报备防伪码：

报备防伪号：A487551570768005

报告文号：闽华兴所〔2020〕审字G-003号

报告日期：2020年03月04日

报备时间：2020年03月12日 16:19:03

签字注师：林霞，余婷婷

福建福昕软件开发股份有限公司

审计报告

事务所名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传　　真：0591-87842345

通 信 地址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx

注协电话：0591-87097005

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

审 计 报 告

闽华兴所（2020）审字G-003号

福建福昕软件开发股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建福昕软件开发股份有限公司（以下简称福昕软件公司）财务报表，包括2019年9月30日、2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年1-9月、2018年度、2017年度、2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者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，公允反映了福昕软件公司2019年9月30日、2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年1-9月、2018年度、2017年度、2016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，我们独立于福昕软件公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2019年1-9月、2018年度及2017年度财务报表审计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．收入确认；

2．商誉减值。

（一）收入确认

1．事项描述

如财务报表附注三、（二十七）所示，公司收入按业务模式主要分为软件产品授权业务、文档处理服务业务、广告推广服务业务。其中，软件产品授权业务按业务模式分为单次授权业务、多次授权业务和订阅业务，按销售模式又分为直销和代理。由于模式多样，且包含境内外销售，导致收入确认方法多样且复杂，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2．审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性；

（2）通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，进而评估福昕软件公司收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）通过分析性复核程序，了解收入是否出现异常波动情况并分析变动原因；

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，以评价收入确认的真实性；

（5）对主要的销售客户实施函证程序，对重要客户进行走访，以评价收入确认的真实性和完整性；

（6）针对资产负债表日前后记录的收入，选取样本检查相关的支持性文件，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间；

（7）利用外部专家的信息系统专项审计报告，对公司与收入相关的信息系统运行有效性进行评估。

（二）商誉减值

1．事项描述

如财务报表附注五、（十九）所示，福昕软件公司截至2019年9月30日商誉账面净值为人民币7,936.13万元。根据企业会计准则，管理层至少每年对商誉进行减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设。由于福昕软件公司商誉对于财务报表整体的重要性，商誉减值测试的评估过程复杂，且管理层需要作出重大会计估计和判断，因此我们将商誉的减值确认为关键审计事项。

2．审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）根据对福昕软件公司业务的理解以及相关会计准则的规定，评价了管理层识别的资产组以及将商誉分摊至各资产组的合理性。

（2）将现金流量预测所使用的数据与历史数据、经审批的预算进行了比较，评估了管理层对现金流量预测的可靠性。同时，我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估：

A.将详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较；

B.将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势；

C.结合地域因素，如基期美国、澳洲、欧洲市场无风险利率，通过考虑并重新计算各资产组的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率。

（3）测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。

（4）我们对第三方估值专家作出的测试结果进行复核，评估其估值方法、所采用的假设及数据的合理性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估福昕软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福昕软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福昕软件公司的财务报告过程。

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，就可能导致对福昕软件公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致福昕软件公司不能持续经营。

（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）就福昕软件公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼　电话(Tel)：0591-87852574　传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China　Http://www.fjhxcpa.com　邮政编码(Postcode)：350003

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。

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年三月四日

合并资产负债表

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、（一）	117,728,240.08	88,237,072.29	71,700,530.82	115,920,535.04
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	五、（二）	32,248,519.47			
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	五、（三）	431,644.94	160,567.79	773,586.96	
应收票据	五、（四）			120,000.00	50,000.00
应收账款	五、（五）	33,665,036.26	49,285,072.03	45,009,552.28	26,890,114.72
应收款项融资					
预付款项	五、（六）	5,648,989.72	8,500,859.30	7,410,707.57	6,297,989.82
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、（七）	2,430,763.00	7,355,951.26	4,463,758.02	1,609,241.46
其中：应收利息			492,437.26	26,543.97	119,816.88
应收股利					
买入返售金融资产					
存货	五、（八）		25,010.74	25,010.74	25,010.74
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、（九）	661,687.36	527,096.41	301,196.43	
其他流动资产	五、（十）	9,649,681.19	17,775,970.51	13,515,674.41	11,407,776.78
流动资产合计		202,464,562.02	171,867,600.33	143,320,017.23	162,200,668.56
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	五、（十一）	1,683,828.52			
可供出售金融资产	五、（十二）		14,150,691.52	14,150,691.52	14,150,691.52
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款	五、（十三）		1,576,481.55	1,241,468.64	
长期股权投资	五、（十四）	22,458,537.63	22,402,644.95	20,435,831.43	14,906,241.42
其他权益工具投资	五、（十五）	14,292,691.52			
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、（十六）	42,705,984.48	42,971,493.45	42,722,624.73	31,417,301.38
在建工程	五、（十七）				12,947,906.41
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、（十八）	27,081,173.34	30,085,431.87	31,953,273.50	22,653,184.64
开发支出					
商誉	五、（十九）	79,361,287.84	84,154,330.75	86,203,962.34	36,196,086.77
长期待摊费用	五、（二十）	316,755.63	173,359.89	253,194.30	298,918.73
递延所得税资产	五、（二十一）	10,167,740.23	9,845,437.46	13,592,408.00	15,688,940.18
其他非流动资产	五、（二十二）	188,014.00			2,250,000.00
非流动资产合计		198,256,013.19	205,359,871.44	210,553,454.46	150,509,271.05
资产总计		400,720,575.21	377,227,471.77	353,873,471.69	312,709,939.61

