 年 3 月 11 日，点众科技股票在全国股转系统挂牌公开转让，股份简称为“点众科技”，股份代码为“836285”。公司挂牌时股本结构如下：

股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
何春虹	2,600,000.00	52.00
天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）	2,000,000.00	40.00
胡志华	400,000.00	8.00
合计	5,000,000.00	100.00

2016 年 5 月，公司向北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）和北京万汇金荣股权投资基金管理中心（有限合伙）以每股 30 元的价格合计发行 50 万股，上述股份发行后公司股本总额为 550.00 万股，其中何春虹持股 47.27%，为公司第一大股东，天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）持股 36.36%，胡志华持股 7.27%，北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）持股 6.06%，北京万汇金荣股权投资基金管理中心（有限合伙）持股 3.03%。

2016 年 9 月 27 日根据公司 2016 年第三次临时股东大会，公司进行权益分配，以公司现有总股本 550.00 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 20 股，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 26 股。此次变更后，公司股本由 550.00 万股增加至 3,080.00 万股。

2017 年 12 月 28 日，公司召开 2017 年第六次临时股东大会审议通过《关于调整北京点众科技股份有限公司 2016 年半年度权益分派方案的议案》，同意公司结合审计调整后的财务报表情况调整 2016 年半年度权益分派方案为：以 2016 年 6 月 30 日的总股本 550.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 42.50 股，以未分配利润向全体股东每 10 股

转增 3.50 股，共计转增 2,530.00 万股，转增后总股本由 550.00 万股增至 3,080.00 万股。

2017 年 1 月 16 日，何春虹与陈瑞卿签署《股份转让协议书》，约定何春虹将其持有的公司 8% 的股份（对应 246.40 万股）转让给陈瑞卿，转让价款共计 246.40 万元。何春虹与陈瑞卿已于当日办理完毕股份交割手续。

本次变更后，公司股权结构如下：

股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
何春虹	12,096,000.00	39.27
天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）	11,200,000.00	36.36
陈瑞卿	2,464,000.00	8.00
胡志华	2,240,000.00	7.27
北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）	1,866,480.00	6.06
北京万汇金荣股权投资基金管理中心（有限合伙）	933,520.00	3.03
合计	30,800,000.00	100.00

2017 年 2 月 8 日，陈瑞卿与伯乐弘信签署《股份转让协议》，约定陈瑞卿将其持有的公司 1.5% 的股份（对应股份数为 46.2 万股）转让给北京伯乐弘信股权投资基金管理中心（有限合伙），转让价款共计 1,800 万元。

本次变更后，公司的股权结构如下：

股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
何春虹	12,096,000.00	39.27
天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）	11,200,000.00	36.36
胡志华	2,240,000.00	7.27
陈瑞卿	2,002,000.00	6.50
北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）	1,866,480.00	6.06
北京万汇金荣股权投资基金管理中心（有限合伙）	933,520.00	3.03
北京伯乐弘信股权投资基金管理中心（有限合伙）	462,000.00	1.50
合计	30,800,000.00	100.00

2017 年 2 月 28 日，公司召开 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌相关事宜的议案》。2017 年 4 月 7 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了“股转系统公告[2017]77 号”《关于同意北京点众科技股份有限公司股票终止挂牌的公告》，公司股票自 2017 年 4 月 11 日起在股转系统终止挂牌。

2017 年 7 月 28 日，胡志华与桐乡万汇柏乾股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）签

署《股份转让协议》，约定胡志华将其持有的点众科技 0.83%的股份（对应股份数为 256,673 股），以 38.96 元/股的价格转让给桐乡万汇柏乾股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）。

2017 年 7 月 28 日，北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）与桐乡万汇柏乾股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）签署《股份转让协议书》，约定北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）将其持有的公司 1.25%的股份（对应股份数为 385,010 股），以 38.96 元/股的价格转让给桐乡万汇柏乾股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）。

本次变更后，公司的股权结构如下：

股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
何春虹	12,096,000.00	39.27
天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）	11,200,000.00	36.36
陈瑞卿	2,002,000.00	6.50
胡志华	1,983,327.00	6.44
北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）	1,481,470.00	4.81
北京万汇金荣股权投资基金管理中心（有限合伙）	933,520.00	3.03
北京伯乐弘信股权投资基金管理中心（有限合伙）	462,000.00	1.50
桐乡万汇柏乾股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	641,683.00	2.09
合计	30,800,000.00	100.00

2017 年 8 月 21 日，公司召开 2017 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于增加公司注册资本的议案》、《关于修改<北京点众科技股份有限公司章程>的议案》等议案，同意北京三和源投资有限责任公司（以下简称“三和源投资”）投资以货币方式出资 1,000 万元，其中 25.6673 万元计入注册资本，974.3327 万元计入资本公积；桐乡中泰纵横股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)（以下简称“中泰纵横”）以货币方式出资 2,000 万元，其中 51.3347 万元计入注册资本，1,948.6653 万元计入资本公积。股份公司注册资本由 3,080 万元增至 3,157.0020 万元，并同意修改公司章程。

2017 年 9 月 4 日，三和源投资与公司签署《定向发行股份之认购协议》，约定三和源投资以 38.96 元/股的价格现金认购公司 25.6673 万股股份。

2017 年 9 月 15 日，中泰纵横与公司签署《定向发行股份之认购协议》，约定中泰纵横以 38.96 元/股的价格现金认购公司 51.3347 万股股份。

本次变更后，公司的股权结构如下：

股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
何春虹	12,096,000.00	38.31
天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）	11,200,000.00	35.48
陈瑞卿	2,002,000.00	6.34

股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
胡志华	1,983,327.00	6.28
北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）	1,481,470.00	4.69
北京万汇金荣股权投资基金管理中心（有限合伙）	933,520.00	2.96
北京伯乐弘信股权投资基金管理中心（有限合伙）	462,000.00	1.46
北京三和源投资有限责任公司	256,673.00	0.81
桐乡万汇柏乾股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	641,683.00	2.03
桐乡中泰纵横股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	513,347.00	1.63
合计	31,570,020.00	100.00

2017 年 10 月 20 日，公司召开 2017 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司资本公积转增股本并相应修改公司章程的议案》等议案，同意公司以 2017 年 9 月 30 日的总股本 31,570,020 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。公司本次转增股本共计 947.1006 万股，转增后公司总股本为 4,104.1026 万股，并同意修改公司章程。

本次变更后，公司的股权结构如下：

股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
何春虹	15,724,800.00	38.31
天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）	14,560,000.00	35.48
陈瑞卿	2,602,600.00	6.34
胡志华	2,578,325.00	6.28
北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）	1,925,911.00	4.69
江苏万汇金荣股权投资基金管理中心（有限合伙）	1,213,576.00	2.96
北京伯乐弘信股权投资基金管理中心（有限合伙）	600,600.00	1.46
北京三和源投资有限责任公司	333,675.00	0.81
桐乡万汇柏乾股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	834,188.00	2.03
桐乡中泰纵横股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	667,351.00	1.63
合计	41,041,026.00	100.00

（二）经营范围

技术开发、技术咨询、技术推广、技术服务、技术转让；市场调查；企业管理咨询；企业策划、设计；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；版权转让代理服务；影视策划；摄影扩印服务；舞台灯光音响设计；文化咨询；体育咨询；文艺创作；电脑动画设计；出版物零售；互联网信息服务；演出经纪；从事互联网文化活动；经营电信业务。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于移动互联网相关服务业，主营业务系为互联网用户提供数字阅读服务以及围绕其展开的版权运营和增值服务。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 9 月 2 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
中企瑞铭科技（北京）有限公司	控股子公司	二级	95.01	95.01
霍尔果斯瑞铭信息科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京点众快看科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
天津每日趣阅网络技术有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
图木舒克多点信息科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京阅见未来网络科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京阅见天下科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京点点阅信息技术有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
DIANZHONG TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD	全资子公司	二级	100.00	100.00

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况，2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

金流量。

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

（八）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起开始执行）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标, 则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资, 其他此类金融资产列报为其他债权投资, 其中: 自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔

付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 金融工具（以下金融工具会计政策适用于 2017 年度、2018 年度）

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

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

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

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

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

（2）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

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

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投

资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金；

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

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确

认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

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

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值

损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收账款（自 2019 年 1 月 1 日起开始执行）

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6. 金融工具减值。

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

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

组合名称	计提方法
以账龄特征划分若干应收款组合	账龄分析法

采用账龄分析法的应收账款预期信用损失计提比例如下：

账 龄	预期损失准备率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

(十一) 其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起开始执行）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，预测存续期内预期信用损失。

(十二) 应收款项（以下应收款项会计政策适用于 2017 年度、2018 年度）

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：期末余额在 100 万元（含）

以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

组合名称	计提方法	确定组合的依据
押金保证金组合	余额百分比法	根据业务性质，主要包括保证金及押金。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

②采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	其他应收款计提比例(%)
押金保证金组合	5.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项、备用金等
坏账准备的计提方法：	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6. 金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或

类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3.00-5.00	0	20.00-33.33
办公家具	平均年限法	3.00	0	33.33

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，土地使用权、专有技术、商标使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	2.00-5.00	预计可使用年限
买断版权	1.00-5.00	预计可使用年限
商标	10.00	预计可使用年限

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

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

(十七) 长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组

合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）长期待摊费用

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

（十九）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险

费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权

益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

（二十二）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

（1）数字阅读收入

自有书库数字阅读收入：1) 对于以看点结算的部分，本公司根据用户实际消耗的阅读计量单位“看点”数量乘以看点加权平均单价确认收入，每月末看点加权平均单价具体计算方法为： $(\text{月初结余金额} + \text{本月充值金额}) / (\text{月初结余看点数量} + \text{本月看点增加数量})$ ，公司采用月末加权平均单价的方式核算本月看点的单价；2) 对于包月服务，本公司按照为用

户提供服务的期间分期确认收入。

咪咕书库数字阅读收入：公司根据权责发生制原则，对本年内已取得运营商提供的结算数据的，以双方确认的结算数据确认收入；本年内尚未取得运营商提供结算数据的，公司根据双方确认的有效业务数据、合同约定分成比例、结算费率以及历史回款率等信息暂估确认收入。

运营支撑收入：本公司根据与客户签订的合同，在履行合同约定义务的期间，以用户实际充值的金额按照约定的分成比例确认运营支撑服务收入。

（2）版权运营收入

本公司根据与客户签订的合同，在完成履行合同约定义务且不承担后续服务后确认收入。

本公司根据与客户签订的合同，对于需要承担后续服务的合同，在履行合同约定义务的期间内，按照合理的方式分摊确认收入。

（3）增值服务收入

广告营销收入：本公司根据与客户签订的合同，对于客户有后台结算数据的，每月按照客户后台的结算数据确认收入；对于客户无后台结算数据的，在取得客户确认的结算单时确认收入。

话费计费推广服务收入：本公司根据合同约定，对本年内已取得运营商提供的结算数据的，以双方确认的结算数据确认收入；本年内尚未取得运营商提供结算数据的，公司根据双方确认的有效业务数据、合同约定分成比例、结算费率以及历史回款率等信息暂估确认收入。

（二十三）收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

4. 具体确认原则

(1) 数字阅读收入

自有书库数字阅读收入：1) 对于以看点结算的部分，本公司根据用户实际消耗的阅读计量单位“看点”数量乘以看点加权平均单价确认收入，每月末看点加权平均单价具体计算方法为： $(\text{月初结余金额} + \text{本月充值金额}) / (\text{月初结余看点数量} + \text{本月看点增加数量})$ ，公司采用月末加权平均单价的方式核算本月看点的单价；2) 对于包月服务，本公司按照为用户提供服务的期间分期确认收入。

咪咕书库数字阅读收入：公司根据权责发生制原则，对本年内已取得运营商提供的结算数据的，以双方确认的结算数据确认收入；本年内尚未取得运营商提供结算数据的，公司根据双方确认的有效业务数据、合同约定分成比例、结算费率以及历史回款率等信息暂估确认

收入。

运营支撑收入：本公司根据与客户签订的合同，在履行合同约定义务的期间，以用户实际充值的金额按照约定的分成比例确认运营支撑服务收入。

（2）版权运营收入

本公司根据与客户签订的合同，在完成履行合同约定义务且不承担后续服务后确认收入。

本公司根据与客户签订的合同，对于需要承担后续服务的合同，在履行合同约定义务的期间内，按照合理的方式分摊确认收入。

（3）增值服务收入

广告营销收入：本公司根据与客户签订的合同，对于客户有后台结算数据的，每月按照客户后台的结算数据暂估确认收入；对于客户无后台结算数据的，在取得客户确认的结算单时确认收入。

话费计费推广服务收入：本公司根据合同约定，对本年内已取得运营商提供的结算数据的，以双方确认的结算数据确认收入；本年内尚未取得运营商提供结算数据的，公司根据双方确认的有效业务数据、合同约定分成比例、结算费率以及历史回款率等信息暂估确认收入。

（二十四）政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关

的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

(二十六) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十三) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（二十七）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2018)15 号,对一般企业财务报表格式进行了修订,新增了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”、“研发费用”行项目,修订了“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“其他应付款”、“长期应付款”和“管理费用”行项目的列报内容,减少了“应收票据”、“应收账款”、“应收股利”、“应收利息”、“固定资产清理”、“工程物资”、“应付票据”、“应付账款”、“应付利息”、“应付股利”及“专项应付款”行项目,在“财务费用”项目下增加“其中:利息费用”和“利息收入”行项目进行列报,调整了利润表部分项目的列报位置。对于上述列报项目的变更,本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表,财务报表的列报项目因此发生变更的,已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间 2017 年度的比较数据进行调整。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号),对一般企业财务报表格式进行了修订,新增了“应收票据”、“应收账款”、“应付票据”、“应付账款”行项目,减少了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”行项目,调整了利润表部分项目的列报位置。对于上述列报项目的变更,本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表,财务报表的列报项目因此发生变更的,已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间 2018 年度、2017 年度的比较数据进行调整。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	董事会批准	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》,自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	董事会批准	(2)
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	董事会批准	(3)

