



掌中无限

NEEQ:836196

江西掌中无限网络科技股份有限公司

(PALM POWER 掌中无限)



聚合类免流量APP运营商

半年度报告

2019

致投资者的信

尊敬的各位股东、投资人，大家好！

首先，感谢各位股东、投资人的支持和信任。在过去的半年里，中国经济在面临下行压力或者下行压力加大的情况下，掌中无限克服困难、不断创新、积极调整业务结构，保持业绩平稳增长，更好地回报了股东和投资人。

回顾 2018 年，随着国家和地方连续出台促进大数据及人工智能产业发展的政策规划，大数据及人工智能产业已经成为国家重要战略规划。掌中无限在移动互联网细分市场呈现良好的发展趋势，掌中无限将致力于移动互联网内容和服务聚合、大力整合能力分发平台、通过大数据精准营销平台，提升公司产品转化率和精准营销能力。同时掌中无限加大市场开发力度和投入，不断扩大经营规模，积极拓展用户群体，优化上下游产业链生态环境，为主营业务盈利提供新的机会和永续动力。

展望 2019 年，掌中无限继续深耕基于人工智能结合大数据精准营销能力下的内容聚合+能力分发平台业务体系。通过技术优势，增加主营业务价值，解决移动互联网用户痛点，更好的为用户提供优质的服务和能力。实现用户规模和主营业务收入快速、可持续增长。

在新的一年里掌中无限秉承着对股东负责的理念，竭尽全力实现股东利益最大化。本着“简单、快乐、创新、拼搏”的企业精神，迎难而上、再创佳绩！

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	16
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、掌中无限	指	江西掌中无限网络科技股份有限公司
有限公司	指	江西掌中无限网络科技股份有限公司
共青投资	指	共青城掌中无限投资管理合伙企业（有限合伙）
股东会	指	江西掌中无限网络科技股份有限公司股东会
董事会	指	江西掌中无限网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西掌中无限网络科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王彪、主管会计工作负责人任燕 及会计机构负责人（会计主管人员）任燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、豁免披露事项及理由

作为新三板履行信息披露义务的公司，定期报告中有关重要客户、供应商等过多披露对于公司来说存在较大商业风险。鉴于对商业秘密的保护，最大限度规避商业风险对公司的不利影响，公司特申请以下信息豁免披露：

- 1、截止 2019 年 6 月 30 日的主要客户情况，客户名称分别以英文字母 A、B、C、D、E 代替；
- 2、截止 2019 年 6 月 30 日的主要供应商情况，供应商名称分别以英文字母 A、B、C、D、E 代替。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西掌中无限网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	PALM POWER
证券简称	掌中无限
证券代码	836196
法定代表人	任江南
办公地址	南昌高新艾溪湖北路 129 号绿地玫瑰城创业梦想街区 201#片区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	任燕
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0791-88187877
传真	0791-88187877
电子邮箱	susan@mewifi.com.cn
公司网址	www.mewifi.com.cn
联系地址及邮政编码	南昌高新艾溪湖北路 129 号绿地玫瑰城创业梦想街区 201#片区 330096
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 9 月 19 日
挂牌时间	2016 年 3 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I63 电信、广播电视和卫星传输服务
主要产品与服务项目	移动互联网 App 业务的研发与运营
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王彪先生、任燕女士
实际控制人及其一致行动人	王彪先生、任燕女士

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913601060544124069	否
金融许可证机构编码		
注册地址	南昌高新艾溪湖北路 129 号绿地玫瑰城创业梦想街区 201#片区	否
注册资本（元）	10,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	8,037,677.14	8,123,878.76	-1.06%
毛利率%	35.42%	48.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,218,287.88	977,197.98	24.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,124,662.88	949,197.98	18.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.08%	5.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.62%	5.22%	-
基本每股收益	0.12	0.10	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	22,507,048.91	21,594,553.26	4.23%
负债总计	1,870,766.96	2,176,559.19	-14.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,636,281.95	19,417,994.07	6.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.06	1.94	
资产负债率%（母公司）	8.31%	10.08%	-
资产负债率%（合并）			-
流动比率	999.18%	809.49%	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,478,012.02	-680,078.76	-317.33%
应收账款周转率	1.71	2.55	-
存货周转率	418.85%	147.00%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.23%	4.61%	-

营业收入增长率%	-1.06%	34.16%	-
净利润增长率%	24.67%	-22.86%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000.00	10,000,000.00	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	107,000.00
非经常性损益合计	107,000.00
所得税影响数	13,375.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	93,625.00