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、（二十三）				69,370.00
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	五、（二十四）	4,069,782.19	278,277.02		
应付票据					
应付账款	五、（二十五）	2,538,801.55	2,022,463.07	3,088,973.98	3,499,537.22
预收款项	五、（二十六）	46,752,028.89	42,909,441.90	28,007,724.62	19,345,572.69
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、（二十七）	16,645,029.90	19,544,404.20	14,437,162.00	9,502,609.21
应交税费	五、（二十八）	13,369,184.42	18,852,835.50	14,537,105.95	11,602,479.05
其他应付款	五、（二十九）	11,233,104.83	9,878,592.84	8,061,760.90	7,492,702.75
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	五、（三十）	170,315.01	447,283.12	3,073,175.79	3,389,374.60
其他流动负债	五、（三十一）	53.75	2,435.35		
流动负债合计		94,778,300.54	93,935,733.00	71,205,903.24	54,901,645.52
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	五、（三十二）	5,595,988.37	5,554,293.80	5,441,606.16	6,479,960.06
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	五、（三十三）		29,391.17	265,256.24	1,978,316.10
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、（三十四）			1,909,800.00	3,761,775.00
递延收益	五、（三十五）	2,280,000.00	2,480,000.00	2,980,000.00	2,110,000.00
递延所得税负债	五、（二十一）	3,197,758.89	2,872,497.79	3,495,020.25	1,017,070.87
其他非流动负债					
非流动负债合计		11,073,747.26	10,936,182.76	14,091,682.65	15,347,122.03
负债合计		105,852,047.80	104,871,915.76	85,297,585.89	70,248,767.55
所有者权益（或股东权益）：					
股本	五、（三十六）	36,100,000.00	36,100,000.00	36,100,000.00	36,100,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、（三十七）	150,340,698.15	150,132,839.10	150,031,579.17	150,031,579.17
减：库存股					
其他综合收益	五、（三十八）	-174,782.88	-1,003,596.05	-1,675,203.53	-1,333,643.16
专项储备					
盈余公积	五、（三十九）	13,746,849.39	13,695,354.69	11,134,499.82	9,477,703.97
一般风险准备					
未分配利润	五、（四十）	91,115,702.43	70,659,154.78	70,832,197.73	46,812,475.75
归属于母公司所有者权益合计		291,128,467.09	269,583,752.52	266,423,073.19	241,088,115.73
少数股东权益		3,740,060.32	2,771,803.49	2,152,812.61	1,373,056.33
所有者权益（或股东权益）合计		294,868,527.41	272,355,556.01	268,575,885.80	242,461,172.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		400,720,575.21	377,227,471.77	353,873,471.69	312,709,939.61

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

前熊印雨　　李铭印有　　李晓芬

合 并 利 润 表

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入		248,943,747.70	280,887,366.89	220,657,687.19	176,634,541.89
其中：营业收入	五、（四十一）	248,943,747.70	280,887,366.89	220,657,687.19	176,634,541.89
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		210,030,085.61	237,247,591.53	190,682,058.07	157,819,294.61
其中：营业成本	五、（四十一）	14,189,811.38	18,580,062.28	18,089,685.36	17,454,571.24
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	五、（四十二）	1,124,093.17	1,465,407.90	946,096.48	706,240.23
销售费用	五、（四十三）	104,811,789.95	109,385,123.37	77,285,541.20	63,330,335.75
管理费用	五、（四十四）	45,694,580.43	50,606,183.65	39,282,178.54	33,397,348.58
研发费用	五、（四十五）	40,777,748.29	55,501,173.92	48,228,238.29	43,214,186.97
财务费用	五、（四十六）	3,432,062.39	1,709,640.41	6,850,318.20	-283,388.26
其中：利息费用		218,827.57	348,775.01	445,381.47	430,132.98
利息收入		66,684.15	508,550.27	523,603.22	1,174,527.57
加：其他收益	五、（四十七）	6,186,745.85	9,125,279.35	4,296,925.40	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	570,161.16	412,750.92	131,875.64	-17,080,313.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-373,275.06	1,280,835.42	105,494.27	2,058,499.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
汇兑收益（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）	五、（四十九）	-3,278,038.95	-890,792.03	773,586.96	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	45,767.42			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	-4,793,042.91	-5,027,889.66	-1,312,503.85	-1,007,683.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	676,061.33	898,051.40	903,589.12	3,104,850.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,321,315.93	48,157,175.34	34,769,102.39	3,832,100.98
加：营业外收入	五、（五十三）	7,217,803.37	1,661,485.75	286,463.85	13,159,628.79
减：营业外支出	五、（五十四）	274,304.67	2,232,111.42	416,708.62	490,202.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,264,814.63	47,586,549.67	34,638,857.62	16,501,527.25
减：所得税费用	五、（五十五）	6,468,447.31	8,354,548.13	8,600,058.94	5,319,207.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,796,367.32	39,232,001.54	26,038,798.68	11,182,319.46
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,796,367.32	39,232,001.54	26,038,798.68	11,182,319.46
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,193,555.53	38,487,811.92	25,676,517.83	10,581,990.32
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		602,811.79	744,189.62	362,280.85	600,329.14
六、其他综合收益的税后净额	五、（五十六）	971,817.32	784,932.67	-393,219.94	-30,351.38
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		828,813.17	671,607.48	-341,560.37	-144,113.38
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		120,700.00			
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		120,700.00			
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		708,113.17	671,607.48	-341,560.37	-144,113.38
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-1,388.95	-938.86	2,327.81	-41,358.67
2.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					
4.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					
6.其他债权投资信用减值准备					
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8.外币财务报表折算差额		709,502.12	672,546.34	-343,888.18	-102,754.71
9.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		143,004.15	113,325.19	-51,659.57	113,762.00
七、综合收益总额		39,768,184.64	40,016,934.21	25,645,578.74	11,151,968.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		39,022,368.70	39,159,419.40	25,334,957.46	10,537,876.94
归属于少数股东的综合收益总额		745,815.94	857,514.81	310,621.28	614,091.14
八、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）		1.0580	1.0661	0.7113	0.3125
（二）稀释每股收益（元/股）		1.0580	1.0661	0.7113	0.3125