（1）执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公

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

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
可供出售金融资产	1,888,230.00	-7,000,000.00	5,111,770.00	-1,888,230.00	
其他权益工具投资		7,000,000.00	-5,111,770.00	1,888,230.00	1,888,230.00
资产合计	319,406,622.09				319,406,622.09
未分配利润	150,936,201.09		5,111,770.00	5,111,770.00	156,047,971.09
其他综合收益			-5,111,770.00	-5,111,770.00	-5,111,770.00
所有者权益合计	224,563,401.88				224,563,401.88

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：于 2019 年 1 月 1 日，账面价值 1,888,230.00 元的以前年度被分类为可供出售金融资产的股权投资合同条款显示其为非交易性权益工具投资，因此该部分金额从可供出售金融资产重分类其他权益工具投资。

注 2：本公司 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则后，将原计入可供出售金融资产的非交易性投资金额 7,000,000.00 元重分类至其他权益工具投资，原计提的减值准备 5,111,770.00 元重分类至公允价值变动，同时调减其他综合收益和调增未分配利润 5,111,770.00 元。

（2）执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调

整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
预收款项	785,223.30	-785,223.30		-785,223.30	
合同负债		99,616,557.57		99,616,557.57	99,616,557.57
其他流动负债	98,831,334.27	-98,831,334.27		-98,831,334.27	
负债合计	188,774,769.21				188,774,769.21

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：于 2020 年 1 月 1 日，本公司的预收款项和其他流动负债被重分类至合同负债。

公司执行新收入准则对 2020 年 1-6 月合并利润表无影响。

2. 会计估计变更

本公司于报告期内未发生会计估计变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

项目	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额	0%、5%、10%、15%、17%、25%
增值税	应税收入按 3%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴	3%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税为基数计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税为基数计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税为基数计缴	2%
文化事业建设费	按应当缴纳广告业流转税的含税营业额计缴	3%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京点众科技股份有限公司	15%
中企瑞铭科技（北京）有限公司	15%
霍尔果斯瑞铭信息科技有限公司	0%
北京点众快看科技有限公司	5%、10%、25%

纳税主体名称	所得税税率
天津每日趣阅网络技术有限公司	5%、10%、25%
图木舒克多点信息科技有限公司	0%
北京阅见未来网络科技有限公司	5%、10%
北京阅见天下科技有限公司	5%、10%
北京点点阅信息技术有限公司	5%、10%
DIANZHONG TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD	17%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 北京点众科技股份有限公司

北京点众科技股份有限公司于 2015 年 11 月取得高新技术企业证书（证书所列公司名称为：北京点众科技有限公司），证书编号为：GR201511004080，有效期三年；公司于 2018 年 10 月取得新的高新技术企业证书，证书编号为：GR201811004285，有效期三年。公司属于根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条（第二款）规定的国家需要重点扶持的高新技术企业，2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2. 中企瑞铭科技（北京）有限公司

中企瑞铭科技（北京）有限公司于 2015 年 12 月取得高新技术企业证书，证书编号为：GR201511001891，有效期三年；该公司于 2018 年 10 月取得新的高新技术企业证书，证书编号为：GR201811004571，有效期三年。该公司属于根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条（第二款）规定的国家需要重点扶持的高新技术企业，2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

3. 霍尔果斯瑞铭信息科技有限公司

霍尔果斯瑞铭信息科技有限公司根据财税[2011]112 号财政部、国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》、《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》，享受企业所得税减免的税收优惠政策，自 2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。该公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月免征企业所得税。

4. 北京点众快看科技有限公司

根据财税【2019】13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。该公司满足上述条件，适用“对

小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”，该公司 2019 年度、2020 年 1-6 月按照上述规定计算缴纳企业所得税。

5. 天津每日趣阅网络技术有限公司

根据财税【2019】13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。该公司满足上述条件，适用“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”，该公司 2019 年度按照上述规定计算缴纳企业所得税。

6. 图木舒克多点信息科技有限公司

图木舒克多点信息科技有限公司根据财税[2011]112 号财政部、国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》、《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》，享受企业所得税减免的税收优惠政策，自 2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。该公司 2019 年度、2020 年 1-6 月免征企业所得税。

7. 北京阅见未来网络科技有限公司

根据财税【2019】13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。该公司满足上述条件，适用“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”，该公司 2019 年度、2020 年 1-6 月按照上述规定计算缴纳企业所得税。

8. 北京阅见天下科技有限公司

根据财税【2019】13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。该公司满足上述条件，适用“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%

计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”，该公司 2019 年度、2020 年 1-6 月按照上述规定计算缴纳企业所得税。

9. 北京点点阅信息技术有限公司

根据财税【2019】13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。该公司满足上述条件，适用“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”，该公司 2019 年度、2020 年 1-6 月按照上述规定计算缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	5,612.18	5,920.59	42,980.93	14,776.88
银行存款	580,648,592.56	453,815,648.92	265,334,692.46	173,273,653.32
其他货币资金	14,322,580.47	17,436,682.55	5,927,696.24	3,679,558.57
未到期应收利息				
合计	594,976,785.21	471,258,252.06	271,305,369.63	176,967,988.77
其中：存放在境外的款项总额	14,241,775.85			

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
理财产品	35,889,033.83		—	—
合计	35,889,033.83		—	—

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	22,342,951.35	12,686,459.33	10,985,360.08	17,378,026.57

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1—2 年（含 2 年）			144,093.23	392,012.47
2—3 年（含 3 年）			195,782.90	
小计	22,342,951.35	12,686,459.33	11,325,236.21	17,770,039.04
减：坏账准备	1,661,163.23	1,178,338.63	661,568.78	908,102.58
合计	20,681,788.12	11,508,120.70	10,663,667.43	16,861,936.46

2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	572,648.06	2.56	572,648.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,770,303.29	97.44	1,088,515.17	5.00	20,681,788.12
合计	22,342,951.35	100.00	1,661,163.23		20,681,788.12

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	572,648.06	4.51	572,648.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,113,811.27	95.49	605,690.57	5.00	11,508,120.70
合计	12,686,459.33	100.00	1,178,338.63		11,508,120.70

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,325,236.21	100.00	661,568.78	5.84	10,663,667.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,325,236.21	100.00	661,568.78	5.84	10,663,667.43

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,770,039.04	100.00	908,102.58	5.11	16,861,936.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,770,039.04	100.00	908,102.58	5.11	16,861,936.46

3. 单项计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2020 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市伯顿科技有限公司	572,648.06	572,648.06	100.00	对方经营困难, 预计无法收回
合计	572,648.06	572,648.06	100.00	

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市伯顿科技有限公司	572,648.06	572,648.06	100.00	对方经营困难, 预计无法收回
合计	572,648.06	572,648.06	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	21,770,303.29	1,088,515.17	5.00
合计	21,770,303.29	1,088,515.17	5.00

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,113,811.27	605,690.57	5.00
合计	12,113,811.27	605,690.57	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,985,360.08	549,268.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	144,093.23	14,409.33	10.00
2—3 年 (含 3 年)	195,782.90	97,891.45	50.00
合计	11,325,236.21	661,568.78	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,378,026.57	868,901.33	5.00
1—2 年 (含 2 年)	392,012.47	39,201.25	10.00
2—3 年 (含 3 年)			50.00
合计	17,770,039.04	908,102.58	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	572,648.06					572,648.06
按组合计提预期信用损失的应收账款	605,690.57	985,199.91	502,375.31			1,088,515.17
合计	1,178,338.63	985,199.91	502,375.31			1,661,163.23

续:

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		572,648.06				572,648.06
按组合计提预期信用损失的应收账款	661,568.78	139,417.39	48,386.28	146,909.32		605,690.57
合计	661,568.78	712,065.45	48,386.28	146,909.32		1,178,338.63

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的						

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	908,102.58	112,223.82	358,757.62			661,568.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	908,102.58	112,223.82	358,757.62			661,568.78

续：

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,684,610.31	157,225.29	933,733.02			908,102.58
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	1,684,610.31	157,225.29	933,733.02			908,102.58

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款		146,909.32		

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	2019 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
东莞市永正电子图书科技有限公司	数字阅读收入	146,909.32	诉讼和解，无法收回	总经理办公会审批	否
合计		146,909.32			

应收账款核销说明：公司根据 2019 年 9 月 30 日与东莞市永正电子图书科技有限公司签订的执行和解协议书，将未能够结算收回的应收款项予以核销。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

客户简称	单位名称	2020 年 6 月 30 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
华为软件	华为软件技术有限公司	5,776,979.43	25.86	288,848.97

客户简称	单位名称	2020 年 6 月 30 日		
APPLE	APPLE	4,735,831.65	21.20	236,791.58
GOOGLE	GOOGLE	3,220,903.70	14.42	161,045.19
字节跳动	北京字节跳动网络技术有限公司	2,126,007.12	9.52	106,300.36
	湖北今日头条科技有限公司	825,005.27	3.69	41,250.26
快乐农夫	北京快乐农夫科技有限公司	964,674.28	4.32	48,233.71
合计		17,649,401.45	79.01	882,470.07

续:

客户简称	单位名称	2019 年 12 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
华为软件	华为软件技术有限公司	2,938,058.96	23.16	146,902.95
字节跳动	字节跳动有限公司	1,220,321.22	9.62	61,016.06
	北京有竹居网络技术有限公司	212,972.70	1.68	10,648.64
百度网讯	北京爱奇艺科技有限公司	1,050,000.00	8.28	52,500.00
	百度时代网络技术(北京)有限公司	142,367.79	1.12	7,118.39
	北京百度网讯科技有限公司	88,410.96	0.70	4,420.55
APPLE	APPLE	1,128,263.99	8.89	56,413.20
快乐农夫	北京快乐农夫科技有限公司	803,406.36	6.33	40,170.32
合计		7,583,801.98	59.78	379,190.11

续:

客户简称	单位名称	2018 年 12 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
快乐农夫	北京快乐农夫科技有限公司	1,592,990.70	14.07	79,649.54
百度网讯	北京爱奇艺科技有限公司	869,459.75	7.68	43,472.99
	北京幻想纵横网络技术有限公司	111,016.14	0.98	5,550.81
	百度时代网络技术(北京)有限公司	106,513.91	0.94	5,325.70
	天津酷阅信息科技有限公司	70,704.85	0.62	3,535.24
	北京百度网讯科技有限公司	47,858.05	0.42	2,392.90
	南京大众书网图书文化有限公司	902,247.26	7.97	45,112.36
大众书网	上海连尚网络科技有限公司	34,699.20	0.31	1,734.96
	今日头条有限公司	384,701.03	3.40	19,235.05
今日头条	天津今日头条科技有限公司	294,600.17	2.60	14,730.01
	中移互联网有限公司	636,254.00	5.62	31,812.70
合计		5,051,045.06	44.61	252,552.26

续:

客户简称	单位名称	2017 年 12 月 31 日		
		期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
咪咕传媒	咪咕数字传媒有限公司	11,624,683.78	65.42	581,234.19
杭州趣阅	杭州趣阅信息科技有限公司	842,536.66	4.74	42,126.83
中移互联	中移互联网有限公司	796,007.48	4.48	39,800.37
幻想纵横	北京幻想纵横网络技术有限公司	601,499.85	3.38	30,074.99
大众书网	南京大众书网图书文化有限公司	351,135.81	1.98	17,556.79
	上海连尚网络科技有限公司	81,179.20	0.46	4,058.96
合计		14,297,042.78	80.46	714,852.13

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	38,142,506.74	87.72	10,415,329.39	76.88
1 至 2 年 (含 2 年)	2,930,264.14	6.74	1,474,572.94	10.89
2 至 3 年 (含 3 年)	2,011,415.05	4.63	1,656,904.75	12.23
3 年以上	395,660.38	0.91		
合计	43,479,846.31	100.00	13,546,807.08	100.00

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	8,081,988.59	81.88	10,157,780.98	99.86
1 至 2 年 (含 2 年)	1,788,148.35	18.12	14,342.19	0.14
合计	9,870,136.94	100.00	10,172,123.17	100.00

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2020 年 6 月 30 日	账龄	未及时结算原因
大华会计师事务所 (特殊普通合伙)	2,208,490.58	注 (1)	待结转上市费用
华泰联合证券有限责任公司	1,886,792.45	注 (2)	待结转上市费用
国浩律师 (北京) 事务所	849,056.58	注 (3)	待结转上市费用
北京荣大科技有限公司	219,415.06	注 (4)	待结转上市费用
合计	5,163,754.67		

注 (1) 1-2 年 1,071,698.11 元, 2-3 年 1,012,830.19 元, 3 年以上 123,962.28 元;

注 (2) 1-2 年 1,415,094.34 元, 2-3 年 471,698.11 元;

注 (3) 1-2 年 377,358.48 元, 2-3 年 200,000.00 元, 3 年以上 271,698.10 元;

注（4）1-2 年 66,113.21 元，2-3 年 153,301.85 元。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020 年 6 月 30 日	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
深圳市极效网络科技有限公司	7,463,993.10	17.17	1 年以内	预付推广费
大华会计师事务所（特殊普通合伙）	4,320,754.73	9.94	注（1）	待结转上市费用
北京积沙科技有限公司	3,165,381.02	7.28	1 年以内	预付推广费
华泰联合证券有限责任公司	2,721,792.45	6.26	注（2）	待结转上市费用
上海琨儒信息技术有限公司	2,489,116.48	5.72	1 年以内	预付推广费
合计	20,161,037.78	46.37		