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

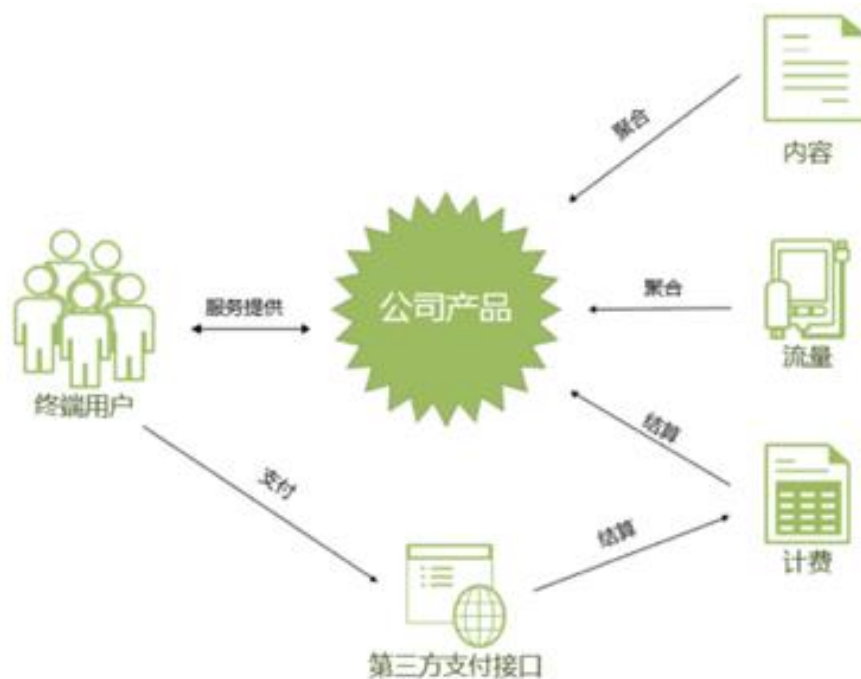
一、 商业模式

1、 公司所处行业为移动互联网行业、人工智能、大数据行业。

随着国家和地方政府连续出台促进大数据及人工智能产业发展的政策规划，大数据及人工智能产业已经成为国家的重要战略规划。公司在移动互联网细分市场呈现良好的发展趋势，公司将致力于移动互联网内容和服务聚合、大力整合能力分发平台、通过大数据精准营销平台，提升公司产品的转化率和精准营销能力，不断扩大经营规模，拓展用户群体，优化上下游产业链生态环境，将公司打造成为基于人工智能结合大数据精准营销能力下的内容聚合+能力分发平台业务体系。公司管理层在发展主营业务的同时，不断完善经营管理体系，丰富产品线结构，推进技术研发和积淀工作，扩大团队建设。管理层决定，继续加大人工智能结合大数据精准营销能力下的内容聚合+能力分发平台等新的战略性产品线的投入和推广，在人工智能大数据行业为公司的可持续发展奠定基础 and 抓住新机遇。

2、 产品或服务

移动互联网聚合类 APP 产品：公司通过将移动互联网服务和内容（如电影、电视剧、音乐、头条、阅读、直播、图片、出行、购物、教育、生活信息等互联网内容）聚合成为具有丰富内容资源的免流量 App 产品，通过技术优势汇聚移动互联网主流 VIP 会员权益能力，通过第三方渠道和大数据精准营销平台，更好地满足移动互联网用户的需求和痛点，也可以更好地为内容提供商、广告服务商提供精准的流量变现能力。



能力平台：

能力平台是聚合中国移动、中国联通、中国电信三大运营商三网流量、三网短信、三网话费资源，聚合主流互联网公司的 VIP 会员权益服务，致力于为掌中无限移动互联网聚合类 APP 会员权益用户和全国各类线上和线下企业用户提供简而优的能力分发和精准营销解决方案，以通用流量包、定向流量包、定向流量池、验证码、通知短信、模板短信、三网话费、视频、音乐、游戏 VIP 会员权益实现 B2B 和 B2C

的一站式能力分发模式，努力打造全新的移动互联网能力分发服务生态圈。该能力分发平台结合人工智能及大数据精准营销算法，具有便宜、安全、快捷、精准的服务优势，2B2C 用户可以通过能力平台实现能力的精准分发和流量变现，有效满足移动互联网企业和用户的刚需。



移动互联网 OS 平台-内容聚合定向流量智能分发平台：

掌中无限在移动互联网智能定向流量分发、减免技术、智能化内容聚合搜索技术、智能流量分发平台技术、云端数据和用户行为分析技术等发明专利基础上，打造出具有核心技术优势的移动互联网内容聚合定向流量智能分发平台，该平台通过内容聚合、流量聚合，实现移动互联网用户流、商品流、服务流和现金流的汇聚。满足合作伙伴无移动互联网内容、入口、用户和流量管道的痛点，解决合作伙伴拥抱移动互联网的需求。





内容流量智能聚合大数据精准营销平台：

掌中无限基于核心技术和发明专利的优势，在内容聚合平台、定向流量 IP 智能收敛平台基础上，结合人工智能大数据算法和精准营销能力，实现内容聚合免流量 App 产品-用户大数据-精准营销能力-会员权益-用户付费-广告流量变现全过程完整的商业闭环。同时借助大数据精准营销能力，更好的提升产品转化率和用户粘性，实现公司业务和收入可持续增长。



3、客户类型及关键资源

公司客户主要为移动互联网 2B 和 2C 用户，报告期内，公司前五大客户主要类型为电信运营商、上市公司、电信业务能力运营批发商，移动互联网公司、大数据公司、流量变现公司。此类型用户对内容、流量、数据能力有旺盛的需求。公司关键资源为致力于移动互联网内容和服务聚合、大力整合能力分发平台、通过大数据精准营销平台，提升公司产品的转化率和精准营销能力，公司产品所使用的智能定向流量分发减免技术、智能化内容聚合搜索技术、智能流量分发平台技术、云端数据和用户行为分析技术等核心技术，以及公司对移动互联网和前沿技术敏锐的洞察和实施能力。

4、运营模式

公司主营业务为移动互联网聚合类 App 的研发与运营。公司在移动互联网 App 的产业链中属于内容聚合商与产品研发和运营商，处于整个产业链上游。公司的运营模式分为线上运营、线下运营及新媒体运营，通过三种运营模式的营运创新，以达到各个领域的运营推广覆盖，为移动互联网用户提供具有价值的 VIP 会员权益服务。



5、盈利模式

公司移动互联网 App 产品基于自身在聚合类免流量业务的优势，与基础运营商进行广泛合作，为移动互联网用户提供免流量 App 会员权益服务或技术支持服务，双方按约定的比例进行结算。报告期内，公司的收入主要来自于移动互联网聚合类 App 业务和能力平台的收入贡献。