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：　　李晓芬

合并现金流量表

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016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		275,533,938.04	302,367,167.54	212,266,592.06	161,821,942.87
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
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		637,743.04	1,231,980.97	607,902.65	473,176.97
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	7,173,240.76	12,786,492.54	8,558,396.02	7,345,466.63
经营活动现金流入小计		283,344,921.84	316,385,641.05	221,432,890.73	169,640,586.47
购买商品、接受劳务支付的现金		10,453,874.43	21,875,555.81	17,462,563.77	17,696,633.68
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		124,496,822.32	137,657,290.43	107,855,131.79	83,684,731.30
支付的各项税费		17,151,378.13	14,023,032.35	5,167,915.25	5,587,365.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	63,190,135.05	72,542,074.53	55,578,061.48	60,394,375.07
经营活动现金流出小计		215,295,209.93	246,097,953.12	186,063,672.29	167,363,105.30
经营活动产生的现金流量净额	五、（五十八）	68,049,711.91	70,287,687.93	35,369,218.44	2,277,481.17
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金		82,134,051.43	79,464,782.03		
取得投资收益收到的现金		1,927,842.18	2,488,355.12	144,431.78	963,713.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			29,246.98	97,173.87	7,020.98
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	五、（五十七）	1,965,292.65	6,460,415.63		
投资活动现金流入小计		86,027,186.26	88,442,799.76	241,605.65	970,734.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,729,258.59	5,799,757.68	4,247,242.62	13,616,371.04
投资支付的现金		103,850,000.00	67,098,124.23	15,318,400.00	16,797,312.82
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		3,623,625.00	2,165,654.74	52,760,967.57	22,805,781.27
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十七）	340,760.99	14,025,515.63	11,944,009.99	57,067.38
投资活动现金流出小计		110,543,644.58	89,089,052.28	84,270,620.18	53,276,532.51
投资活动产生的现金流量净额		-24,516,458.32	-646,252.52	-84,029,014.53	-52,305,798.13
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		408,000.00		469,135.00	110,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		408,000.00		469,135.00	
取得借款收到的现金				6,735,600.00	5,956,471.10
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）				20,300,000.00
筹资活动现金流入小计		408,000.00		7,204,735.00	136,656,471.10
偿还债务支付的现金		1,272,250.77	1,082,112.43	12,963,539.30	21,252,794.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,268,827.56	36,437,391.63	445,381.47	543,263.88
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	五、（五十七）	320,175.63	279,112.32	103,243.24	10,090,000.00
筹资活动现金流出小计		19,861,253.96	37,798,616.38	13,512,164.01	31,886,058.80
筹资活动产生的现金流量净额		-19,453,253.96	-37,798,616.38	-6,307,429.01	104,770,412.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,431,168.16	2,134,664.44	-1,533,409.05	1,936,974.91
五、现金及现金等价物净增加额		25,511,167.79	33,977,483.47	-56,500,634.15	56,679,070.25
加：期初现金及现金等价物余额		103,867,072.29	69,889,588.82	126,390,222.97	69,711,152.72
六、期末现金及现金等价物余额		129,378,240.08	103,867,072.29	69,889,588.82	126,390,222.97

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：　　李晓芬

合并所有者权益变动表

编制单位：福建榕基软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2019年1-9月													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	36,100,000.00				150,132,839.10		1,003,596.05		13,695,351.69		70,639,184.78	269,585,732.52	2,771,803.49	272,355,536.01
加：会计政策变更									51,494.70		312,992.12	364,486.82	22,299.94	386,786.76
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	36,100,000.00				150,132,839.10		1,003,596.05		13,746,849.39		70,972,146.90	269,948,239.34	2,794,103.43	272,742,342.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					207,859.05		828,813.17				20,143,555.53	21,180,227.75	945,956.89	22,126,184.64
（一）综合收益总额							828,813.17				38,193,555.53	39,022,368.70	745,815.94	39,768,184.64
（二）所有者投入和减少资本													200,140.95	200,140.95
1.所有者投入的普通股													200,140.95	200,140.95
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配											-18,050,000.00	-18,050,000.00		-18,050,000.00
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-18,050,000.00	-18,050,000.00		-18,050,000.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.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					207,859.05							207,859.05		207,859.05
四、本期期末余额	36,100,000.00				150,340,698.15		174,782.88		13,746,849.39		91,115,702.43	291,128,467.09	3,740,060.32	294,868,527.41