注（1）1 年以内 2,112,264.15 元，1-2 年 1,071,698.11 元，2-3 年 1,012,830.19 元，3 年以上 123,962.28 元；

注（2）1 年以内 835,000.00 元，1-2 年 1,415,094.34 元，2-3 年 471,698.11 元。

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
大华会计师事务所（特殊普通合伙）	2,528,301.89	18.66	注（1）	待结转上市费用
华泰联合证券有限责任公司	1,886,792.45	13.93	注（2）	待结转上市费用
北京掌上经纬科技有限公司	1,268,493.77	9.36	1 年以内	预付推广费
国浩律师（北京）事务所	849,056.57	6.27	注（3）	待结转上市费用
武汉鼎力合众文化传播有限公司	661,558.67	4.88	1 年以内	预付推广费
合计	7,194,203.35	53.10		

注（1）1 年以内 698,113.20 元，1-2 年 1,160,000.00 元，2-3 年 670,188.69 元；

注（2）1 年以内 1,415,095.34 元，2-3 年 471,698.11 元；

注（3）1 年以内 377,358.48 元，1-2 年 200,000.00 元，2-3 年 271,698.10 元。

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
大华会计师事务所（特殊普通合伙）	1,864,150.95	18.90	注（1）	未结转上市费用
北京飞思爱得科技有限公司	979,163.58	9.93	1 年以内	待摊销推广费用
北京市海淀区欣华农工商公司	526,898.54	5.34	1 年以内	待摊销房租费用
华泰联合证券有限责任公司	471,698.11	4.78	1-2 年	未结转上市费用
国浩律师（北京）事务所	471,698.10	4.78	注（2）	未结转上市费用
合计	4,313,609.28	43.73		

注（1）其中 1 年以内金额为 1,160,000.00 元，1-2 年金额为 704,150.95 元；

注（2）其中 1 年以内金额为 200,000.00 元，1-2 年金额为 271,698.10 元。

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付账款期末 余额的比例(%)	账龄	未结算原因
深圳辉煌明天科技有限公司	3,718,270.40	36.55	1 年以内	待摊销推广费用
大华会计师事务所（特殊普通合伙）	735,849.06	7.23	1 年以内	待结转上市费用
深圳市游盟天下科技有限公司	600,000.00	5.90	1 年以内	待摊销推广费用
华泰联合证券有限责任公司	471,698.11	4.64	1 年以内	待结转上市费用
北京小算盘科技有限公司	363,285.90	3.57	1 年以内	待摊销推广费用
合计	5,889,103.47	57.89		

注释5. 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	15,829,718.90	10,983,658.70	10,854,643.00	502,499.65
合计	15,829,718.90	10,983,658.70	10,854,643.00	502,499.65

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	5,824,822.00	145,706.00	11,425,940.00	528,947.00
1—2 年（含 2 年）	721,787.00	11,416,040.00		
2—3 年（含 3 年）	10,116,253.00			
小计	16,662,862.00	11,561,746.00	11,425,940.00	528,947.00
减：坏账准备	833,143.10	578,087.30	571,297.00	26,447.35
合计	15,829,718.90	10,983,658.70	10,854,643.00	502,499.65

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	16,422,862.00	11,546,062.00	11,425,940.00	311,304.00
代扣代缴社保公积金		15,684.00		217,643.00
备用金	240,000.00			
合计	16,662,862.00	11,561,746.00	11,425,940.00	528,947.00

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	16,662,862.00	833,143.10	15,829,718.90
第二阶段			
第三阶段			
合计	16,662,862.00	833,143.10	15,829,718.90

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,561,746.00	578,087.30	10,983,658.70
第二阶段			
第三阶段			
合计	11,561,746.00	578,087.30	10,983,658.70

续:

项目	2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,425,940.00	571,297.00	10,854,643.00
第二阶段			
第三阶段			
合计	11,425,940.00	571,297.00	10,854,643.00

4. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,662,862.00	100.00	833,143.10	5.00	15,829,718.90
合计	16,662,862.00	100.00	833,143.10	5.00	15,829,718.90

续:

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,561,746.00	100.00	578,087.30	5.00	10,983,658.70
合计	11,561,746.00	100.00	578,087.30	5.00	10,983,658.70

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,425,940.00	100.00	571,297.00	5.00	10,854,643.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,425,940.00	100.00	571,297.00	5.00	10,854,643.00

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	528,947.00	100.00	26,447.35	5.00	502,499.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	528,947.00	100.00	26,447.35	5.00	502,499.65

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	16,422,862.00	821,143.10	5.00
其他	240,000.00	12,000.00	5.00
合计	16,662,862.00	833,143.10	

续:

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	11,546,062.00	577,303.10	5.00
其他	15,684.00	784.20	5.00
合计	11,561,746.00	578,087.30	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	11,425,940.00	571,297.00	5.00
合计	11,425,940.00	571,297.00	

续:

其中, 按照账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	340,046.00	17,002.30	5.00
合计	340,046.00	17,002.30	

其中, 按照押金及保证金组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	188,901.00	9,445.05	5.00
合计	188,901.00	9,445.05	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年 1 月-6 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	578,087.30			578,087.30
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	2020 年 1 月-6 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	255,055.80			255,055.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	833,143.10			833,143.10

续:

坏账准备	2019 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	571,297.00			571,297.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	6,790.30			6,790.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	578,087.30			578,087.30

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并						

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,447.35	544,849.65				571,297.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	26,447.35	544,849.65				571,297.00

续:

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	74,360.33		47,912.98			26,447.35
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	74,360.33		47,912.98			26,447.35

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
华为软件技术有限公司	押金及保证金	10,000,000.00	2 至 3 年	60.01	500,000.00
湖北今日头条科技有限公司	押金及保证金	5,000,000.00	1 年以内	30.01	250,000.00
北京市海淀区欣华农工商公司	押金及保证金	838,040.00	注(1)	5.03	41,902.00
广东欢太科技有限公司	押金及保证金	525,000.00	1 年以内	3.15	26,250.00
胡波	备用金	100,000.00	1 年以内	0.60	5,000.00
合计		16,463,040.00		98.80	823,152.00

注(1) 其中 1-2 年金额为 721,787.00 元, 2-3 年金额为 116,253.00 元。

续:

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华为软件技术有限公司	押金及保证金	10,000,000.00	1-2 年	86.49	500,000.00
北京市海淀区欣华农工商公司	押金及保证金	838,040.00	1-2 年	7.25	41,902.00
深圳铂睿智恒科技有限公司	押金及保证金	500,000.00	1-2 年	4.32	25,000.00
江苏大网时代信息技术有限公司	押金及保证金	150,000.00	注（1）	1.30	7,500.00
霍尔果斯市唐宫酒店有限公司	押金及保证金	9,950.00	1 年以内	0.09	497.50
合计		11,497,990.00		99.45	574,899.50

注（1）1 年以内为 75,000.00 元，1-2 年为 75,000.00 元。

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华为软件技术有限公司	押金及保证金	10,000,000.00	1 年以内	87.52	500,000.00
北京市海淀区欣华农工商公司	押金及保证金	838,040.00	1 年以内	7.33	41,902.00
深圳铂睿智恒科技有限公司	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	4.38	25,000.00
江苏大网时代信息技术有限公司	押金及保证金	75,000.00	1 年以内	0.66	3,750.00
曹浩平	押金及保证金	9,900.00	1 年以内	0.09	495.00
合计		11,422,940.00		99.98	571,147.00

续：

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京市海淀区欣华农工商公司	押金及保证金	308,304.00	1 年以内	58.28	15,415.20
代收代付公积金	代收代付款	217,643.00	1 年以内	41.15	10,882.15
广州珍华网络科技有限公司	押金及保证金	3,000.00	1 年以内	0.57	150.00
合计		528,947.00		100.00	26,447.35

注释6. 存货

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
软件开发成本	1,864,101.31		1,864,101.31	5,587,780.85		5,587,780.85
合计	1,864,101.31		1,864,101.31	5,587,780.85		5,587,780.85

注释7. 其他流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预缴企业所得税				2,488,944.49
版权使用费用	6,790,558.26	1,922,878.54	892,646.30	590,761.63
待取得子公司增值税发票的进项税额	5,028,123.82	1,196,775.23		
增值税留抵税额	337,233.66	2,233,080.65		
合计	12,155,915.74	5,352,734.42	892,646.30	3,079,706.12

注释8. 可供出售金融资产

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量	7,000,000.00	5,111,770.00	1,888,230.00	7,000,000.00	5,111,770.00	1,888,230.00
合计	7,000,000.00	5,111,770.00	1,888,230.00	7,000,000.00	5,111,770.00	1,888,230.00

1. 按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
北京太和凯旋信息技术有限公司	5.00	5,000,000.00			5,000,000.00
四川灵阅文化传播有限公司	9.99	2,000,000.00			2,000,000.00
合计		7,000,000.00			7,000,000.00

续表：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	
北京太和凯旋信息技术有限公司	3,237,070.00			3,237,070.00	
四川灵阅文化传播有限公司	1,874,700.00			1,874,700.00	
合计	5,111,770.00			5,111,770.00	

续：

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
北京太和凯旋信息技术有限公司	5.00		5,000,000.00		5,000,000.00
四川灵阅文化传播有限公司	9.99		2,000,000.00		2,000,000.00
合计			7,000,000.00		7,000,000.00

续表：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	
北京太和凯旋信息技术有限公司		3,237,070.00		3,237,070.00	
四川灵阅文化传播有限公司		1,874,700.00		1,874,700.00	
合计		5,111,770.00		5,111,770.00	

2. 可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	其他	合计
2017 年 12 月 31 日已计提减值金额	5,111,770.00			5,111,770.00
本年计提				
其中：从其他综合收益转入				
本年减少				
其中：期后公允价值回升转回				
2018 年 12 月 31 日已计提减值金额	5,111,770.00			5,111,770.00

续：

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	其他	合计
2017 年 1 月 1 日已计提减值金额				
本年计提	5,111,770.00			5,111,770.00
其中：从其他综合收益转入				
本年减少				
其中：期后公允价值回升转回				
2017 年 12 月 31 日已计提减值金额	5,111,770.00			5,111,770.00

注释9. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖北平行时空文化传播有限公司	974,762.62		944,207.77	-30,554.85	
合计	974,762.62		944,207.77	-30,554.85	

续表：

被投资单位	本期增减变动				2019 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖北平行时空文化传播有限公司						
合计						

续：

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖北平行时空文化传播有限公司		1,050,000.00		-75,237.38	
合计		1,050,000.00		-75,237.38	

续表：

被投资单位	本期增减变动				2018 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖北平行时空文化传播有限公司					974,762.62	
合计					974,762.62	

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	初始成本	公允价值变动	账面价值	初始成本	公允价值变动	账面价值
北京太和凯旋信息技术有限公司	5,000,000.00	-4,146,470.00	853,530.00	5,000,000.00	-4,146,470.00	853,530.00
四川灵阅文化传播有限公司	2,000,000.00	-2,000,000.00		2,000,000.00	-2,000,000.00	
合计	7,000,000.00	-6,146,470.00	853,530.00	7,000,000.00	-6,146,470.00	853,530.00

2. 其他权益工具投资其他说明

本公司 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则后，将原计入可供出售金融资产的非交易

性权益投资金额 7,000,000.00 元指定为其他权益工具投资，原计提的减值准备 5,111,770.00 元重分类至公允价值变动，同时调减其他综合收益和调增未分配利润 5,111,770.00 元。2019 年 12 月，公司对持有的北京太和凯旋信息技术有限公司 5%的股权进行评估，根据北京中瑞诚资产评估有限公司出具的评估报告中瑞诚评报字[2020]第 000003 号，公司持有的北京太和凯旋信息技术有限公司 5%的股权公允价值为 853,530.00 元；截止财务报告批准报出日，公司无法获取四川灵阅文化传播有限公司相关的财务信息，同时考虑到其前期持续亏损的经营状况，对持有的四川灵阅文化传播有限公司 9.99%的股权的公允价值判定为零。

注释11. 固定资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	785,070.22	808,573.16	905,106.22	515,772.32
固定资产清理				
合计	785,070.22	808,573.16	905,106.22	515,772.32

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

其中固定资产情况如下：

项目	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值合计			
1. 2019/12/31 余额	1,831,084.76	215,995.78	2,047,080.54
2. 本期增加金额	235,315.94		235,315.94
购置	235,315.94		235,315.94
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2020/6/30 余额	2,066,400.70	215,995.78	2,282,396.48
二、累计折旧			
1. 2019/12/31 余额	1,117,375.78	121,131.60	1,238,507.38
2. 本期增加金额	234,176.15	24,642.73	258,818.88
计提	234,176.15	24,642.73	258,818.88
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2020/6/30 余额	1,351,551.93	145,774.33	1,497,326.26
三、减值准备			
1. 2019/12/31 余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			

项目	电子设备	办公家具	合计
处置或报废			
4. 2020/6/30 余额			
四、账面价值合计			
1. 2020/6/30 账面价值	714,848.77	70,221.45	785,070.22
2. 2019/12/31 账面价值	713,708.98	94,864.18	808,573.16