能力平台收入已成为公司收入和利润贡献的新增长极，公司将继续加大能力平台投入和发展，为移动互联网企业提供能力输出和流量变现服务。打造以解决移动互联网企业在经营过程中遇到的能力短缺和资源稀缺的痛点，构建基于大数据智能算法的能力输出生态圈，为公司在移动互联网领域实现高速和可持续发展提供动力。

通过人工智能大数据精准营销平台为合作伙伴提供精准营销服务，更好的提升产品转化率和精准营销能力，不断扩大经营规模，拓展用户群体，优化上下游产业链生态环境，将公司打造成为基于人工智能结合大数据精准营销能力下的内容聚合+能力分发平台业务体系。实现业务和收入可持续增长。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1. 报告期内，2019 年上半年公司实现营业收入 8,037,677.14 元，同比下降 1.06%。公司报告期内归属于挂牌公司股东的净利润为 1,218,287.88 元，较上年同期增长 24.67%。主要原因如下：一是，报告期内公司管理层扎根移动互联网领域，调整主营业务，保持主营业务稳定持续增长。二是，报告期内公司战略部署能力平台，增加研发投入和市场推广投入，能力平台服务市场推广处于快速增长阶段。报告期内，公司期末总资产 22,507,048.91，较上年同期增长 4.23%。期末归属于挂牌公司股东的净资产为 20,636,281.95 元，较上年同期增长了 6.27%。期末负债为 1,870,766.96 元，较上年同期下降了 14.05%，主要原因是应付账款的下降。

2. 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 1,478,012.02 元，较上年同期增长 2,158,090.78

元，增长率 317.33%，主要原因是：一是，本期收到的经营活动现金流入金额为 9,751,289.97 元，较上年同期经营活动现金流入金额 8,681,154.72 元增加了 1,070,135.25 元；二是，本期经营活动现金流出金额为 8,273,277.95 元，较上年同期 9,361,233.48 元减少了 1,087,955.53 元。

三、 风险与价值

1. 产品开发风险

报告期内，聚合类 App 的用途是为用户提供实用信息和应用服务。信息和应用产品的最大特点在于用户追求新鲜、兴趣转变快，产业链上的各个环节都必须及时掌握用户的消费心理，不断推出新的产品，满足用户的需求，才能提升用户消费意愿。因此，如果公司不能紧抓消费者需求，造成研发费用的投向性错误，则会对公司中短期利润水平乃至整体发展造成负面影响。

应对措施：提升产品经理和管理层对行业的认识、专业知识的学习和主流应用及圈子内交流，提升研发人员对于新技术和新产品的学习，提高产品的新技术应用、提升用户体验、满足用户消费习惯、丰富产品内容、加快产品迭代。

2. 毛利率下降的风险

报告期内，公司重要战略部署在能力平台和内容流量智能聚合大数据精准营销平台等新产品线和市场开拓上，公司营业成本存在持续增长的风险，公司的毛利率水平将可能有所下降。

应对措施：增加内容合作伙伴的引入，随着用户规模集聚效应，采用流量导入合作模式，增加后项流量收入，流量变现收入作为新的利润增长点，可以有效的弥补内容合作成本的支出。

3. 税收优惠政策变化的风险

报告期内，根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号），公司享受 2015-2016 年免征企业所得税、2017-2019 年减半征收企业所得税的税收优惠。

应对措施：公司将及时密切关注国家税务政策动态，积极做到事前税务管理，提前发现和防范税务风险。同时公司获得了高新技术企业证书，证书编号为 GR201836000261，根据政策规定也可享受 25% 税率减半的企业所得税优惠政策。公司将继续加大研发投入，严格按照高新技术企业标准进行技术创新。按时完成高新技术企业的资质复审，积极争取享受高新技术企业的税收优惠政策，同时，公司将不断开发新产品，提高公司品牌竞争力，降低产品成本，提高公司利润水平，降低税收政策变动带来的风险。

4. 人才流失风险

移动互联网 App 研发、大数据精准营销平台研发及运营属于知识和技术密集型产业，关键管理人员和核心技术人员是公司生存与发展的根本，也是公司核心竞争力的根本所在。公司的发展很大程度上取决于产品和服务能否跟上行业需求的变化和技术更新换代的步伐。因此，公司对高水平的行业应用和技术研发人才、高端营销以及管理人才有较大的需求。随着行业竞争的日趋激烈，对上述人才的争夺亦趋于白热化。如因公司规划、激励机制或其他外部因素导致关键技术、销售人员大量流失，将会对公司发展造成较大不利影响。

应对措施：公司通过简单、快乐、创新、拼搏的企业文化，凝聚了一批具有核心竞争力的人才。通过制定有竞争力的绩效激励机制，吸引和留住人才，为公司的发展提供内在的动力。

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/11/20	-	挂牌	同业竞争承诺	见：承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 避免同业竞争承诺

公司实际控制人王彪、任燕出具了《避免同业竞争承诺书》，不在中国境内外直接或间接或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。在担任股份公司董事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

报告期内，公司实际控制人王彪、任燕无违反上述承诺的行为。

2. 避免和减少关联交易的承诺

公司实际控制人王彪、任燕出具了《关于避免及规范关联交易的承诺函》，承诺尽可能的避免和减少本人/本企业或本人/本企业控制的其他企业、组织、机构（以下简称“本人/本企业控制的其他企业”）与江西掌中无限网络科技股份有限公司（以下简称“股份公司”）及其子公司之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人/本企业或本人/本企业控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及股份公司及其子公司章程的规定，遵循公平、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司及其子公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护股份公司及其子公司、其他股东的利益。保证不利用在股份公司及其子公司的地位和影响，通过关联交易损害股份公司及其子公司、其他股东的合法权益。本人/本企业或本人/本企业控制的其他企业保证不利用本人/本企业在股份公司及其子公司的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司及其子公司违规提供担保。