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：李晓芬

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	36,100,000.00				150,031,579.17		-1,675,203.53		11,134,499.82		70,832,197.73	266,423,073.19	2,152,812.61	268,575,885.80
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、本年期初余额	36,100,000.00				150,031,579.17		-1,675,203.53		11,134,499.82		70,832,197.73	266,423,073.19	2,152,812.61	268,575,885.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					101,259.93		671,807.48		2,560,854.87		-173,042.95	3,160,879.33	618,990.68	3,779,870.21
（一）综合收益总额							671,861.48				38,487,811.92	39,159,419.40	857,514.81	40,016,934.21
（二）所有者投入和减少资本													-238,523.93	-238,523.93
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他													-238,523.93	-238,523.93
（三）利润分配									2,560,854.87		-38,660,854.87	-36,100,000.00		-36,100,000.00
1.提取盈余公积									2,560,854.87		-2,560,854.87			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											36,100,000.00	-36,100,000.00		-36,100,000.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.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					101,259.93							101,259.93		101,259.93
四、本期期末余额	36,100,000.00				150,132,839.10		-1,003,396.05		13,695,354.69		70,659,154.78	269,583,752.52	2,771,803.49	272,355,556.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2017年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	36,100,000.00				150,031,579.17		-1,333,643.16		9,477,703.97		46,812,475.75	241,088,115.73	1,373,056.33	242,461,172.06
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、本年期初余额	36,100,000.00				150,031,579.17		-1,333,643.16		9,477,703.97		46,812,475.75	241,088,115.73	1,373,056.33	242,461,172.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-341,560.37		1,656,795.85		24,019,721.98	25,334,957.46	779,766.28	26,114,713.74
（一）综合收益总额							-341,560.37				26,676,517.83	25,334,957.46	310,621.28	25,645,578.74
（二）所有者投入和减少资本													469,135.00	469,135.00
1.所有者投入的普通股													469,135.00	469,135.00
2.其他权益工具所有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配									1,656,795.85		-1,656,795.85			
1.提取盈余公积									1,656,795.85		-1,656,795.85			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.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、本期期末余额	36,100,000.00				150,031,579.17		-1,675,203.53		11,134,499.82		70,832,197.73	266,423,073.19	2,152,812.61	268,575,885.80

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：福建福新发展有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2015年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	31,500,000.00				45,163,671.65		-1,145,737.01		7,230,162.44		38,376,026.96	121,126,124.04	758,965.19	121,885,089.23
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、本年期初余额	31,500,000.00				45,163,671.65		-1,145,737.01		7,230,162.44		38,376,026.96	121,126,124.04	758,965.19	121,885,089.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,600,000.00				104,867,907.57		187,906.15		2,247,541.53		8,434,448.79	119,961,991.69	614,091.14	120,576,082.83
（一）综合收益总额							-144,113.38				10,681,990.32	10,537,876.94	614,091.14	11,151,968.08
（二）所有者投入和减少资本	4,600,000.00				104,867,907.52							109,467,907.52		109,467,907.52
1.所有者投入的普通股	4,600,000.00				104,867,907.52							109,467,907.52		109,467,907.52
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配									2,247,541.53		-2,247,541.53			
1.提取盈余公积									2,247,541.53		-2,247,541.53			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.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							-43,792.77					-43,792.77		-43,792.77
四、本期期末余额	36,100,000.00				150,031,579.17		-1,333,643.16		9,477,703.97		46,812,475.75	241,088,115.73	1,373,056.33	242,461,172.06

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：李晓芬

母公司资产负债表

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					
货币资金		12,432,681.97	16,288,279.45	20,438,696.58	76,699,882.31
交易性金融资产		23,403,332.61			
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				773,586.96	
应收票据				120,000.00	50,000.00
应收账款	十五、（一）	63,538,041.71	61,073,514.20	69,359,307.46	52,516,626.07
应收款项融资					
预付款项		1,302,993.75	1,300,694.04	1,756,890.03	1,288,547.39
其他应收款	十五、（二）	1,317,202.04	6,629,595.76	3,471,134.62	2,186,336.54
其中：应收利息			428,183.84	26,543.97	119,816.88
应收股利					
存货			25,010.74	25,010.74	25,010.74
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		661,687.36	389,832.41	203,183.43	
其他流动资产		7,057,887.01	12,641,918.97	13,330,112.61	10,700,657.74
流动资产合计		109,713,826.45	98,348,845.57	109,477,922.43	143,467,060.79
非流动资产：					
债权投资		1,683,828.52			
可供出售金融资产			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款			1,531,870.75	914,758.64	
长期股权投资	十五、（三）	150,280,996.20	150,654,271.26	146,299,911.66	90,316,575.79
其他权益工具投资		10,142,000.00			
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		24,925,628.29	26,419,482.75	28,086,828.99	30,746,179.23
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产		248,728.28	471,777.87	1,173,851.10	975,284.30
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		15,757.88	66,398.45	133,919.21	201,439.97
递延所得税资产		849,002.08	548,544.89	392,701.63	348,785.13
其他非流动资产		188,014.00			2,250,000.00
非流动资产合计		188,333,955.25	189,692,345.97	187,001,971.23	134,838,264.42
资产总计		298,047,781.70	288,041,191.54	296,479,893.66	278,305,325.21