续：

项目	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值合计			
1. 2018/12/31 余额	1,448,729.09	199,817.20	1,648,546.29
2. 本期增加金额	382,355.67	16,178.58	398,534.25
购置	382,355.67	16,178.58	398,534.25
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2019/12/31 余额	1,831,084.76	215,995.78	2,047,080.54
二、累计折旧			
1. 2018/12/31 余额	692,004.06	51,436.01	743,440.07
2. 本期增加金额	425,371.72	69,695.59	495,067.31
计提	425,371.72	69,695.59	495,067.31
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2019/12/31 余额	1,117,375.78	121,131.60	1,238,507.38
三、减值准备			
1. 2018/12/31 余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2019/12/31 余额			
四、账面价值合计			
1. 2019/12/31 账面价值	713,708.98	94,864.18	808,573.16
2. 2018/12/31 账面价值	756,725.03	148,381.19	905,106.22

续：

项目	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值合计			
1. 2017/12/31 余额	869,057.79	79,487.20	948,544.99

项目	电子设备	办公家具	合计
2. 本期增加金额	579,671.30	120,330.00	700,001.30
—— 购置	579,671.30	120,330.00	700,001.30
3. 本期减少金额			
—— 处置或报废			
4. 2018/12/31 余额	1,448,729.09	199,817.20	1,648,546.29
二、累计折旧			
1. 2017/12/31 余额	408,484.89	24,287.78	432,772.67
2. 本期增加金额	283,519.17	27,148.23	310,667.40
—— 计提	283,519.17	27,148.23	310,667.40
3. 本期减少金额			
—— 处置或报废			
4. 2018/12/31 余额	692,004.06	51,436.01	743,440.07
三、减值准备			
1. 2017/12/31 余额			
2. 本期增加金额			
—— 计提			
3. 本期减少金额			
—— 处置或报废			
4. 2018/12/31 余额			
四、账面价值合计			
1. 2018/12/31 账面价值	756,725.03	148,381.19	905,106.22
2. 2017/12/31 账面价值	460,572.90	55,199.42	515,772.32

续：

项目	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值合计			
1. 2016/12/31 余额	348,734.26		348,734.26
2. 本期增加金额	531,904.72	79,487.20	611,391.92
—— 购置	531,904.72	79,487.20	611,391.92
3. 本期减少金额	11,581.19		11,581.19
—— 处置或报废	11,581.19		11,581.19
4. 2017/12/31 余额	869,057.79	79,487.20	948,544.99
二、累计折旧			
1. 2016/12/31 余额	246,034.08		246,034.08
2. 本期增加金额	166,632.91	24,287.78	190,920.69
—— 计提	166,632.91	24,287.78	190,920.69
3. 本期减少金额	4,182.10		4,182.10

项目	电子设备	办公家具	合计
处置或报废	4,182.10		4,182.10
4. 2017/12/31 余额	408,484.89	24,287.78	432,772.67
三、减值准备			
1. 2016/12/31 余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2017/12/31 余额			
四、账面价值合计			
1. 2017/12/31 账面价值	460,572.90	55,199.42	515,772.32
2. 2016/12/31 账面价值	102,700.18		102,700.18

注释12. 无形资产

项目	办公软件	买断版权	商标	合计
一、账面原值合计				
1. 2019/12/31 余额	2,000,253.17	5,188,739.48	405,700.00	7,594,692.65
2. 本期增加金额	999,999.97	311,792.43		1,311,792.40
购置	999,999.97	311,792.43		1,311,792.40
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2020/6/30 余额	3,000,253.14	5,500,531.91	405,700.00	8,906,485.05
二、累计摊销				
1. 2019/12/31 余额	1,651,067.59	2,177,014.48	3,380.83	3,831,462.90
2. 本期增加金额	339,791.81	800,106.89	20,284.98	1,160,183.68
计提	339,791.81	800,106.89	20,284.98	1,160,183.68
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2020/6/30 余额	1,990,859.40	2,977,121.37	23,665.81	4,991,646.58
三、减值准备				
1. 2019/12/31 余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2020/6/30 余额				

项目	办公软件	买断版权	商标	合计
四、账面价值合计				
1. 2020/6/30 账面价值	1,009,393.74	2,523,410.54	382,034.19	3,914,838.47
2. 2019/12/31 账面价值	349,185.58	3,011,725.00	402,319.17	3,763,229.75

续：

项目	办公软件	买断版权	商标	合计
一、账面原值合计				
1. 2018/12/31 余额	1,739,404.11	2,206,141.96		3,945,546.07
2. 本期增加金额	260,849.06	2,982,597.52	405,700.00	3,649,146.58
购置	260,849.06	2,982,597.52	405,700.00	3,649,146.58
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2019/12/31 余额	2,000,253.17	5,188,739.48	405,700.00	7,594,692.65
二、累计摊销				
1. 2018/12/31 余额	1,504,345.48	1,082,301.31		2,586,646.79
2. 本期增加金额	146,722.11	1,094,713.17	3,380.83	1,244,816.11
计提	146,722.11	1,094,713.17	3,380.83	1,244,816.11
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2019/12/31 余额	1,651,067.59	2,177,014.48	3,380.83	3,831,462.90
三、减值准备				
1. 2018/12/31 余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2019/12/31 余额				
四、账面价值合计				
1. 2019/12/31 账面价值	349,185.58	3,011,725.00	402,319.17	3,763,229.75
2. 2018/12/31 账面价值	235,058.63	1,123,840.65		1,358,899.28

续：

项目	办公软件	买断版权	合计
一、账面原值合计			
1. 2017/12/31 余额	1,720,491.49	991,377.35	2,711,868.84
2. 本期增加金额	18,912.62	1,214,764.61	1,233,677.23
购置	18,912.62	1,214,764.61	1,233,677.23

项目	办公软件	买断版权	合计
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2018/12/31 余额	1,739,404.11	2,206,141.96	3,945,546.07
二、累计摊销			
1. 2017/12/31 余额	1,242,597.10	558,466.55	1,801,063.65
2. 本期增加金额	261,748.38	523,834.76	785,583.14
计提	261,748.38	523,834.76	785,583.14
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2018/12/31 余额	1,504,345.48	1,082,301.31	2,586,646.79
三、减值准备			
1. 2017/12/31 余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2018/12/31 余额			
四、账面价值合计			
1. 2018/12/31 账面价值	235,058.63	1,123,840.65	1,358,899.28
2. 2017/12/31 账面价值	477,894.39	432,910.80	910,805.19

续：

项目	办公软件	买断版权	合计
一、账面原值合计			
1. 2016/12/31 余额	1,311,660.33		1,311,660.33
2. 本期增加金额	408,831.16	991,377.35	1,400,208.51
购置	408,831.16	991,377.35	1,400,208.51
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2017/12/31 余额	1,720,491.49	991,377.35	2,711,868.84
二、累计摊销			
1. 2016/12/31 余额	843,636.83		843,636.83
2. 本期增加金额	398,960.27	558,466.55	957,426.82
计提	398,960.27	558,466.55	957,426.82
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2017/12/31 余额	1,242,597.10	558,466.55	1,801,063.65

项目	办公软件	买断版权	合计
三、减值准备			
1. 2016/12/31 余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2017/12/31 余额			
四、账面价值合计			
1. 2017/12/31 账面价值	477,894.39	432,910.80	910,805.19
2. 2016/12/31 账面价值	468,023.50		468,023.50

注释13. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年6月30日
版权使用费用	3,416,770.92	18,867.92	1,712,234.64		1,723,404.20
装修费	19,758.06		15,000.00		4,758.06
合计	3,436,528.98	18,867.92	1,727,234.64		1,728,162.26

续：

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年12月31日
版权使用费用	6,561,253.81	644,339.63	3,788,822.52		3,416,770.92
装修费	51,818.18		32,060.12		19,758.06
合计	6,613,071.99	644,339.63	3,820,882.64		3,436,528.98

续：

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
版权使用费用	2,771,840.97	6,513,006.06	2,723,593.22		6,561,253.81
装修费		60,000.00	8,181.82		51,818.18
合计	2,771,840.97	6,573,006.06	2,731,775.04		6,613,071.99

续：

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年12月31日
版权使用费用	4,868,448.65	474,430.48	2,571,038.16		2,771,840.97
装修费	139,333.33		139,333.33		
合计	5,007,781.98	474,430.48	2,710,371.49		2,771,840.97

注释14. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,836,696.90	853,702.57	3,631,125.93	535,209.80
公允价值变动	125,300.00	18,795.00	125,300.00	18,795.00
合计	5,961,996.90	872,497.57	3,756,425.93	554,004.80

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,107,565.78	477,485.26	2,809,249.93	421,504.37
可抵扣亏损	2,009,197.88	502,299.47	37,753.91	9,438.48
合计	5,116,763.66	979,784.73	2,847,003.84	430,942.85

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产减值准备	3,269,379.43	3,237,070.00	3,237,070.00	3,237,070.00
可抵扣亏损	3,648,557.18	1,130,392.86		
公允价值变动	909,400.00	909,400.00		
合计	7,827,336.61	5,276,862.86	3,237,070.00	3,237,070.00

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	备注
2020					
2021					
2022					
2023		302,242.23			
2024	405,479.77	828,150.63			
合计	405,479.77	1,130,392.86			

注：DIANZHONG TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD.适用新加坡的企业所得税政策，未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 3,243,077.41 元可以在以后年度无限期的用税前利润弥补。

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
投资意向金	1,600,303.95	1,600,303.95	1,600,303.95	
网络剧合作项目投资资金		1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	1,600,303.95	3,100,303.95	3,100,303.95	1,500,000.00

其他非流动资产的说明：

(1) 本公司之子公司霍尔果斯瑞铭信息科技有限公司与霍尔果斯市教育科技局于 2018 年签订投资承诺书, 承诺“自愿将 2017 年 1 月至 2017 年 12 月, 在霍尔果斯经济开发区享受企业所得税“五免五减”减免金额的 20% (不少于 100 万元), 用于直接投资霍尔果斯市行业投资 (购置房产除外)。”本款项系子公司霍尔果斯瑞铭信息科技有限公司向霍尔果斯经济开发区国有资产投资经营有限责任公司支付的投资意向金。

(2) 网络剧合作项目投资金系本公司与北京鲲鹏映画文化传播有限公司合作投资的网络剧《互联网入侵: 美丽时代 1》, 该剧总投资额为 3,000.00 万元, 本公司投资 150.00 万元, 占总投资额的 5%, 因受新冠肺炎疫情影响, 项目进展已处于停滞状态, 经管理层预判未来收回该项投资的可能性较小, 故全额计提减值准备。

注释16. 应付账款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付渠道推广费用	42,896,106.82	42,710,057.05	10,080,487.57	4,837,305.33
应付版权费用	30,482,448.35	25,533,316.84	10,303,294.16	8,995,379.27
应付其他费用	486,082.10	137,277.26	13,914.56	88,340.16
合计	73,864,637.27	68,380,651.15	20,397,696.29	13,921,024.76

说明: 本公司报告期内无账龄超过一年的重要应付账款。

注释17. 预收款项

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收版权使用款		785,223.30	675,313.72	809,789.77
合计		785,223.30	675,313.72	809,789.77

说明: 本公司报告期内无账龄超过一年的重要预收款项。

注释18. 合同负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
预收版权使用款	703,139.70	785,223.30
已充值未使用的看点产生的递延收益	94,164,476.25	80,762,369.98
会员阅读包月服务预充值款	60,446,110.60	18,068,964.29
合计	155,313,726.55	99,616,557.57

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
短期薪酬	9,849,611.96	46,548,083.51	42,148,151.37	14,249,544.10
离职后福利-设定提存计划	541,661.67	623,347.71	1,165,009.38	
辞退福利	90,159.00	365,736.84	383,013.08	72,882.76
合计	10,481,432.63	47,537,168.06	43,696,173.83	14,322,426.86

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,031,919.44	61,636,421.04	57,818,728.52	9,849,611.96
离职后福利-设定提存计划	499,789.98	6,273,491.87	6,231,620.18	541,661.67
辞退福利	53,733.00	1,128,040.43	1,091,614.43	90,159.00
合计	6,585,442.42	69,037,953.34	65,141,963.13	10,481,432.63

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,511,928.40	45,853,813.77	46,333,822.73	6,031,919.44
离职后福利-设定提存计划	565,348.99	5,289,721.35	5,355,280.36	499,789.98
辞退福利		801,217.29	747,484.29	53,733.00
合计	7,077,277.39	51,944,752.41	52,436,587.38	6,585,442.42

续:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	4,376,870.71	31,069,426.61	28,934,368.92	6,511,928.40
离职后福利-设定提存计划	43,775.80	2,885,628.48	2,364,055.29	565,348.99
辞退福利		53,960.60	53,960.60	
合计	4,420,646.51	34,009,015.69	31,352,384.81	7,077,277.39

2. 短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	9,488,000.06	41,480,542.63	36,882,324.29	14,086,218.40
职工福利费		534,326.61	534,326.61	
社会保险费	376,245.90	1,568,598.22	1,791,214.22	153,629.90
其中: 基本医疗保险费	336,574.60	1,421,398.78	1,624,559.69	133,413.69
工伤保险费	12,803.12	13,478.24	26,281.36	
生育保险费	26,868.18	133,721.20	140,373.17	20,216.21
住房公积金	-14,634.00	2,959,126.00	2,935,740.00	8,752.00
工会经费和职工教育经费		5,490.05	4,546.25	943.80
合计	9,849,611.96	46,548,083.51	42,148,151.37	14,249,544.10

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,745,848.16	52,056,347.44	48,314,195.54	9,488,000.06
职工福利费		1,184,030.63	1,184,030.63	
社会保险费	284,685.28	4,050,459.58	3,958,898.96	376,245.90
其中：基本医疗保险费	255,012.58	3,628,501.62	3,546,939.60	336,574.60
工伤保险费	9,376.12	131,649.35	128,222.35	12,803.12
生育保险费	20,296.58	290,308.61	283,737.01	26,868.18
住房公积金		4,268,583.00	4,283,217.00	-14,634.00
工会经费和职工教育经费	1,386.00	77,000.39	78,386.39	
合计	6,031,919.44	61,636,421.04	57,818,728.52	9,849,611.96