报告期内，公司实际控制人王彪、任燕无违反上述承诺的行为。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,916,666	29.17%	0	2,916,666	29.17%
	其中：控股股东、实际控制人	1,025,000	10.25%	0	1,025,000	10.25%
	董事、监事、高管	1,025,000	10.25%	0	1,025,000	10.25%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,083,334	70.83%	0	7,083,334	70.83%
	其中：控股股东、实际控制人	6,675,000	66.75%	0	6,675,000	66.75%
	董事、监事、高管	6,750,000	67.50%	0	6,750,000	67.50%
	核心员工					
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000.00	-
普通股股东人数		6				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	王彪	6,700,000	0	6,700,000	67%	5,775,000	925,000
2	任燕	1,000,000	0	1,000,000	10%	900,000	100,000
3	共青投资	900,000	0	900,000	9%	333,334	566,666
4	共青城弘正投资管理合伙企业(有限合伙)-共青城弘正无限投资管理合伙企业(有限合伙)	597,000	32,000	629,000	6.29%	0	629,000
5	共青城弘正投资管理合伙企业(有限合伙)	570,000	101,000	671,000	6.71%	0	671,000
合计		9,767,000	133,000	9,900,000	99%	7,008,334	2,891,666
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							

公司股东王彪、任燕系夫妻关系；
股东王彪系共青投资普通合伙人，股东任燕系共青投资有限合伙人；
共青城弘正投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城弘正投资”）的普通合伙人为南昌弘为企业管理有限公司（以下简称“南昌弘为”），南昌弘为的控股股东、实际控制人为王彪、任燕；
共青城弘正无限投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城弘正无限”）的普通合伙人为共青城弘正投资；
除以上情况外，公司各股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

公司共同控股股东及实际控制人为王彪先生、任燕女士。

截至报告日，股东王彪直接持有公司股份 6,700,000 股，占公司总股本的 67.00%；股东任燕直接持有公司股份 1,000,000 股，占公司总股本的 10.00%，二人系夫妻关系；此外，二人于 2015 年 9 月 8 日签订《一致行动人协议》，通过共青投资间接持有公司 900,000 股，占公司总股本的 9%；共青城弘正投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城弘正投资”）的普通合伙人为南昌弘为企业管理有限公司（以下简称“南昌弘为”），通过共青城弘正投资间接持有公司 702,000 股，占公司总股本的 7.02%，南昌弘为的控股股东、实际控制人为王彪、任燕；共青城弘正无限投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城弘正无限”）的普通合伙人为共青城弘正投资，通过共青城弘正无限间接持有公司 597,000 股，占公司总股本的 5.97%；上述一致行动人合计持有股份公司 98.99%的股权。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

王彪先生，出生于 1978 年 8 月，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。2003 年 8 月至 2014 年 7 月，任滚石移动集团（RMC）大区总监；2012 年 9 月至 2015 年 8 月，任江西掌中无限网络科技有限公司经理；2015 年 8 月至 2015 年 9 月，任江西掌中无限网络科技有限公司监事；2015 年 9 月至今，任江西掌中无限网络科技股份有限公司董事、总经理。

任燕女士，出生于 1982 年 2 月，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2002 年 6 月至 2004 年 7 月，任江西联通南昌分公司营业班长；2004 年 7 月至 2007 年 9 月，任广州市溢讯通讯科技有限公司江西分公司营销经理；2007 年 12 月至 2008 年 5 月，任中兴软件（南昌）有限公司行业应用经理；2008 年 6 月至 2012 年 8 月自由职业；2012 年 9 月至 2015 年 8 月，任江西掌中无限网络科技有限公司监事、区域经理；2015 年 8 月至 2015 年 9 月，任江西掌中无限网络科技有限公司经理；2015 年 9 月至 2015 年 10 月，任江西掌中无限网络科技股份有限公司董事、副总经理；2015 年 10 月至 2016 年 7 月，任江西掌中无限网络科技股份有限公司副总经理；2016 年 7 月至今，任江西掌中无限网络科技股份有限公司副总经理、董事会秘书；2017 年 11 月至今，任江西掌中无限网络科技股份有限公司副总经理、董事会秘书、财务总监。

(二) 实际控制人情况

公司共同控制股东及实际控制人为王彪先生、任燕女士。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王彪	董事、总经理	男	1978年8月	博士	2018年8月28日至2021年8月27日	是
任江南	董事长	男	1959年11月	高中	2018年8月28日至2021年8月27日	是
任燕	副总经理、董事会秘书、财务总监	女	1982年2月	硕士	2018年8月28日至2021年8月27日	是
陈鹏	董事	男	1979年2月	本科	2018年8月28日至2021年8月27日	否
王景灿	董事、研发部总监	男	1983年8月	本科	2018年8月28日至2021年8月27日	否
蒋丽	董事	女	1987年2月	专科	2018年8月28日至2021年8月27日	否
万阿丹	监事会主席	女	1986年7月	本科	2018年8月28日至2021年8月27日	是
郭誉	监事	男	1989年11月	本科	2018年8月28日至2021年8月27日	是
唐晓玉	职工代表监事	女	1994年6月	本科	2018年8月28日至2021年8月27日	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

任江南和任燕是父女关系，任燕和王彪是夫妻关系，任燕和王彪同为实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
任江南	董事长	100,000	0	100,000	1%	100,000
王彪	总经理	6,700,000	0	6,700,000	67%	6,700,000
任燕	副总经理	1,000,000	0	1,000,000	10%	1,000,000
合计	-	7,800,000	0	7,800,000	78%	7,800,000