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：　　李晓芬

母公司资产负债表（续）

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：					
短期借款					
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		3,111,728.11	96,674.69		
应付票据					
应付账款		160,041.52	160,772.46	187,598.67	237,604.48
预收款项		1,683,695.38	1,336,985.02	2,526,499.52	1,041,869.24
应付职工薪酬		8,296,469.09	10,087,304.51	6,841,290.99	6,538,515.24
应交税费		2,527,667.53	759,885.57	304,872.08	584,663.72
其他应付款		1,474,080.36	4,953,761.33	3,072,008.50	1,944,032.13
其中：应付利息					
应付股利					
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		53.75	2,435.35		
流动负债合计		17,253,735.74	17,397,818.93	12,935,269.76	10,346,684.81
非流动负债：					
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				1,909,800.00	3,761,775.00
递延收益		2,280,000.00	2,480,000.00	2,980,000.00	2,110,000.00
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		2,280,000.00	2,480,000.00	4,889,800.00	5,871,775.00
负债合计		19,533,735.74	19,877,818.93	17,825,069.76	16,218,459.81
所有者权益（或股东权益）：					
股本		36,100,000.00	36,100,000.00	36,100,000.00	36,100,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		149,209,825.75	149,209,825.75	149,209,825.75	149,209,825.75
减：库存股					
其他综合收益		120,700.00			
专项储备					
盈余公积		13,746,849.39	13,695,354.69	11,134,499.82	9,477,703.97
一般风险准备					
未分配利润		79,336,670.82	69,158,192.17	82,210,498.33	67,299,335.68
所有者权益（或股东权益）合计		278,514,045.96	268,163,372.61	278,654,823.90	262,086,865.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		298,047,781.70	288,041,191.54	296,479,893.66	278,305,325.21

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：李晓芬

母公司利润表

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	十五、（四）	79,155,515.82	92,490,310.33	80,268,510.53	72,126,689.93
减：营业成本	十五、（四）	2,241,800.67	3,053,822.52	4,543,895.11	4,168,751.42
税金及附加		676,678.27	1,017,397.70	737,301.67	571,703.02
销售费用		11,073,996.57	12,300,173.11	9,063,400.71	7,525,506.45
管理费用		14,624,587.05	16,554,302.07	15,035,332.56	13,860,148.70
研发费用		26,927,152.59	41,356,865.78	35,140,316.52	33,304,972.92
财务费用		-1,938,722.51	-1,526,001.34	4,057,628.67	-3,052,853.34
其中：利息费用					211,761.69
利息收入		23,045.95	406,289.04	474,610.11	1,145,491.71
加：其他收益		6,186,745.85	9,125,068.52	4,296,925.40	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	1,072,451.54	591,318.03	289,229.56	2,778,581.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-373,275.06	1,568,857.76	246,246.07	2,461,563.06
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）		-2,961,720.81	-870,261.65	773,586.96	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,852.98			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-756,815.47	-196,363.65	-92,002.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-3,363.72	-1,582.94	-3,349.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,858,352.74	27,822,696.20	16,852,430.62	18,431,690.06
加：营业外收入		1.94	222.76	18.37	5,404,824.72
减：营业外支出		210,000.00	1,901,999.56	1,413.25	72,202.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,648,354.68	25,920,919.40	16,851,035.74	23,764,312.07
减：所得税费用		1,883,328.33	312,370.69	283,077.24	1,288,896.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,765,026.35	25,608,548.71	16,567,958.50	22,475,415.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,765,026.35	25,608,548.71	16,567,958.50	22,475,415.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		120,700.00			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		120,700.00			
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		120,700.00			
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.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.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					
4.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					
6.其他债权投资信用减值准备					
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8.外币财务报表折算差额					
9.其他					
六、综合收益总额		27,885,726.35	25,608,548.71	16,567,958.50	22,475,415.28
七、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：熊雨前　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：李晓芬

母公司现金流量表

编制单位：福建福日软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016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		79,547,740.41	103,249,275.67	62,492,953.18	31,431,336.57
收到的税费返还		637,743.04	1,231,980.97	602,324.97	473,176.97
收到其他与经营活动有关的现金		6,589,348.78	9,181,193.14	6,999,064.27	7,326,670.28
经营活动现金流入小计		86,774,832.23	113,662,449.78	70,094,342.42	39,231,183.82
购买商品、接受劳务支付的现金			1,397,356.43	1,004,374.11	2,253,420.14
支付给职工以及为职工支付的现金		41,531,007.77	45,938,953.35	40,776,753.69	40,156,318.54
支付的各项税费		2,682,084.65	4,502,250.58	2,558,205.62	3,734,145.71
支付其他与经营活动有关的现金		13,917,441.11	20,854,781.53	17,258,659.06	18,151,650.02
经营活动现金流出小计		58,130,533.53	72,692,441.89	61,597,992.48	64,295,534.41
经营活动产生的现金流量净额		28,644,298.70	40,970,007.89	8,496,349.94	-25,064,350.59
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金		82,134,051.43	79,464,782.03		
取得投资收益收到的现金		1,921,033.41	2,488,355.12	144,431.78	963,713.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			22,548.28	81,378.82	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金		1,920,000.00	6,460,415.63		
投资活动现金流入小计		85,975,084.84	88,436,101.06	225,810.60	963,713.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		792,657.50	1,298,023.80	1,452,512.72	836,405.24
投资支付的现金		107,473,625.00	69,960,400.00	15,318,400.00	32,256,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				53,170,760.69	5,578,006.32
支付其他与投资活动有关的现金			14,025,515.63	6,665,896.16	
投资活动现金流出小计		108,266,282.50	85,283,939.43	76,607,569.57	38,671,011.56
投资活动产生的现金流量净额		-22,291,197.66	3,152,161.63	-76,381,758.97	-37,707,298.16
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					110,400,000.00
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					20,300,000.00
筹资活动现金流入小计					130,700,000.00
偿还债务支付的现金					19,980,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,050,000.00	36,100,000.00		325,461.20
支付其他与筹资活动有关的现金					10,090,000.00
筹资活动现金流出小计		18,050,000.00	36,100,000.00		30,396,061.20
筹资活动产生的现金流量净额		-18,050,000.00	-36,100,000.00		100,303,938.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		261,301.48	268,355.35	-725,776.70	468,689.85
五、现金及现金等价物净增加额		-11,435,597.48	8,290,524.87	-68,611,185.73	38,000,979.90
加：期初现金及现金等价物余额		26,918,279.45	18,627,754.58	87,238,940.31	49,237,960.41
六、期末现金及现金等价物余额		15,482,681.97	26,918,279.45	18,627,754.58	87,238,940.31