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,255,920.25	38,505,421.22	39,015,493.31	5,745,848.16
职工福利费		925,400.07	925,400.07	
社会保险费	256,008.15	3,017,860.52	2,989,183.39	284,685.28
其中：基本医疗保险费	230,732.12	2,702,751.21	2,678,470.75	255,012.58
工伤保险费	7,520.11	98,762.50	96,906.49	9,376.12
生育保险费	17,755.92	216,346.81	213,806.15	20,296.58
住房公积金		3,129,278.53	3,127,892.53	1,386.00
工会经费和职工教育经费		275,853.43	275,853.43	
合计	6,511,928.40	45,853,813.77	46,333,822.73	6,031,919.44

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,352,270.99	26,786,738.10	24,883,088.84	6,255,920.25
职工福利费		1,533,828.98	1,533,828.98	
社会保险费	24,599.72	1,246,222.42	1,014,813.99	256,008.15
其中：基本医疗保险费	21,972.32	1,131,317.96	922,558.17	230,732.11
工伤保险费	883.55	52,764.48	46,127.91	7,520.12
生育保险费	1,743.85	62,139.98	46,127.91	17,755.92
住房公积金		1,403,175.00	1,403,175.00	
工会经费和职工教育经费		99,462.11	99,462.11	
合计	4,376,870.71	31,069,426.61	28,934,368.92	6,511,928.40

3. 设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
----	------------------	------	------	-----------------

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
基本养老保险	515,566.24	594,246.24	1,109,812.48	
失业保险费	26,095.43	29,101.47	55,196.90	
合计	541,661.67	623,347.71	1,165,009.38	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	479,696.40	5,992,698.43	5,956,828.59	515,566.24
失业保险费	20,093.58	280,793.44	274,791.59	26,095.43
合计	499,789.98	6,273,491.87	6,231,620.18	541,661.67

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	543,804.10	5,077,022.91	5,141,130.61	479,696.40
失业保险费	21,544.89	212,698.44	214,149.75	20,093.58
合计	565,348.99	5,289,721.35	5,355,280.36	499,789.98

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	42,026.15	2,808,173.35	2,306,395.40	543,804.10
失业保险费	1,749.65	77,455.13	57,659.89	21,544.89
合计	43,775.80	2,885,628.48	2,364,055.29	565,348.99

注释20. 应交税费

税费项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	5,093,999.73	3,309,259.55	2,564,222.51	226,326.56
企业所得税	4,548,794.44	3,060,213.66	3,562,717.94	732,925.54
个人所得税	2,045,916.25	1,873,935.67	415,079.92	10.46
城市维护建设税	62,679.87	178,878.01	136,865.89	66,775.83
教育费附加	27,055.97	76,753.76	58,656.81	28,618.21
地方教育附加	18,037.30	51,169.16	39,104.53	19,078.79
其他	127,750.80	594,264.24	29,318.40	26,300.07
合计	11,924,234.36	9,144,474.05	6,805,966.00	1,100,035.46

注释21. 其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息				

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付股利				
其他应付款	934,367.46	333,368.29	247,830.20	
合计	934,367.46	333,368.29	247,830.20	

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
代扣代缴社保款	434,367.46	333,368.29	247,830.20	
押金保证金	500,000.00			
合计	934,367.46	333,368.29	247,830.20	

2. 本公司报告期内无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释22. 其他流动负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
已充值未使用的看点产生的递延收益		80,762,369.98	54,483,782.21	30,579,411.76
会员阅读包月服务预充值款		18,068,964.29	5,647,189.37	99,172.95
合计		98,831,334.27	60,130,971.58	30,678,584.71

注释23. 股本

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
何春虹	15,724,800.00			15,724,800.00
天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）	14,560,000.00			14,560,000.00
胡志华	2,578,325.00			2,578,325.00
北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙）	1,925,911.00			1,925,911.00
北京万汇金荣股权投资基金管理中心（有限合伙）	1,213,576.00			1,213,576.00
桐乡中泰纵横股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	667,351.00			667,351.00
北京三和源投资有限责任公司	333,675.00			333,675.00
桐乡万汇柏乾股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	834,188.00			834,188.00
陈瑞卿	2,602,600.00			2,602,600.00
北京伯乐弘信股权投资基金管理中心（有限合伙）	600,600.00			600,600.00
合计	41,041,026.00			41,041,026.00

续：

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
何春虹	15,724,800.00			15,724,800.00
天津万卷书城企业管理咨询中心 (有限合伙)	14,560,000.00			14,560,000.00
胡志华	2,578,325.00			2,578,325.00
北京伯乐锐金股权投资基金管理 中心(有限合伙)	1,925,911.00			1,925,911.00
北京万汇金荣股权投资基金管理 中心(有限合伙)	1,213,576.00			1,213,576.00
桐乡中泰纵横股权投资基金管理 合伙企业(有限合伙)	667,351.00			667,351.00
北京三和源投资有限责任公司	333,675.00			333,675.00
桐乡万汇柏乾股权投资基金管理 合伙企业(有限合伙)	834,188.00			834,188.00
陈瑞卿	2,602,600.00			2,602,600.00
北京伯乐弘信股权投资基金管理 中心(有限合伙)	600,600.00			600,600.00
合计	41,041,026.00			41,041,026.00

续:

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
何春虹	15,724,800.00			15,724,800.00
天津万卷书城企业管理咨询中心 (有限合伙)	14,560,000.00			14,560,000.00
胡志华	2,578,325.00			2,578,325.00
北京伯乐锐金股权投资基金管理 中心(有限合伙)	1,925,911.00			1,925,911.00
北京万汇金荣股权投资基金管理 中心(有限合伙)	1,213,576.00			1,213,576.00
桐乡中泰纵横股权投资基金管理 合伙企业(有限合伙)	667,351.00			667,351.00
北京三和源投资有限责任公司	333,675.00			333,675.00
桐乡万汇柏乾股权投资基金管理 合伙企业(有限合伙)	834,188.00			834,188.00
陈瑞卿	2,602,600.00			2,602,600.00
北京伯乐弘信股权投资基金管理 中心(有限合伙)	600,600.00			600,600.00
合计	41,041,026.00			41,041,026.00

续:

股东名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
何春虹	14,560,000.00	3,628,800.00	2,464,000.00	15,724,800.00
天津万卷书城企业管理咨询中心 (有限合伙)	11,200,000.00	3,360,000.00		14,560,000.00
胡志华	2,240,000.00	594,998.00	256,673.00	2,578,325.00
北京伯乐锐金股权投资基金管	1,866,480.00	444,441.00	385,010.00	1,925,911.00

股东名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
理中心（有限合伙）				
北京万汇金荣股权投资基金管理中心（有限合伙）	933,520.00	280,056.00		1,213,576.00
桐乡中泰纵横股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）		667,351.00		667,351.00
北京三和源投资有限责任公司		333,675.00		333,675.00
桐乡万汇柏乾股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）		834,188.00		834,188.00
陈瑞卿		3,064,600.00	462,000.00	2,602,600.00
北京伯乐弘信股权投资基金管理中心（有限合伙）		600,600.00		600,600.00
合计	30,800,000.00	13,808,709.00	3,567,683.00	41,041,026.00

注释24. 资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	23,881,061.11			23,881,061.11
合计	23,881,061.11			23,881,061.11

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	23,881,061.11			23,881,061.11
合计	23,881,061.11			23,881,061.11

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	23,881,061.11			23,881,061.11
合计	23,881,061.11			23,881,061.11

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	4,122,087.11	29,229,980.00	9,471,006.00	23,881,061.11
合计	4,122,087.11	29,229,980.00	9,471,006.00	23,881,061.11

资本公积的说明：公司资本公积增减变动情况说明详见附注一所述。

注释25. 其他综合收益

项目	2019 年 12 月 31 日	本期发生额	2020 年 6 月 30 日
----	------------------	-------	-----------------

		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
不能重分类进损益的其他综合收益	-6,127,675.00										-6,127,675.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-6,127,675.00										-6,127,675.00
将重分类进损益的其他综合收益		42,647.12					42,647.12				42,647.12
其中：外币报表折算差额		42,647.12					42,647.12				42,647.12
其他综合收益合计	-6,127,675.00	42,647.12					42,647.12				-6,085,027.88

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期发生额									2019 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
不能重分类进损益的其他综合收益	-5,111,770.00	-1,034,700.00				-18,795.00	-1,015,905.00				-6,127,675.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-5,111,770.00	-1,034,700.00				-18,795.00	-1,015,905.00				-6,127,675.00

注释26. 盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	21,206,686.10			21,206,686.10
合计	21,206,686.10			21,206,686.10

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,705,113.68	12,501,572.42		21,206,686.10
合计	8,705,113.68	12,501,572.42		21,206,686.10

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,673,262.80	4,031,850.88		8,705,113.68
合计	4,673,262.80	4,031,850.88		8,705,113.68

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	844,999.12	3,828,263.68		4,673,262.80
合计	844,999.12	3,828,263.68		4,673,262.80

注释27. 未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上期期末未分配利润	262,795,942.55	150,936,201.09	92,419,783.50	30,592,411.97
追溯调整金额		5,111,770.00		
本期期初未分配利润	262,795,942.55	156,047,971.09	92,419,783.50	30,592,411.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	134,365,468.25	119,249,543.88	81,498,268.47	65,655,635.21
减：提取法定盈余公积		12,501,572.42	4,031,850.88	3,828,263.68
应付普通股股利			18,950,000.00	
转为股本的普通股股利				
期末未分配利润	397,161,410.80	262,795,942.55	150,936,201.09	92,419,783.50

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本分类情况

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	841,060,931.22	665,486,411.43	923,338,097.86	730,298,443.93
其他业务	16,799,999.53	9,611,113.55		
合计	857,860,930.75	675,097,524.98	923,338,097.86	730,298,443.93

续：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	506,191,754.36	371,529,176.08	321,644,505.60	208,719,915.05
其他业务	235,849.05			
合计	506,427,603.41	371,529,176.08	321,644,505.60	208,719,915.05

2. 主营业务收入情况

收入项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
数字阅读收入	826,584,533.43	876,347,192.95	477,206,994.20	309,308,932.31
版权运营收入	12,659,373.38	32,336,811.91	25,525,090.22	10,943,093.83
增值服务收入	1,817,024.41	14,654,093.00	3,459,669.94	1,392,479.46

收入项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合计	841,060,931.22	923,338,097.86	506,191,754.36	321,644,505.60

3. 主营业务成本情况

成本项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
渠道推广成本	556,848,705.53	606,831,228.04	300,736,224.93	162,446,896.00
版权成本	93,547,340.88	104,003,937.82	55,001,916.84	37,887,750.29
职工薪酬	6,731,921.17	9,517,748.54	8,662,509.81	4,878,419.96
IT 资源服务费	8,358,443.85	9,945,529.53	6,935,714.53	3,265,101.21
无形资产摊销费用			192,809.97	241,747.59
合计	665,486,411.43	730,298,443.93	371,529,176.08	208,719,915.05

4. 2020 年 1-6 月合同产生的收入情况

合同分类	数字阅读收入	版权运营收入	增值服务收入	软件开发收入	合计
一、商品类型	826,584,533.43	12,659,373.38	1,817,024.41	16,799,999.53	857,860,930.75
自有书库数字阅读业务	736,138,500.14				736,138,500.14
运营支撑业务	90,446,033.29				90,446,033.29
版权运营业务		12,659,373.38			12,659,373.38
广告营销业务			1,817,024.41		1,817,024.41
软件开发业务				16,799,999.53	16,799,999.53
二、市场或客户类型	826,584,533.43	12,659,373.38	1,817,024.41	16,799,999.53	857,860,930.75
中国大陆	807,391,682.44	12,659,373.38	1,817,024.41	16,799,999.53	838,668,079.76
其他	19,192,850.99				19,192,850.99
三、按商品转让的时间分类	826,584,533.43	12,659,373.38	1,817,024.41	16,799,999.53	857,860,930.75
在某一时点转让	793,899,088.88	12,145,456.50	1,817,024.41	16,799,999.53	824,661,569.32
在某一时段内转让	32,685,444.55	513,916.88			33,199,361.43
合计	826,584,533.43	12,659,373.38	1,817,024.41	16,799,999.53	857,860,930.75

注释29. 税金及附加

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	566,318.68	1,012,097.39	1,079,947.77	852,276.96
教育费附加	243,284.89	433,847.17	462,834.74	365,261.54
地方教育附加	162,189.90	289,231.42	308,556.53	243,507.72
文化事业建设费		432,411.64	30,841.62	37,504.52
印花税	761,934.90	769,675.60	335,695.22	195,917.97
残保金			73,267.37	144,066.59

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合计	1,733,728.37	2,937,263.22	2,291,143.25	1,838,535.30

注释30. 销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	7,865,829.82	11,905,778.33	7,371,649.82	4,065,506.02
手续费	7,299,844.94	8,347,940.18	4,829,025.59	3,578,281.42
业务宣传费	1,714,279.29	1,318,665.02	1,172,602.94	1,548,939.26
交通差旅费	27,491.13	657,426.94	590,174.88	299,623.21
业务招待费	63,883.02	234,152.47	383,265.04	272,603.78
福利费	8,615.00	60,951.00	49,742.00	2,427.80
折旧摊销费	19,253.24	28,571.48	11,982.96	4,677.02
办公费	18,806.94	7,622.05	2,745.28	399.60
合计	17,018,003.38	22,561,107.47	14,411,188.51	9,772,458.11