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	3	3
销售人员	1	1
技术人员	8	6
财务人员	2	2
运营人员	4	5
员工总计	18	17

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	8	8
专科	8	7
专科以下	0	0
员工总计	18	17

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动

企业员工团队较稳定，主要技术骨干和中高层管理人员保持稳定，大数据分析和算法工程师增加，前端商务和运营人员增加。

2. 人才引进、招聘

公司按照发展战略建立了长久人才发展规划，通过与当地各大专院校合作和各种人才招聘渠道不断补充高素质员工，并制定员工职业生涯规划 and 激励机制、员工福利政策和职级晋升办法稳定员工队伍。

3. 培训计划

围绕公司经营生产发展战略目标，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、研发员工的技术培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

4. 薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律规定，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

5. 需公司承担费用的离退休职工人数:0。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	11,531,071.61	9,943,622.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五(二)	4,514,758.13	4,883,685.12
其中：应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五(三)	1,313,887.54	807,449.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(四)	585,455.7	252,716.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(五)	747,109.76	1,731,580.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		18,692,282.74	17,619,053.69
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五(六)	3,500,000.00	3,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(七)	262,711.27	382,354.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(八)	733.21	833.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(九)	11,335.04	45,340.04
递延所得税资产	五(十)	39,986.65	46,971.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,814,766.17	3,975,499.57
资产总计		22,507,048.91	21,594,553.26
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五(十一)	1,505,246.88	1,754,252.51
其中: 应付票据			
应付账款		1,505,246.88	1,754,252.51
预收款项	五(十二)	45,904.87	72,099.78
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十三)	82,776.88	103,369.05
应交税费	五(十四)	103,119.73	225,411.18
其他应付款	五(十五)	133,718.60	21,426.67
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,870,766.96	2,176,559.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		1,870,766.96	2,176,559.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(十六)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(十七)	1,598,958.68	1,598,958.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(十八)	903,732.34	781,903.55
一般风险准备			
未分配利润	五(十九)	8,133,590.93	7,037,131.84
归属于母公司所有者权益合计		20,636,281.95	19,417,994.07
少数股东权益			
所有者权益合计		20,636,281.95	19,417,994.07
负债和所有者权益总计		22,507,048.91	21,594,553.26

法定代表人：任江南 主管会计工作负责人：任燕 会计机构负责人：任燕

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五(二十)	8,037,677.14	8,123,878.76
其中：营业收入	五(二十)	8,037,677.14	8,123,878.76
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,126,500.03	7,257,377.45
其中：营业成本	五(二十)	5,191,009.68	4,155,643.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十一)	31,625.2	44,125.81
销售费用	五(二十二)	908,856.93	1,272,895.17
管理费用	五(二十三)	730,884.84	633,724.08
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
研发费用	五(二十四)	333,831.18	1,125,792.75
财务费用	五(二十五)	-13,825.15	-10,803.01
资产减值损失	五(二十六)	-55,882.65	35,998.83
加：其他收益	五(二十七)	0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	五(二十八)	109,436.8	74,196.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,020,613.91	940,698.12
加：营业外收入	五(二十九)	107,000.00	32,000.00
减：营业外支出	五(三十)	0	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,127,613.91	972,698.12
减：所得税费用	五(三十一)	-90,673.97	-4,499.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,218,287.88	977,197.98
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,218,287.88	977,197.98
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		1,218,287.88	977,197.98
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后			

净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
1. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
2. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
3. 其他债权投资信用减值准备			
4. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,218,287.88	977,197.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,218,287.88	977,197.98
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.12	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.12	0.10

法定代表人：任江南 主管会计工作负责人：任燕 会计机构负责人：任燕

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,634,222.20	7,882,202.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十二)	117,067.77	798,952.56
经营活动现金流入小计		9,751,289.97	8,681,154.72
购买商品、接受劳务支付的现金		6,007,061.28	3,735,766.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		775,723.15	2,077,889.01
支付的各项税费		323,336.22	520,950.86
支付其他与经营活动有关的现金	(三十二)	1,167,157.3	3,026,627.61
经营活动现金流出小计		8,273,277.95	9,361,233.48
经营活动产生的现金流量净额		1,478,012.02	-680,078.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		36,160,000.00	9,370,000.00
取得投资收益收到的现金		109,436.80	74,196.81
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		36,269,436.8	9,444,196.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		36,160,000.00	16,620,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,160,000.00	16,620,000.00
投资活动产生的现金流量净额		109,436.80	-7,175,803.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
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		1,587,448.82	-7,855,881.95
加：期初现金及现金等价物余额		9,943,622.79	10,367,612.64
六、期末现金及现金等价物余额		11,531,071.61	2,511,730.69

法定代表人：任江南 主管会计工作负责人：任燕 会计机构负责人：任燕

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

江西掌中无限网络科技有限公司

财务报表附注

2019 年半年度

一、公司基本情况

江西掌中无限网络科技有限公司(以下简称公司或本公司)原名为江西掌中无限网络科技有限公司,系由王彪、任燕和任江南共同出资设立,于2012年9月19日在南昌市工商行政管理局登记注册,取得注册号为360106210015399的《企业法人营业执照》。公司注册地址:江西省南昌市南昌高新技术产业开发区艾溪湖北路129号绿地玫瑰城创业梦想街区201#片区。法定代表人:任江南。公司现有注册资本为人民币1,000.00万元,总股本为1,000.00万股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股7,008,334股;无限售条件的流通股份2,891,666股。公司股票于2016年2月4日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