法定代表人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　　　单位：元 币种：人民币

2019年1-9月

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	36,100,000.00				149,209,825.75				13,695,354.69		69,158,192.17	268,163,372.61
加：会计政策变更									51,494.70		463,452.30	514,947.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,100,000.00				149,209,825.75				13,746,849.39		69,621,644.47	268,678,319.61
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）							120,700.00				9,715,026.35	9,835,726.35
（一）综合收益总额							120,700.00				27,765,026.35	27,885,726.35
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-18,050,000.00	-18,050,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-18,050,000.00	-18,050,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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、本期期末余额	36,100,000.00				149,209,825.75		120,700.00		13,746,849.39		79,336,670.82	278,514,045.96

法定代表人：熊雨前印　　　　主管会计工作负责人：李有铭印　　　　会计机构负责人：李晓芬

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：福建福昕软件开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2018年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	36,100,000.00				149,209,825.75				11,134,499.82		82,210,498.33	278,654,823.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,100,000.00				149,209,825.75				11,134,499.82		82,210,498.33	278,654,823.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,560,854.87		-13,052,306.16	-10,491,451.29
（一）综合收益总额											25,608,548.71	25,608,548.71
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									2,560,854.87		-38,660,854.87	-36,100,000.00
1.提取盈余公积									2,560,854.87		-2,560,854.87	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-36,100,000.00	-36,100,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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、本期期末余额	36,100,000.00				149,209,825.75				13,695,354.69		69,158,192.17	268,163,372.61

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：福建紫荆开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2017年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	36,100,000.00				149,209,825.75				9,477,703.97		67,299,335.68	262,086,865.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,100,000.00				149,209,825.75				9,477,703.97		67,299,335.68	262,086,865.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,656,795.85		14,911,162.65	16,567,958.50
（一）综合收益总额											16,567,958.50	16,567,958.50
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									1,656,795.85		-1,656,795.85	
1.提取盈余公积									1,656,795.85		-1,656,795.85	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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、本期期末余额	36,100,000.00				149,209,825.75				11,134,499.82		82,210,498.33	278,654,823.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：李晓芬

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：福建榕发开发股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2016年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,500,000.00				44,341,918.23				7,230,162.44		47,071,461.93	130,143,542.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,500,000.00				44,341,918.23				7,230,162.44		47,071,461.93	130,143,542.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,600,000.00				104,867,907.52				2,247,541.53		20,227,873.75	131,943,322.80
（一）综合收益总额											22,475,415.28	22,475,415.28
（二）所有者投入和减少资本	4,600,000.00				104,867,907.52							109,467,907.52
1.所有者投入的普通股	4,600,000.00				104,867,907.52							109,467,907.52
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									2,247,541.53		-2,247,541.53	
1.提取盈余公积									2,247,541.53		-2,247,541.53	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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、本期期末余额	36,100,000.00				149,209,825.75				9,477,703.97		67,299,335.68	262,086,865.40

法定代表人：熊前雨　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：李晓芬

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

福建福昕软件开发股份有限公司（以下简称福昕软件、公司或本公司）是由福州福昕软件开发有限公司整体变更设立的股份有限公司。2015 年 5 月 12 日，本公司股票在全国中小企业股票转让系统挂牌公开转让。证券简称：福昕软件，证券代码：832422。截至 2019 年 9 月 30 日，公司注册资本人民币 3,610.00 万元，股本 3,610.00 万元。公司统一社会信用代码：91350100731862878C，住所：福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 G 区 5 号楼，法定代表人：熊雨前。

本公司的第一大股东及实际控制人为熊雨前，截至 2019 年 9 月 30 日对本公司的持股比例为 51.66%。

（二）历史沿革

1．设立有限责任公司

公司前身福州福昕软件开发有限公司（以下简称福昕有限），2001 年 9 月 19 日，公司召开首次股东会会议，公司股东熊雨前和颜凌虹签署了《福州福昕软件开发有限公司章程》，约定：熊雨前出资 49 万元，占出资额的 98%；颜凌虹出资 1 万元，占出资额的 2%，此次出资业经福建诚信联合会计师事务所于 2001 年 9 月 20 日以“（2001）诚会师验榕开字 E-189 号”验资报告予以审验。2001 年 9 月 29 日，福州市工商行政管理局核发了《企业法人营业执照》，注册号：3501002008356（后于 2007 年度年检时变更注册号为：350100100188829）。福昕有限设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	490,000.00	490,000.00	98.00%
2	颜凌虹	10,000.00	10,000.00	2.00%
合计		500,000.00	500,000.00	100.00%