注释31. 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	4,310,564.27	7,943,693.07	5,622,876.01	3,288,192.04
房租水电费	1,404,456.64	2,780,822.86	1,796,300.31	1,212,089.24
办公费	953,527.04	944,859.65	1,016,526.49	746,943.13
福利费	473,584.99	1,032,087.85	811,405.83	1,631,380.79
咨询服务费	1,264,874.75	1,201,540.22	681,993.27	317,279.03
业务招待费	180,631.39	607,678.08	671,410.99	477,282.01
交通差旅费	122,697.58	533,669.99	506,082.19	297,397.31
折旧摊销费	76,104.92	151,492.37	132,221.59	192,561.96
其他	15,000.00	98,928.99	14,883.82	139,626.38
合计	8,801,441.58	15,294,773.08	11,253,700.50	8,302,751.89

注释32. 研发费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	23,702,061.52	33,142,742.79	29,384,750.47	20,131,949.08
房租水电费	929,770.46	1,758,569.74	1,801,174.97	1,281,700.03
测试费	661,722.89	232,617.58	312,987.21	224,828.32
交通差旅费	100,816.89	244,623.25	279,339.83	15,118.28
折旧摊销费	149,183.86	333,419.09	215,604.11	150,894.39

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
福利费	41,141.22	89,426.51	41,818.47	11,140.00
其他	1,091,305.62	345,232.37	45,394.41	24,576.00
合计	26,676,002.46	36,146,631.33	32,081,069.47	21,840,206.10

注释33. 财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出				
减：利息收入	192,590.17	252,841.26	139,513.74	64,664.95
汇兑损益	52,244.31			
银行手续费	59,254.24	85,791.97	56,298.47	46,952.72
合计	-81,091.62	-167,049.29	-83,215.27	-17,712.23

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	15,034.90	149,597.63	2,396,792.45	360,000.00
个税手续费返还	14.51		115,844.44	
增值税加计抵减额	7,203,660.76	4,251,896.04		
合计	7,218,710.17	4,401,493.67	2,512,636.89	360,000.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
上市企业中介费用补贴			1,886,792.45		与收益相关
股权融资奖励			500,000.00		与收益相关
购买信用报告费用补贴			10,000.00		与收益相关
中关村管委会挂牌支持资金				300,000.00	与收益相关
音像电子网络出版物奖励扶持专项资金				60,000.00	与收益相关
中关村管委会改制资助款					与收益相关
北京市文化发展中心资助款		100,000.00			与收益相关
新疆霍尔果斯经开区管委会 财政局社保补贴	9,299.36	49,597.63			与收益相关
稳岗补贴	5,735.54				与收益相关
合计	15,034.90	149,597.63	2,396,792.45	360,000.00	与收益相关

注释35. 投资收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-30,554.85	-75,237.38	
长期股权投资股权处置收益		105,792.23		
理财产品投资收益	7,219,677.58	9,698,093.37	8,574,358.51	3,097,088.90
合计	7,219,677.58	9,773,330.75	8,499,121.13	3,097,088.90

注释36. 信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-737,880.40	-670,469.47	—	—
合计	-737,880.40	-670,469.47		

注释37. 资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	—	—	-298,315.85	824,420.71
可供出售金融资产减值损失	—	—		-5,111,770.00
非流动资产减值损失	-1,500,000.00			
合计	-1,500,000.00		-298,315.85	-4,287,349.29

注释38. 资产处置收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得或损失				-6,458.92
合计				-6,458.92

注释39. 营业外收入

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	3,742.86	1,523.46	201.54	25.17
合计	3,742.86	1,523.46	201.54	25.17

注释40. 营业外支出

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠				22,417.35
税收滞纳金		2,367.38		
诉讼及和解赔偿款		580,000.00		
其他	0.46	7.46	21,000.00	0.01
合计	0.46	582,374.84	21,000.00	22,417.36

说明：2018 年其他主要系支付的房屋押金损失等。

注释41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	6,545,885.61	9,496,312.88	4,687,757.99	4,840,701.93
递延所得税费用	-318,492.77	444,574.93	-548,841.88	-167,097.26
合计	6,227,392.84	9,940,887.81	4,138,916.11	4,673,604.67

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	140,819,571.35	129,190,431.69	85,637,184.58	70,329,239.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,122,935.70	19,378,564.75	12,845,577.68	10,549,385.98
子公司适用不同税率的影响	-12,444,460.16	-5,953,602.62	-5,366,465.99	-4,319,085.37
调整以前期间所得税的影响		170,456.78		
非应税收入的影响				
不可抵扣的成本、费用和损失影响	15,141.64	111,176.24	85,197.56	220,271.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-94,755.12			
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	524,981.86	124,222.59		
研发费用加计扣除的影响	-2,896,451.08	-3,889,929.93	-3,425,393.14	-1,776,966.99
所得税费用	6,227,392.84	9,940,887.81	4,138,916.11	4,673,604.67

注释42. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
往来款	1,371,933.33	532,779.13	3,203,060.48	2,662,939.16
政府补助	15,034.90	149,597.63	2,396,792.45	360,000.00
利息收入	192,590.17	252,841.26	139,513.74	64,664.95
个税手续费返还	14.51		115,844.44	
合计	1,579,572.91	935,218.02	5,855,211.11	3,087,604.11

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
往来款	5,946,800.00	633,763.60	10,016,607.00	570,829.00
中介机构服务费	2,735,000.00	2,710,080.00	1,430,000.00	1,071,509.43
支付的期间费用	14,107,905.93	18,872,600.06	7,592,599.21	5,840,841.66
合计	22,789,705.93	22,216,443.66	19,039,206.21	7,483,180.09

注释43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	134,592,178.51	119,249,543.88	81,498,268.47	65,655,635.21
加: 信用减值损失	737,880.40	670,469.47		
资产减值准备	1,500,000.00		298,315.85	4,287,349.29
固定资产折旧	258,818.88	495,067.31	310,667.40	190,920.69
无形资产摊销	1,160,183.68	1,244,816.11	785,583.14	957,426.82
长期待摊费用摊销	1,727,234.64	3,820,882.64	2,731,775.04	2,710,371.49
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)				-6,458.92
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)				
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,219,677.58	-9,773,330.75	-8,499,121.13	-3,097,088.90
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-318,492.77	444,574.93	-548,841.88	-167,097.26
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)	3,723,679.54	-5,587,780.85		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-51,363,542.27	-9,941,997.39	-1,686,808.78	5,206,096.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	68,402,908.81	93,155,181.43	38,468,628.85	28,687,626.45
其他				
经营活动产生的现金流量净额	153,201,171.84	193,777,426.78	113,358,466.96	104,424,781.63
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	594,976,785.21	471,258,252.06	271,305,369.63	176,967,988.77
减: 现金的期初余额	471,258,252.06	271,305,369.63	176,967,988.77	17,854,582.24
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	123,718,533.15	199,952,882.43	94,337,380.86	159,113,406.53

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	594,976,785.21	471,258,252.06	271,305,369.63	176,967,988.77
其中：库存现金	5,612.18	5,920.59	42,980.93	14,776.88
可随时用于支付的银行存款	580,648,592.56	453,815,648.92	265,334,692.46	173,273,653.32
可随时用于支付的其他货币资金	14,322,580.47	17,436,682.55	5,927,696.24	3,679,558.57
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	594,976,785.21	471,258,252.06	271,305,369.63	176,967,988.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物				

注释44. 外币货币性项目

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	2,997,981.63	7.0795	21,224,210.94			
应收账款						
其中：美元	1,188,885.10	7.0795	8,416,712.07			
应付账款						
其中：美元	545,332.85	7.0795	3,860,683.91			
合同负债						
其中：美元	18,830.53	7.0795	133,310.74			

注释45. 政府补助

政府补助种类	2020 年 1-6 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	15,034.90	15,034.90	详见附注六注释 34
合计	15,034.90	15,034.90	

续：

政府补助种类	2019 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	149,597.63	149,597.63	详见附注六注释 34

政府补助种类	2019 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
合计	149,597.63	149,597.63	

续：

政府补助种类	2018 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	2,396,792.45	2,396,792.45	详见附注六注释 34
合计	2,396,792.45	2,396,792.45	

续：

政府补助种类	2017 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	360,000.00	360,000.00	详见附注六注释 34
合计	360,000.00	360,000.00	

七、合并范围的变更

报告期内，本公司货币出资设立了以下子公司：

1、霍尔果斯瑞铭信息科技有限公司

本公司于 2016 年 12 月货币出资设立全资子公司霍尔果斯瑞铭信息科技有限公司，公司住址：新疆伊犁州霍尔果斯市亚欧北路 23 号唐宫大酒店五楼 501、502 室；法定代表人：胡志华；注册资本：100 万元，统一社会信用代码：91654004MA7783LA35；经营范围：技术开发、技术咨询、技术推广、技术服务、技术转让；市场调查；企业管理咨询；企业策划、设计；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；版权转让代理服务；影视策划；摄影服务；舞台灯光音响设计；演出经纪；文化咨询；体育咨询；文艺创作；电脑动画设计；出版物零售；互联网信息服务；从事互联网文化活动；

2、北京点众快看科技有限公司

本公司于 2017 年 8 月货币出资设立全资子公司北京点众快看科技有限公司，公司住址：北京市海淀区花园东路 11 号泰兴大厦西配楼 3 层 318 室（东升地区）；法定代表人：胡志华；注册资本：100 万元；统一社会信用代码：91110108MA00H3HX6L；经营范围：技术开发、技术咨询、技术推广、技术服务、技术转让；市场调查；企业管理咨询；企业策划、设计；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；版权转让、版权代理；影视策划；摄影扩印服务；文化咨询；体育咨询；文艺创作；电脑动画设计；演出经纪；电影发行；从事互联网文化活动；出版物零售；互联网信息服务；广播电视节目制作；电影摄制；电影放映。（企业依法

自主选择经营项目,开展经营活动;演出经纪、电影发行、从事互联网文化活动、出版物零售、互联网信息服务、广播电视节目制作、电影摄制、电影放映以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

3、天津每日趣阅网络技术有限公司

本公司于 2018 年 7 月货币出资设立全资子公司天津每日趣阅网络技术有限公司,公司住址:天津市武清区京津科技谷产业园和园道 89 号 29 栋 701 室-68(集中办公区);法定代表人:胡波;注册资本:500 万元;统一社会信用代码:91120222MA06DMMH2N;经营范围:网络技术开发、转让、咨询服务,市场调查,企业管理咨询,企业形象策划,从事广告业务,会议服务,版权代理服务,影视策划,摄影扩印服务,舞台灯光、音响设计,体育信息咨询,文艺创作,电脑动画设计,互联网信息服务,文化娱乐经纪人服务,影视节目制作、发行,从事互联网文化活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

4、图木舒克多点信息科技有限公司

本公司于 2019 年 2 月货币出资设立全资子公司图木舒克多点信息科技有限公司,公司住址:新疆喀什地区喀什经济开发区兵团分区总部大厦 B 座 1035 室;法定代表人:胡志华;注册资本:100 万元;统一社会信用代码:91659003MA788KMH4T;经营范围:网络技术开发、转让、咨询服务、市场调查;企业管理咨询,企业形象策划;会议服务,版权代理服务,影视策划,摄影扩印服务,舞台灯光、音响设计;体育信息咨询;文艺创作,电脑动画设计,设计、制作、代理、发布各类广告,互联网信息服务,文化娱乐经纪人服务,影视节目制作、发行;从事互联网文化活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

本公司已于 2019 年 11 月完成工商注销程序。

5、北京阅见未来网络科技有限公司

本公司于 2019 年 6 月 19 日出资设立全资子公司北京阅见未来网络科技有限公司,公司住址:北京市海淀区温泉镇温泉路 84 号临 10 号 1251;法定代表人:胡志华;注册资本:200 万元;统一社会信用代码:91110108MA01KWAB87;经营范围:技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务;软件开发;软件咨询;摄影扩印服务;企业管理咨询;企业策划、设计;设计、制作、代理、发布广告;会议服务;企业管理;电脑动画设计;商标代理;版权贸易;影视策划;文化咨询;体育咨询;文艺创作;零售出版物;互联网信息服务;从事互联网文化活动;演出经纪。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;零售出版物、互联网信息服务、从事互联网文化活动、演出经纪以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

6、北京阅见天下科技有限公司

本公司于 2019 年 7 月 19 日出资设立全资子公司北京阅见天下科技有限公司，公司住址：北京市海淀区六里屯回迁安置房五区底商 5-2-84；法定代表人：胡志华；注册资本：200 万元；统一社会信用代码：91110108MA01LHJG09；经营范围：技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、技术服务；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件服务；软件开发；软件咨询；文艺创作；市场调查；企业管理咨询；电脑动画设计；企业策划、设计；设计、制作、代理、发布广告；版权代理；版权转让；影视策划；从事互联网文化活动；互联网信息服务；经营电信业务；零售出版物。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动、互联网信息服务、经营电信业务、零售出版物以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

7、北京点点阅信息技术有限公司

本公司于 2019 年 7 月 23 日出资设立全资子公司北京点点阅信息技术有限公司，公司住址：北京市海淀区六里屯回迁安置房五区底商 5-2-25；法定代表人：胡志华；注册资本：200 万元；统一社会信用代码：91110108MA01LKHJ04；经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；软件咨询；文艺创作；应用软件服务；计算机系统服务；市场调查；企业管理咨询；企业策划、设计；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；基础软件服务；电脑动画设计；从事互联网文化活动。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

8、DIANZHONG TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.