江西掌中无限网络科技有限公司注册资本为人民币1,000.00万元,其中:自然人王彪出资人民币770.00万元,占77.00%;自然人任燕出资人民币220.00万元,占22.00%;自然人任江南出资人民币

10.00 万元，占 1.00%。

2015 年 8 月 28 日，根据江西掌中无限网络科技有限公司股东会决议和股权转让协议，股东任燕将其持有的公司 10.00%股权转让给新股东共青城掌中无限投资管理合伙企业（有限合伙）。股权变更后，本公司的股权结构如下：自然人王彪出资人民币 770.00 万元，占 77.00%；自然人任燕出资人民币 120.00 万元，占 12.00%；自然人任江南出资人民币 10.00 万元，占 1.00%；共青城掌中无限投资管理合伙企业（有限合伙）出资人民币 100.00 万元，占 10.00%。

2015 年 9 月 11 日，根据江西掌中无限网络科技有限公司有关股东会决议、江西掌中无限网络科技有限公司之发起人协议以及拟设立的股份有限公司章程的规定，江西掌中无限网络科技有限公司的全体股东以其拥有的江西掌中无限网络科技有限公司截至 2015 年 8 月 31 日止经审计的净资产人民币 11,598,958.68 元（其中：实收资本 10,000,000.00 元，未分配利润 1,598,958.68 元）按 1.1599:1 的折股比例折合股份总数 1,000.00 万股，每股面值 1.00 元，计入实收资本（股本），超过折股部分的净资产 1,598,958.68 元作为资本公积。股份制改造完成后，本公司股权结构如下：自然人王彪出资人民币 770.00 万元，占 77.00%；自然人任燕出资人民币 120.00 万元，占 12.00%；自然人任江南出资人民币 10.00 万元，占 1.00%；共青城掌中无限投资管理合伙企业（有限合伙）出资人民币 100.00 万元，占 10.00%。此次股改事宜业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 9 月 11 日出具中汇会验[2015]3661 号验资报告。公司已于 2015 年 9 月 25 日办妥工商变更登记手续。

本公司属其他电信服务行业。经营范围为：国内贸易；计算机软件、硬件的研发；技术咨询、技术服务、技术转让；系统集成；网络系统工程；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含互联网信息服务）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅含互联网信息服务业务）江西（互联网信息服务不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和电子公告服务等内容）；经营互联网服务业务；利用信息网络经营音乐娱乐产品、游戏产品、动漫产品；大数据资源服务。（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）

本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 8 月 8 日经公司董事会批准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、固定资产折旧、无形

资产摊销、收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(八)、附注三(十一)、附注三(十三)和附注三(十八)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十六)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

[若公司存在优先股、永续债等特殊权益工具的,应结合权益工具的具体内容,参考下列示例披露确认为权益工具的依据]

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- 2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具[没有衍生工具的公司可删除此部分内容]

衍生工具,包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具,是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同,若主合同属于金融资产的,本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具,而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产,且同时符合下列条件的,本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆,作为单独的衍生工具处理:

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

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的,本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的,该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后,该

嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同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。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

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

3. 金融负债终止确认条件

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

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

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(七)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。[若公司对租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项选择按一般方法计提预期信用损失，则按如下蓝字部分披露]

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

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(七) 公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(八) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 20 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项； 其他应收款——金额 20 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 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。

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

(九) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用先进先出法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

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

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2)需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时

估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

6. 存货的盘存制度为实地盘存制。

(十) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(六)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

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

2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计

入投资成本。

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

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

(十一) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	4	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

说明：

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

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

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(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[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

5. 其他说明

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

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

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

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

(十二) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十三）无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以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可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形

资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
财务软件	预计受益期限	10
版权使用费	预计受益期限	5

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该

无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十四) 长期资产的减值损失

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

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(七)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十五) 长期待摊费用的确认和摊销

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

(十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净

资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

(十八) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司通过聚合线上、线下的流量、内容和服务资源，利用基础运营商提供的通信网络和增值业务平台，向移动互联网用户有偿提供免流量 App 会员权益服务、音乐彩铃下载服务和平台服务；公司利用自身拥有的技术和信息资源向下游客户提供大数据应用软件服务。其中会员权益服务费由基础运营商按月代为收取，每月公司根据内部采集数据进行收入暂估确认，在收到基础运营商提供的月结算单据后，公司开具发票并对已确认的暂估收入予以调整；音乐彩铃下载服务费由基础运营商按月代为收取，基础运营商根据合作协议约定的分成比例按月与公司结算，公司根据基础运营商提供的月结算单，开具发票并确认收入；平台服务费是指公司通过平台向合作运营商提供流量分发服务、短信分发服务、话费分发服务和数据统计服务，按月与运营商以结算单形式结算，开具发票并确认收入；提供大数据应用软件服务过程中销售的硬件设备以客户出具验收单确认收入，提供的服务以客户结算单确认收入。

(十九) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

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

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

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

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

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十一) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十一)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十三) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号)的规定,我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业,经认定后,在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。公司于2013年获得认证,自获利年度2015年开始享受所得税“两免三减半”的税收优惠,公司2019年度适用12.5%的所得税税率。

五、财务报表主要项目注释

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

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行存款	11,531,071.61	9,943,622.79

2. 本期无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,752,376.98	237,618.85	4,514,758.13	5,155,458.02	271,772.90	4,883,685.12

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,752,376.98	100	237,618.85	5.00	4,514,758.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	4,752,376.98	100	237,618.85	5.00	4,514,758.13

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,155,458.02	100.00	271,772.90	5.00	4,883,685.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	5,155,458.02	100.00	271,772.90	5.00	4,883,685.12

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,752,376.98	237,618.85	5.00
小 计	4,752,376.98	237,618.85	-