2．第一次增资至 100 万元

为补充公司经营所需的资金，2003 年 2 月 28 日股东会决议，同意福昕有限注册资本人民币由 50 万元增加至 100 万元,同意就前述变更事项通过章程修正案。其中：由原

股东熊雨前、颜凌虹以现金方式分别增资 46 万元和 4 万元。此次增资业经福云会计师事务所于 2003 年 3 月 9 日以“（2003）云验复字第 E-004 号”验资报告予以审验。2003 年 4 月 3 日，福昕有限完成了此次增资的工商变更登记。本次增资后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	950,000.00	950,000.00	95.00%
2	颜凌虹	50,000.00	50,000.00	5.00%
合计		1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%

3．第一次股权转让

2008 年 10 月 10 日，颜凌虹与熊育植签订《股权转让协议》，颜凌虹将其持有公司 5%的股权以 5 万元人民币的价格转让给熊育植（熊雨前之父），熊雨前放弃优先购买权。股权转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	950,000.00	950,000.00	95.00%
2	熊育植	50,000.00	50,000.00	5.00%
合计		1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%

4．第二次增资至 107.1467 万元

2011 年 1 月 4 日，福昕有限召开股东会会议，同意公司的注册资本由原来的 100 万元，增加至 107.1467 万元，其中新股东游斯漳出资 100 万元，1.4286 万元认缴新增注册资本，98.5714 万元作为公司的资本公积；新股东福建省华科创业投资有限公司（以下简称华科创投）出资 400 万元，5.7181 万元认缴新增注册资本，394.2819 万元作为公司的资本公积；同意公司实收资本由 100 万元人民币增加至 107.1467 万元；同意就上述变更事项修改公司章程相关条款。此次增资业经福建中信达会计师事务所有限公司于 2011 年 1 月 18 日以“中信达内验字（2011）044 号”验资报告予以审验。2011 年 1 月 26 日，福昕有限完成了此次增资的工商变更登记。增资后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	950,000.00	950,000.00	88.66%
2	福建省华科创业投资有限公司	57,181.00	57,181.00	5.34%
3	熊育植	50,000.00	50,000.00	4.67%
4	游斯漳	14,286.00	14,286.00	1.33%
合计		1,071,467.00	1,071,467.00	100.00%

5．第三次增资至600万元

2011年2月1日，福昕有限召开股东会并作出决议，同意以资本公积4,928,533元向全体股东转增实收资本，转增后的注册资本为人民币600万元；同意就上述变更事项修改公司章程相关条款。本次增资所用的资本公积主要来源于公司2011年1月增资时的资本溢价。此次增资业经福建中信达会计师事务所有限公司于2011年2月1日以“中信达内验字（2011）056号”验资报告予以审验。2011年2月14日，福昕有限完成了此次增资的工商变更登记。增资后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	5,319,600.00	5,319,600.00	88.66%
2	福建省华科创业投资有限公司	320,400.00	320,400.00	5.34%
3	熊育植	280,200.00	280,200.00	4.67%
4	游斯漳	79,800.00	79,800.00	1.33%
合计		6,000,000.00	6,000,000.00	100.00%

6．第四次增资至698万元

2011年11月7日，福昕有限召开股东会并作出决议，同意熊雨前以现金1,225万元增资，认购980,000股，作价依据为2011年1月华科创投与游斯漳的入股价格；同意就上述变更事项修改公司章程相关条款。此次增资业经福建华兴会计师事务所有限公司于2011年11月18日以“闽华兴所（2011）G-007号”号验资报告予以审验。2011年11月21日，福昕有限完成了此次增资的工商变更登记。增资后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	6,299,600.00	6,299,600.00	90.25%
2	福建省华科创业投资有限公司	320,400.00	320,400.00	4.59%
3	熊育植	280,200.00	280,200.00	4.02%
4	游斯漳	79,800.00	79,800.00	1.14%
合计		6,980,000.00	6,980,000.00	100.00%

7．第五次增资至718.8616万元

根据公司2011年11月15日股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币1,043,080.00元，变更后的注册资本为人民币8,023,080.00元。由新股东亚马逊信息服务（北京）有限公司（以下简称亚马逊北京）分两期于2013年11月14日之

前以现金向贵公司支付总计人民币 19,418,885.00 元的增资价款缴足。本期出资为首期出资，出资额为人民币 208,616.00 元，应由亚马逊北京于 2011 年 12 月 2 日之前缴纳。其中：亚马逊北京认缴人民币 208,616.00 元，占新增注册资本的 20%，出资方式为货币出资人民币 3,883,777.00 元。此次增资业经福建华兴会计师事务所有限公司于 2011 年 12 月 2 日以“闽华兴所（2011）G-008 号”验资报告予以审验。2011 年 12 月 14 日，福昕有限完成了此次增资的工商变更登记。增资后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	6,299,600.00	6,299,600.00	87.63%
2	亚马逊信息服务（北京）有限公司	1,043,080.00	208,616.00	2.90%
3	福建省华科创业投资有限公司	320,400.00	320,400.00	4.46%
4	熊育植	280,200.00	280,200.00	3.90%
5	游斯漳	79,800.00	79,800.00	1.11%
合计		8,023,080.00	7,188,616.00	100.00%