本公司于 2020 年 2 月 24 日出资设立全资子公司 DIANZHONG TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD.，注册地址：2 VENTURE DRIVE #11-31 VISION EXCHANGE SINGAPORE 608526。注册资本：200.00 万美元；公司注册号码：201932134Z；经营范围包括但不限于：其他信息技术和计算机服务活动，出版图书、手册、音乐书籍和其他出版物。

八、在其他主体中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中企瑞铭科技（北京）有限公司	北京	北京	互联网版权服务	95.01		同一控制下企业合并
霍尔果斯瑞铭信息科技有限公司	新疆	新疆	互联网运营推广	100.00		设立
天津每日趣阅网络技术有限公司	天津	天津	互联网产品运营	100.00		设立
北京点众快看科技有限公司	北京	北京	互联网运营支撑	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
图木舒克多点信息科技有限公司	新疆	新疆	互联网运营推广	100.00	设立
北京阅见未来网络科技有限公司	北京	北京	互联网运营推广	100.00	设立
北京阅见天下科技有限公司	北京	北京	互联网运营推广	100.00	设立
北京点点阅信息技术有限公司	北京	北京	互联网运营推广	100.00	设立
DIANZHONG TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD	新加坡	新加坡	互联网产品运营	100.00	设立

说明：

(1) 图木舒克多点信息科技有限公司已于 2019 年 11 月完成工商注销手续；

(2) 中企瑞铭科技（北京）有限公司 2020 年 4 月增资引入外部投资者，点众科技持股比例变为 95.01%。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，

以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2020 年 6 月 30 日	减值准备
应收账款	22,342,951.35	1,661,163.23
其他应收款	16,662,862.00	833,143.10
合计	39,005,813.35	2,494,306.33

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2020 年 6 月 30 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2020 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
应付账款	73,864,637.27				73,864,637.27
其他应付款	934,367.46				934,367.46
合计	74,799,004.73				74,799,004.73

续：

项目	2019 年 12 月 31 日
----	------------------

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
应付账款	68,380,651.15				68,380,651.15
其他应付款	333,368.29				333,368.29
合计	68,714,019.44				68,714,019.44

续：

项目	2018 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
应付账款	20,397,696.29				20,397,696.29
其他应付款	247,830.20				247,830.20
合计	20,645,526.49				20,645,526.49

续：

项目	2017 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
应付账款	13,921,024.76				13,921,024.76
其他应付款					
合计	13,921,024.76				13,921,024.76

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

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

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

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）截至 2020 年 6 月 30 日止公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	35,889,033.83			35,889,033.83
其中：理财产品	35,889,033.83			35,889,033.83
其他权益工具投资			853,530.00	853,530.00
其中：北京太和凯旋信息技术有限公司			853,530.00	853,530.00
其中：四川灵阅文化传播有限公司				
资产合计	35,889,033.83		853,530.00	36,742,563.83

说明：本公司将未上市股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（其他权益工具投资），为公司持有的北京太和凯旋信息技术有限公司和四川灵阅文化传播有限公司的未上市股权投资，已经于 2017 年进行减值测试并按照公允价值列报。2019 年 12 月，公司对持有的北京太和凯旋信息技术有限公司 5%的股权进行评估，根据北京中瑞诚资产评估有限公司出具的评估报告中瑞诚评报字[2020]第 000003 号，公司持有的北京太和凯旋信息技术有限公司 5%的股权公允价值为 853,530.00 元；截止财务报告批准报出日，公司无法获取四川灵阅文化传播有限公司相关的财务信息，同时考虑到其前期持续亏损的经营状况，对持有的四川灵阅文化传播有限公司 9.99%的股权的公允价值判定为零。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

自然人股东	持股比例 (%)
何春虹	38.31
陈瑞卿	6.34

注：何春虹、陈瑞卿为夫妻关系，为一致行动人，构成本公司共同实际控制人。

截至报告出具日，何春虹直接持股比例 38.31%，为北京点众科技股份有限公司第一大股东，陈瑞卿直接持股比例 6.34%，且天津万卷书城企业管理咨询中心（有限合伙）的出资中，陈瑞卿占 36.13% 的出资比例，间接持有点众科技 12.82% 的股份。陈瑞卿与何春虹直接和间接合计持有点众科技 57.47% 的股份，何春虹、陈瑞卿持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生影响，综上所述，公司实际控制人为何春虹、陈瑞卿。报告期内公司实际控制人均为陈瑞卿、何春虹，未发生变更。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益

(三) 其他关联方情况

公司名称	与本公司的关系
北京檀铭咨询有限公司	本公司实际控制人控股之公司
京楚（北京）信息技术有限公司	本公司关联自然人任职公司
北京中概投资咨询有限公司	本公司关联自然人控制公司
北京太和凯旋信息技术有限公司	本公司之参股公司
四川灵阅文化传播有限公司	本公司之参股公司
杭州龙阅文化传播有限公司	本公司之联营企业
湖北平行时空文化传播有限公司	本公司之联营企业
中国海诚工程科技股份有限公司	本公司独立董事张一弛担任该公司的独立董事
北京昊华能源股份有限公司	本公司独立董事张一弛担任该公司的独立董事
广东南粤银行股份有限公司	本公司独立董事张一弛担任该公司的独立董事
四川双马水泥股份有限公司	本公司独立董事张一弛担任该公司的独立董事
上海东方网股份有限公司	本公司独立董事宋建武担任该公司的独立董事
华声在线股份有限公司	本公司独立董事宋建武担任该公司的独立董事
小红帽发行股份有限公司	本公司独立董事宋建武担任该公司的独立董事
深圳市天威视讯股份有限公司	本公司独立董事宋建武担任该公司的独立董事
河南大河财立方传媒控股有限公司	本公司独立董事宋建武担任该公司的独立董事

公司名称	与本公司的关系
北京仁达传讯管理技术开发有限公司	本公司独立董事宋建武担任该公司执行董事
北京厚方文传文化传播有限公司	本公司独立董事宋建武之子宋恺元控制的公司
四川鹿切溪水文化传播有限公司	本公司独立董事范志伟之近亲属控制的公司
南京番茄互娱网络科技有限公司	实际控制人近亲属持股 80%并担任执行董事、总经理的公司
海南乾元互娱网络科技有限公司	实际控制人近亲属持股 100%并担任执行董事、总经理的公司
胡志华	本公司之董监高人员
李湘	本公司之董监高人员
陈瑞卿	本公司之实际控制人
何春虹	本公司之实际控制人

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

交易主体	交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
北京太和凯旋信息技术有限公司	版权采购	29,437.66	166,451.97	473,411.78	933,216.37
四川灵阅文化传播有限公司	版权采购	1,865.67	11,399.73	87,532.88	24,309.09
湖北平行时空文化传播有限公司	版权采购		222,264.57	641,847.23	
北京檀铭咨询有限公司	IT 资源采购款				34,974.78
京楚(北京)信息技术有限公司	硬件及技术服务				401,438.64
杭州龙阅文化传播有限公司	版权采购	3,683.48			
合计		34,986.81	400,116.27	1,202,791.89	1,393,938.88

3. 关联方资金拆借

关联方	2016 年 12 月 31 日	拆入金额	拆出金额	2017 年 12 月 31 日
陈瑞卿、何春虹、胡志华	-1,348,707.33	2,313,586.93	964,879.60	

说明：2017年6月归还借款，同时归还借款对应的利息29,334.35元。

4. 关键管理人员薪酬

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	3,485,881.55	6,703,663.00	5,323,478.62	4,620,426.06

5. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2019 年度	定价方式及决策程序
商标转让	北京中概投资咨询有限公司	405,700.00	协商定价，总经理办公会审批

交易类型	关联方名称	2019 年度	定价方式及决策程序
合计		405,700.00	

6. 关联方应收应付款项

(1) 预付款项

关联方名称	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
李湘					90,000.00		90,000.00	
北京中概投资咨询有限公司					310,000.00			
合计					400,000.00		90,000.00	

(2) 应付账款

关联方名称	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
北京檀铭咨询有限公司			37,073.27	37,073.27
湖北平时时空文化传播有限公司			103,024.44	
北京太和凯旋信息技术有限公司	29,639.09	8,148.54	31,323.65	155,614.32
四川灵阅文化传播有限公司	34,716.23	32,850.56	32,691.93	25,038.36
杭州龙阅文化传播有限公司	3,683.48			
合计	68,038.80	40,999.10	204,113.29	217,725.95

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

项目	合同相对方	承诺事项	2020 年 7-12 月	2021 年及以后
北京市海淀区花园东路 11 号泰兴大厦 3 层 302 室	北京市海淀区欣华农工商公司	租赁	910,800.00	895,950.00
北京市海淀区花园东路 11 号泰兴大厦 6 层 608、609 室	北京市海淀区欣华农工商公司	租赁	210,694.00	419,661.00
北京市海淀区花园东路 11 号泰兴大厦 3 层 318 室	北京市海淀区欣华农工商公司	租赁	96,140.00	94,572.50
北京市海淀区花园东路 11 号泰兴大厦 3 层 316 室	北京市海淀区欣华农工商公司	租赁	708,400.00	696,850.00
新疆伊犁州霍尔果斯市亚欧北路 23 号唐宫大酒店五楼 501、502 室	霍尔果斯颜如玉咨询有限公司	租赁	20,488.61	22,323.33
天津市武清区京津科技谷产业园和园道 89 号 29 栋 701 室-68 (集中办公区)	京津科技谷产业园有限公司	租赁	无偿使用	无偿使用

项目	合同相对方	承诺事项	2020 年 7-12 月	2021 年及以后
北京市海淀区六里屯回迁安置房五区底商 5-2-84	北京鑫心美物业管理有限公司	租赁	14,023.95	14,933.59
北京市海淀区温泉镇温泉路 84 号临 10 号 1251	浩瀚企诚（北京）企业管理咨询有限公司	租赁	8,872.33	7,763.29
北京市海淀区六里屯回迁安置房五区底商 5-2-25	北京鑫心美物业管理有限公司	租赁	12,495.45	15,314.55
北京市海淀区志新路 15 号三层 326	中国中原对外工程有限公司	租赁	1,530.05	
北京市海淀区华清嘉园小区 20 楼 2006 号	寿国梁	租赁	48,000.00	25,670.33
济南高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼 A 座西区 1102 室	济南飞麟建设工程有限公司	租赁	19,301.51	
济南高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼 A 座西区 1102 室	济南市勘察测绘研究院	租赁	60,103.33	120,206.67

说明：天津每日趣阅网络技术有限公司与京津科技谷产业园有限公司签订天津市武清区京津科技谷产业园和园道 89 号 29 栋 701 室-68 房屋租赁协议，租赁期限 2018 年 7 月 16 日至 2022 年 7 月 14 日，租赁期内免收租金费。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无应披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	72,184,001.85	68,316,729.78	7,843,992.60	61,444,743.70
1—2 年（含 2 年）			136,869.28	195,782.90
2—3 年（含 3 年）			195,782.90	
小计	72,184,001.85	68,316,729.78	8,176,644.78	61,640,526.60
减：坏账准备	968,293.80	784,836.84	252,749.80	415,901.47
合计	71,215,708.05	67,531,892.94	7,923,894.98	61,224,625.13

2. 按坏账准备计提方法分类披露

（1）本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	572,648.06	0.79	572,648.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	71,611,353.79	99.21	395,645.74	0.55	71,215,708.05
合计	72,184,001.85	100.00	968,293.80		71,215,708.05

续:

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	572,648.06	0.84	572,648.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	67,744,081.72	99.16	212,188.78	0.31	67,531,892.94
合计	68,316,729.78	100.00	784,836.84		67,531,892.94

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,176,644.78	100.00	252,749.80	3.09	7,923,894.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,176,644.78	100.00	252,749.80	3.09	7,923,894.98

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	61,640,526.60	100.00	415,901.47	0.67	61,224,625.13
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	61,640,526.60	100.00	415,901.47	0.67	61,224,625.13

3. 单项计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2020 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市伯顿科技有限公司	572,648.06	572,648.06	100.00	对方经营困难, 预计无法收回
合计	572,648.06	572,648.06	100.00	

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市伯顿科技有限公司	572,648.06	572,648.06	100.00	对方经营困难, 预计无法收回
合计	572,648.06	572,648.06	100.00	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	71,611,353.79	395,645.74	0.55
合计	71,611,353.79	395,645.74	0.55

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	67,744,081.72	212,188.78	0.31
合计	67,744,081.72	212,188.78	0.31

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,823,428.45	141,171.42	5.00
1—2 年 (含 2 年)	136,869.28	13,686.93	10.00
2—3 年 (含 3 年)	195,782.90	97,891.45	50.00
合计	3,156,080.63	252,749.80	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
----	------------------	--	--

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,536,122.87	376,806.14	5.00
1—2 年 (含 2 年)	390,953.30	39,095.33	10.00
2—3 年 (含 3 年)			50.00
合计	7,927,076.17	415,901.47	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	572,648.06					572,648.06
按组合计提预期信用损失的应收账款	212,188.78	501,300.29	317,843.33			395,645.74
合计	784,836.84	501,300.29	317,843.33			968,293.80

续:

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		572,648.06				572,648.06
按组合计提预期信用损失的应收账款	252,749.80	106,348.30		146,909.32		212,188.78
合计	252,749.80	678,996.36		146,909.32		784,836.84

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,349,634.49		933,733.02			415,901.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	1,349,634.49		933,733.02			415,901.47

续:

类别	2017 年	本期变动情况	2018 年
----	--------	--------	--------

	12 月 31 日	计提	收回或转回	核销	其他变动	12 月 31 日
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	415,901.47		163,151.67			252,749.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	415,901.47		163,151.67			252,749.80