(3) 本期计提坏账准备金额 237,618.85 元。

(三) 预付款项

账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,313,887.54	100.00	801,409.14	99.25

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2年		-	6,039.93	0.75
合 计	1,313,887.54	100.00	807,449.07	100.00

期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	667,730.05	82,274.35	585,455.70	356,719.00	104,002.95	252,716.05

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	667,730.05	100.00	82,274.35	12.32	585,455.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备		-			
小 计	667,730.05	100.00	82,274.35	12.32	585,455.70

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	356,719.00	100.00	104,002.95	29.16	252,716.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	356,719.00	100.00	104,002.95	29.16	252,716.05

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	341,811.05	17,090.55	5.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	325,919.00	65,183.80	10.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
小计	667,730.05	82,274.35	-

(3) 本期计提坏账准备金额 82,274.35 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	638,977.00	356,019.00

(5) 本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 638,977.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 95.69%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 42,448.85 元。

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	747,109.76	-	747,109.76	1,731,580.66	-	1,731,580.66

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(六) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	3,500,000.00	-	3,500,000.00	3,500,000.00	-	3,500,000.00
按成本计量的	3,500,000.00	-	3,500,000.00	3,500,000.00	-	3,500,000.00

2. 期末其他权益工具投资余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 期末按成本计量的其他权益工具投资

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
江西智能无限物联科技有限公司	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00

续上表:

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
江西智能无限物联科技有限公司	-	-	-	-	4.76	-

(七) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	262,711.27	382,354.32

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工 程转入	其他	处置或 报废	其他	
(1) 账面原值							
运输工具	785,444.44						785,444.44
电子设备	743,402.17	6,350.35					749,752.52
办公设备及其他	34,859.99						34,859.99
合 计	1,563,706.60	6,350.35					1,570,056.95
(2) 累计折旧							
运输工具	575,174.25	93,271.50					668,445.75
电子设备	583,181.55	28,666.11					611,847.66
办公设备及其他	22,996.48	4,055.79					27,052.27
合 计	1,181,352.28	125,993.40					1,307,345.68
(3) 账面价值							
运输工具	210,270.19						116,998.69
电子设备	160,220.62						137,904.86
办公设备及其他	11,863.51						7,807.72
合 计	382,354.32						262,711.27

[注]本期折旧额 125,993.40 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(八) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值			-				
财务软件	2,000.00	-	-	-	-	-	2,000.00
版权使用费	10,000.00	-	-	-	-	-	10,000.00
合计	12,000.00	-	-	-	-	-	12,000.00
(2)累计摊销	-	计提	其他		处置	其他	-
财务软件	1,166.77	100.02	-	-	-	-	1,266.79
版权使用费	10,000.00	-	-	-	-	-	10,000.00
合计	11,166.77	100.02	-	-	-	-	11,266.79
(3)账面价值	-	-	-	-	-	-	-
财务软件	833.23	-	-	-	-	-	733.21
版权使用费	-	-	-	-	-	-	-
合计	833.23	-	-	-	-	-	733.21

[注]本期摊销额 100.02 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	45,340.04	-	34,005.00	-	11,335.04	-

(十) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	319,893.20	39,986.65	375,775.85	46,971.98

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣广告费和业务宣传费暂时性差异	70,947.14	110,717.68

(十一) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
应付账款	1,505,246.88	1,754,252.51

2. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,505,246.88	1,753,191.51
1-2 年		1,061.00
小 计	1,505,246.88	1,754,252.51

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十二) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	45,904.87	56,795.14
1-2 年		15,304.64
合 计	45,904.87	72,099.78

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	103,369.05	780,068.89	800,661.06	82,776.88
(2) 离职后福利—设定提存计划		46,146.48	46,146.48	
合 计	103,369.05	826,215.37	846,807.54	82,776.88

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	103,369.05	667,180.29	687,772.46	82,776.88
(2) 职工福利费		53,610.63	53,610.63	
(3) 社会保险费		18,535.97	18,535.97	
其中：医疗保险费		16,864.26	16,864.26	
工伤保险费		278.50	278.50	
生育保险费		1,393.21	1,393.21	
(4) 住房公积金		34,622	34,622	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(5) 工会经费和职工教育经费		6,120	6,120	
小 计	103,369.05	780,068.89	800,661.06	82,776.88

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险		44,905.92	44,905.92	
(2) 失业保险费		1,240.56	1,240.56	
小 计		46,146.48	46,146.48	

4. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(十四) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	24,007.55	45,271.52
城市维护建设税	4,921.77	7,260.64
企业所得税	70,033.55	167,692.85
应交个人所得税	641.31	
教育费附加	2,109.33	3,111.70
地方教育附加	1,406.22	2,074.47
合计	103,119.73	225,411.18

(十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	133,718.60	21,426.67

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他	133,718.60	21,426.67

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十六) 股本

明细情况

	期初数	期初出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例 (%)
股份总数	10,000,000.00	100.00	-	-	10,000,000.00	100.00

(十七) 资本公积

明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,598,958.68	-	-	1,598,958.68

(十八) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	781,903.55	121,828.79		903,732.34

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明
公司按本期净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(十九) 未分配利润

明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	7,037,131.84	5,475,411.66
加：年初未分配利润调整		-
调整后本年年初余额	7,037,131.84	5,475,411.66
加：本期净利润	1,218,287.88	1,735,244.65
减：提取法定盈余公积	121,828.79	173,524.47
期末未分配利润	8,133,590.93	7,037,131.84

(二十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	8,037,677.14	5,191,009.68	8,123,878.76	4,155,643.82