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款		146,909.32		

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	2019 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
东莞市永正电子图书科技有限公司	数字阅读收入	146,909.32	诉讼和解，无法收回	总经理办公会审批	否
合计		146,909.32			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
华为软件技术有限公司	5,679,600.77	7.87	283,980.04
北京快乐农夫科技有限公司	964,674.28	1.34	48,233.71
GOOGLE	947,672.14	1.31	47,383.61
深圳市伯顿科技有限公司	572,648.06	0.79	572,648.06
广东欢太科技有限公司	216,764.37	0.30	10,838.22
合计	8,381,359.62	11.61	963,083.64

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
华为软件技术有限公司	2,925,528.01	4.28	146,276.40
北京快乐农夫科技有限公司	803,406.36	1.18	40,170.32
深圳市伯顿科技有限公司	572,648.06	0.84	572,648.06
GOOGLE	324,586.92	0.48	16,229.35

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
中移互联网有限公司	93,634.70	0.14	4,681.74
合计	4,719,804.05	6.92	780,005.87

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中移互联网有限公司	636,254.00	7.78	31,812.70
华为软件技术有限公司	577,199.24	7.06	28,859.96
深圳市伯顿科技有限公司	433,889.71	5.31	21,694.49
东莞市永正电子图书科技有限公司	282,316.26	3.45	106,544.79
现在（北京）支付股份有限公司	264,600.34	3.24	13,230.02
合计	2,194,259.55	26.84	202,141.96

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
咪咕数字传媒有限公司	3,349,607.00	5.43	167,480.35
杭州趣阅信息科技有限公司	842,536.66	1.37	51,885.35
中移互联网有限公司	796,007.48	1.29	39,800.37
北京幻想纵横网络技术有限公司	601,499.85	0.98	30,074.99
东莞市永正电子图书科技有限公司	281,012.45	0.46	23,839.77
合计	5,870,663.44	9.53	313,080.83

注释2. 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	15,484,337.85	10,638,277.65	10,523,627.85	425,204.80
合计	15,484,337.85	10,638,277.65	10,523,627.85	425,204.80

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	5,799,800.00	120,684.00	11,077,503.00	447,530.35

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1—2 年（含 2 年）	383,250.00	11,077,503.00		
2—3 年（含 3 年）	10,116,253.00			
小计	16,299,303.00	11,198,187.00	11,077,503.00	447,530.35
减：坏账准备	814,965.15	559,909.35	553,875.15	22,325.55
合计	15,484,337.85	10,638,277.65	10,523,627.85	425,204.80

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	16,059,303.00	11,182,503.00	11,077,503.00	284,457.00
代扣代缴社保公积金		15,684.00		163,073.35
备用金	240,000.00			
合计	16,299,303.00	11,198,187.00	11,077,503.00	447,530.35

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	16,299,303.00	814,965.15	15,484,337.85
第二阶段			
第三阶段			
合计	16,299,303.00	814,965.15	15,484,337.85

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,198,187.00	559,909.35	10,638,277.65
第二阶段			
第三阶段			
合计	11,198,187.00	559,909.35	10,638,277.65

续：

项目	2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,077,503.00	553,875.15	10,523,627.85
第二阶段			
第三阶段			
合计	11,077,503.00	553,875.15	10,523,627.85

4. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,299,303.00	100.00	814,965.15	5.00	15,484,337.85
合计	16,299,303.00	100.00	814,965.15	5.00	15,484,337.85

续:

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,198,187.00	100.00	559,909.35	5.00	10,638,277.65
合计	11,198,187.00	100.00	559,909.35	5.00	10,638,277.65

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,077,503.00	100.00	553,875.15	5.00	10,523,627.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,077,503.00	100.00	553,875.15	5.00	10,523,627.85

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	447,530.35	100.00	22,325.55	5.00	425,204.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	447,530.35	100.00	22,325.55	5.00	425,204.80

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	16,059,303.00	802,965.15	5.00
备用金	240,000.00	12,000.00	5.00
合计	16,299,303.00	814,965.15	

续:

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	11,182,503.00	559,125.15	5.00
代扣代缴社保公积金	15,684.00	784.20	5.00
合计	11,198,187.00	559,909.35	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	11,077,503.00	553,875.15	5.00
合计	11,077,503.00	553,875.15	5.00

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	284,457.00	14,222.85	5.00
合计	284,457.00	14,222.85	

续:

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	162,054.00	8,102.70	5.00
合计	162,054.00	8,102.70	5.00

6. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年 1 月-6 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	559,909.35			559,909.35
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	255,055.80			255,055.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	814,965.15			814,965.15

续:

坏账准备	2019 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
期初余额	553,875.15			553,875.15
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	6,034.20			6,034.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	559,909.35			559,909.35

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,325.55	531,549.60	-	-	-	553,875.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	22,325.55	531,549.60	-	-	-	553,875.15

续：

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	63,362.93		41,037.38			22,325.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	63,362.93		41,037.38			22,325.55

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华为软件技术有限公司	保证金	10,000,000.00	2 至 3 年	61.35	500,000.00
湖北今日头条科技有限公司	保证金	5,000,000.00	1 年以内	30.68	250,000.00
广东欢太科技有限公司	保证金	525,000.00	1 年以内	3.22	26,250.00
北京市海淀区欣华农工商公司	保证金	499,503.00	注（1）	3.06	24,975.15
胡波	备用金	100,000.00	1 年以内	0.61	5,000.00
合计		16,124,503.00		98.92	806,225.15

注（1）其中 1 年以内金额为 383,250.00 元，1-2 年金额为 116,253.00 元。

续：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华为软件技术有限公司	保证金	10,000,000.00	1-2 年	89.30	500,000.00
深圳铂睿智恒科技有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	4.47	25,000.00
北京市海淀区欣华农工商公司	押金	499,503.00	1-2 年	4.46	24,975.15
江苏大网时代信息技术有限公司	保证金	150,000.00	注（1）	1.34	7,500.00
江苏润和软件股份有限公司	保证金	27,000.00	1 年以内	0.24	1,350.00

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计		11,176,503.00		99.81	558,825.15

注 (1) 1 年以内为 75,000.00 元, 1-2 年为 75,000.00 元。

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
华为软件技术有限公司	保证金	10,000,000.00	1 年以内	90.27	500,000.00
深圳铂睿智恒科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	4.51	25,000.00
北京市海淀区欣华农工商公司	押金	499,503.00	1 年以内	4.51	24,975.15
江苏大网时代信息技术有限公司	保证金	75,000.00	1 年以内	0.68	3,750.00
北京万达鼎业科技有限责任公司	押金	3,000.00	1 年以内	0.03	150.00
合计		11,077,503.00		100.00	553,875.15

续:

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京市海淀区欣华农工商公司	押金	284,457.00	1 年之内	63.56	14,222.85
代收代付公积金	代收代付 公积金	162,054.00	1 年之内	36.21	8,102.70
北京点众快看科技有限公司	往来款	1,019.35	1 年之内	0.23	
合 计		447,530.35		100.00	22,325.55

注释3. 长期股权投资

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	37,183,026.33		37,183,026.33	23,088,626.33		23,088,626.33
合计	37,183,026.33		37,183,026.33	23,088,626.33		23,088,626.33

续:

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,088,626.33		17,088,626.33	12,088,626.33		12,088,626.33
合计	17,088,626.33		17,088,626.33	12,088,626.33		12,088,626.33

其中对子公司投资如下:

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
中企瑞铭科技(北京)有限公司	10,088,626.33	10,088,626.33			10,088,626.33		
天津每日趣阅网络科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		

北京点众科技股份有限公司
截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
霍尔果斯瑞铭信息 科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京点众快看科技 有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京阅见未来网络 科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京阅见天下科技 有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京点点阅信息技 术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
DIANZHONG TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD	14,094,400.00		14,094,400.00		14,094,400.00		
合计	37,183,026.33	23,088,626.33	14,094,400.00		37,183,026.33		

续：

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
中企瑞铭科技（北 京）有限公司	10,088,626.33	10,088,626.33			10,088,626.33		
天津每日趣阅网络 技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
霍尔果斯瑞铭信息 科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京点众快看科技 有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
图木舒克多点信息 科技有限公司	100,000.00		100,000.00	100,000.00			
北京阅见未来网络 科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00		
北京阅见天下科技 有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00		
北京点点阅信息技 术有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	23,188,626.33	17,088,626.33	6,100,000.00	100,000.00	23,088,626.33		

续：

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
中企瑞铭科技（北 京）有限公司	10,088,626.33	10,088,626.33			10,088,626.33		
天津每日趣阅网络 技术有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00		
霍尔果斯瑞铭信息 科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京点众快看科技 有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	17,088,626.33	12,088,626.33	5,000,000.00		17,088,626.33		

续：

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
中企瑞铭科技（北 京）有限公司	10,088,626.33	1,088,626.33	9,000,000.00		10,088,626.33		
霍尔果斯瑞铭信息 科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		
北京点众快看科技 有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
合计	12,088,626.33	1,088,626.33	11,000,000.00		12,088,626.33		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	826,502,160.66	752,828,771.65	876,222,769.11	743,562,553.33
其他业务	16,799,999.53	9,611,113.55		
合计	843,302,160.19	762,439,885.20	876,222,769.11	743,562,553.33

续：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	481,232,433.47	396,670,130.02	307,025,100.87	259,404,895.13
其他业务	235,849.05			
合计	481,468,282.52	396,670,130.02	307,025,100.87	259,404,895.13

2. 主营业务收入情况

收入项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
数字阅读收入	825,798,920.57	876,168,601.59	478,535,301.17	305,870,669.38
版权业务收入			1,112.32	471,698.11
增值业务收入	703,240.09	54,167.52	2,696,019.98	682,733.38
合计	826,502,160.66	876,222,769.11	481,232,433.47	307,025,100.87

3. 主营业务成本情况

成本项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
渠道推广成本	658,269,717.62	643,279,638.25	339,407,578.41	217,793,473.08
版权成本	82,680,257.26	84,326,354.11	43,489,479.80	35,111,808.03
职工薪酬	3,699,901.04	6,688,479.74	7,343,881.07	3,234,512.81
IT 资源服务费	8,178,895.73	9,268,081.23	6,429,190.74	3,265,101.21
合计	752,828,771.65	743,562,553.33	396,670,130.02	259,404,895.13

4. 2020 年 1 月-6 月合同产生的收入情况

合同分类	数字阅读收 入	版权运营收 入	增值服务收 入	软件开发收 入	合计
一、商品类型	825,798,920.57		703,240.09	16,799,999.53	843,302,160.19
自有书库数字阅读业务	735,352,887.28				735,352,887.28

合同分类	数字阅读收入	版权运营收入	增值服务收入	软件开发收入	合计
运营支撑业务	90,446,033.29				90,446,033.29
广告营销业务			703,240.09		703,240.09
软件开发业务				16,799,999.53	16,799,999.53
二、市场或客户类型	825,798,920.57		703,240.09	16,799,999.53	843,302,160.19
中国大陆	807,957,720.16		703,240.09	16,799,999.53	825,460,959.78
其他	17,841,200.41				17,841,200.41
三、按商品转让的时间分类	825,798,920.57		703,240.09	16,799,999.53	843,302,160.19
在某一时点转让	793,113,476.02		703,240.09	16,799,999.53	810,616,715.64
在某一时段内转让	32,685,444.55				32,685,444.55
合计	825,798,920.57		703,240.09	16,799,999.53	843,302,160.19

注释5. 投资收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品投资收益	5,763,624.12	7,215,069.56	3,813,678.07	1,785,745.08
成本法核算的长期股权投资收益		54,000,000.00		21,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-57,264.93		
合计	5,763,624.12	61,157,804.63	3,813,678.07	22,785,745.08

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益		105,792.23		-6,458.92
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）	15,034.90	149,597.63	2,396,792.45	360,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	7,219,677.58	9,698,093.37	8,574,358.51	3,097,088.90
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,742.40	-580,851.38	-20,798.46	-22,392.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14.51		115,844.44	
小计	7,238,469.39	9,372,631.85	11,066,196.94	3,428,237.79
减：所得税影响额	1,006,779.96	1,351,819.77	1,661,430.90	514,235.50
少数股东权益影响额（税后）	23,835.97			
合计	6,207,853.46	8,020,812.08	9,404,766.04	2,914,002.29

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2020 年 1-6 月		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.77	3.27	3.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.26	3.12	3.12

续：

报告期利润	2019 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	41.96	2.91	2.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	39.14	2.72	2.72

续：

报告期利润	2018 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	40.26	1.99	1.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.46	1.76	1.76

续：

报告期利润	2017 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	61.58	1.62	1.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	59.67	1.55	1.55

法定代表人：陈瑞卿 主管会计工作的负责人：李湘 会计机构负责人：焦海印





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



此件与营业执照同时有效。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄, 梁春

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2020年06月19日



会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说明



1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0000093





姓名: 陈伟
证书编号: 110000102676

2018-05-11

2017-03-31

2016.4.8

2012 年 2 月 15 日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓名: 陈伟
出生日期: 1982-11-01
工作单位: 北京兴华会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 341224198211010012



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011 年 12 月 15 日

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年 12 月 15 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 12 日

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 12 日

Full name 赵国栋
 Sex 男
 Date of Birth 1983-08-20
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Identity card No 371121198308203811

此件仅用于业务备案
告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Register

姓名: 赵国栋
 证书编号: 110101480378
 本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.
 2018-05-11

证书编号: 110101480378
 No. of Certificate

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2017 年 5 月 17 日
 Date of Issuance