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本

业务类别	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
会员权益服务	166,734.95	126,811.18	2,378,427.78	1,048,331.81
音乐彩铃下载服务	847,501.06	21,359.22	1,039,316.33	48,155.21
平台服务	6,592,406.65	5,042,839.28	3,701,934.82	2,577,140.88
大数据应用软件服务	431,034.48		1,004,199.83	482,015.92
小计	8,037,677.14	5,191,009.68	8,123,878.76	4,155,643.82

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户的营业收入总额	3,967,850.58	49.37%

(二十一) 税金及附加

项目	本期数	上期数
城市维护建设税	17,103.86	24,276.26
教育费附加	7,330.23	10,404.13
地方教育附加	4,886.81	6,936.07
印花税	2,304.30	2,509.35
合计	31,625.20	44,125.81

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十二) 销售费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬		76,727.00
市场推广费	887,487.24	1,164,772.55
差旅交通费	20,907.69	20,749.57
业务招待费	462	
其他		10,646.05
合计	908,856.93	1,272,895.17

(二十三) 管理费用

项目	本期数	上期数
----	-----	-----

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	297,018.96	181,311.00
办公费用	17,727.13	50,976.51
差旅交通费	47,453.72	106,372.15
折旧摊销	139,322.40	116,750.10
业务招待费	92,410.57	17,057.50
房屋物业费	11,248.38	
中介机构服务费	106,994.56	130,188.66
其他	18,709.12	31,068.16
合 计	730,884.84	633,724.08

(二十四) 研发费用

项 目	本期数	上期数
委外研发	-64,774.97	509,375.90
测试费	4,393.77	3,947.11
职工薪酬	379,785.67	586,146.58
差旅费	7,156.39	11,106.40
折旧费	7,270.32	14,174.76
其他	-	1,042.00
合 计	333,831.18	1,125,792.75

(二十五) 财务费用

项 目	本期数	上期数
减：利息收入	14,591.80	11,191.01
手续费支出	766.65	388.00
合 计	-13,825.15	-10,803.01

(二十六) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	-55,882.65	35,998.83

(二十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
理财产品投资收益	109,436.80	74,196.81

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(二十九) 营业外收入

明细情况

项 目	本期数	上期数
政府补助	107,000.00	32,000.00
合 计	107,000.00	32,000.00

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(三十四)“政府补助”之说明。

(三十一) 所得税费用

明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	-97,659.30	-
递延所得税费用	6,985.33	-4,499.86
合 计	-90,673.97	-4,499.86

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	1,127,613.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	140,951.74
调整以前期间所得税的影响	-167,692.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,643.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-65,401.99
所得税费用	-90,673.97

(三十二) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
利息收入	5,051.40	11,191.01
往来款	5,016.37	755,761.55

项 目	本期数	上期数
政府补助	107,000.00	32,000.00
其他	-	-
合 计	117,067.77	798,952.56

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用	1,167,157.30	3,026,627.61
往来款	-	-
营业外支出	-	-
合 计	1,167,157.30	3,026,627.61

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	1,218,287.88	977,197.98
加: 资产减值准备	-55,882.65	35,998.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,993.40	162,125.03
无形资产摊销	100.02	100.20
长期待摊费用摊销	34,005.00	34,005.00
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)	-	-
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)	109,436.80	-74,196.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,985.33	-4,499.86
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)	984,470.90	-1,201,555.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-639,592.43	-545,319.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-305,792.23	-63,933.92
其他	-	-

项 目	本期数	上期数
经营活动产生的现金流量净额	1,478,012.02	-680,078.76
(2) 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	11,531,071.61	2,511,730.69
减: 现金的期初余额	9,943,622.79	10,367,612.64
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	1,587,448.82	-7,855,881.95

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上期数
(1) 现金	11,531,071.61	2,511,730.69
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	11,531,071.61	2,511,730.69
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	11,531,071.61	2,511,730.69

(三十四) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
南昌高新开发区创业服务中心2017年度科技人员创新奖励款	2019	7,000.00	营业外收入	营业外收入	7,000.00
2018年南昌高新开发区高新技术企业奖励	2019	100,000.00	营业外收入	营业外收入	100,000.00
合 计	-	107,000.00	-	-	-

根据洪高新管字[2018]32号《关于印发南昌高新区促进科技创新发展若干措施的通知》，公司2019年度收到南昌高新开发区创业服务中心2017年度科技人员创新奖励款7,000.00元，系与收益相关的政府补助，与公司日常经营活动无关，已全额计入2019年营业外收入。

根据洪高新管字[2018]32号《关于印发南昌高新区促进科技创新发展若干措施的通知》第十九条，公司2019年度南昌高新开发区高新技术企业奖励100,000.00元，系与收益相关的政府补助，与公

司日常经营活动无关，已全额计入 2019 年营业外收入。

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

本公司的最终控制方为王彪和任燕夫妇，共直接或间接持有公司有限售条件的流通股 6,675,000 股，占总股本的 66.75%，直接或间接持有无限售条件的流通股 1,025,000 股，占总股本的 10.25%，合计直接持有公司 77.00% 股份。

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

九、补充资料

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
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)	107,000.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
小 计	107,000.00	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	13,375.00	-
非经常性损益净额	93,625.00	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.08	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.62	0.11	0.11

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,218,287.88
非经常性损益	2	93,625.00
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,124,662.88
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	19,417,994.07
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	20,027,138.01
加权平均净资产收益率	13=1/12	6.08%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	5.62%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,218,287.88
非经常性损益	2	93,625.00
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,124,662.88
期初股份总数	4	10,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-

项 目	序号	本期数
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	10,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.12
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.11

[注] 12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

江西掌中无限网络科技股份有限公司
2019年8月8日