8．第六次增资至 802.308 万元

2012 年 1 月，亚马逊北京完成第二轮的出资，以现金 15,535,108.00 元增资认购 834,464 股，从而完成了亚马逊北京对福昕有限的投资。此次增资业经福建华兴会计师事务所有限公司于 2012 年 1 月 5 日以“闽华兴所(2012)G-001 号”验资报告予以审验。2012 年 1 月 11 日，福昕有限完成了此次增资的工商变更登记。增资后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	6,299,600.00	6,299,600.00	78.52%
2	亚马逊信息服务（北京）有限公司	1,043,080.00	1,043,080.00	13.00%
3	福建省华科创业投资有限公司	320,400.00	320,400.00	3.99%
4	熊育植	280,200.00	280,200.00	3.49%
5	游斯漳	79,800.00	79,800.00	1.00%
合计		8,023,080.00	8,023,080.00	100.00%

9．第二次股权转让

2012 年 12 月 25 日公司 2012 年第三次临时股东会决议，审议通过了《关于〈股东熊雨前转让其持有的福州福昕软件开发有限公司股权〉的议案》。熊雨前将其持有的 1,072,710 股，根据员工持股计划对授予员工进行股权转让。熊雨前将其所持有的公司

5.28%股权，即注册资本 423,411 元，以人民币 2,184,801 元的价格转让给福州市鼓楼区昕华企业管理咨询中心(有限合伙)；将其所持有的公司 2.26%股权，即注册资本 181,001 元，以人民币 1,004,556 元的价格转让给北京昕军庆杰企业管理咨询中心(有限合伙)；股东熊雨前将其所持有的公司 5.07%股权，即注册资本 406,980 元，以人民币 4,631,432 元的价格转让给江瑛；股东熊雨前将其所持有的公司 0.62%股权，即注册资本 49,623 元，以人民币 304,685 元的价格转让给翟浦江；股东熊雨前将其所持有的公司 0.15%股权，即注册资本 11,695 元，以人民币 146,199 元的价格转让给李有铭。2012 年 12 月 31 日，福昕有限完成了此次增资的工商变更登记。转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	5,226,890.00	5,226,890.00	65.14%
2	亚马逊信息服务（北京）有限公司	1,043,080.00	1,043,080.00	13.00%
3	福州市鼓楼区昕华企业管理咨询中心（有限合伙）	423,411.00	423,411.00	5.28%
4	江瑛	406,980.00	406,980.00	5.07%
5	福建省华科创业投资有限公司	320,400.00	320,400.00	3.99%
6	熊育植	280,200.00	280,200.00	3.49%
7	北京昕军庆杰企业管理咨询中心（有限合伙）	181,001.00	181,001.00	2.26%
8	游斯漳	79,800.00	79,800.00	1.00%
9	翟浦江	49,623.00	49,623.00	0.62%
10	李有铭	11,695.00	11,695.00	0.15%
合计		8,023,080.00	8,023,080.00	100.00%

10．2013 年 3 月，第三次股权转让

2013 年 2 月 6 日公司 2013 年第一次临时股东会决议，审议通过了《关于〈股东熊雨前、熊育植转让其持有的福州福昕软件开发有限公司股权〉的议案》。股东熊雨前将其所持有的公司 1.51%股权，即注册资本 120,954 元，以人民币 2,718,000 元的价格转让给福建华兴润明创业投资有限公司；股东熊育植将其所持有的公司 2.5%股权，即注册资本 200,577 元，以人民币 4,500,000 元的价格转让给福建省华科创业投资有限公司；股东熊育植将其所持有的公司 0.99%股权，即注册资本 79,623 元，以人民币 1,782,000 元的价格转让给福建华兴润明创业投资有限公司。2013 年 3 月 7 日，福昕有限完成了此次股权转让的工商变更登记。转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	5,105,936.00	5,105,936.00	63.63%
2	亚马逊信息服务（北京）有限公司	1,043,080.00	1,043,080.00	13.00%
3	福建省华科创业投资有限公司	520,977.00	520,977.00	6.49%
4	福州市鼓楼区昕华企业管理咨询中心（有限合伙）	423,411.00	423,411.00	5.28%
5	江瑛	406,980.00	406,980.00	5.07%
6	福建华兴润明创业投资有限公司	200,577.00	200,577.00	2.50%
7	北京昕军庆杰企业管理咨询中心（有限合伙）	181,001.00	181,001.00	2.26%
8	游斯漳	79,800.00	79,800.00	1.00%
9	翟浦江	49,623.00	49,623.00	0.62%
10	李有铭	11,695.00	11,695.00	0.15%
合计		8,023,080.00	8,023,080.00	100.00%

11．2013 年 9 月，整体变更设立股份有限公司

根据 2013 年 8 月 22 日福州福昕软件开发有限公司股东会决议及发起人协议、公司章程的规定，福州福昕软件开发有限公司依法整体变更设立为股份有限公司，同时更名为福建福昕软件开发股份有限公司。全体发起人以其拥有福州福昕软件开发有限公司截至 2013 年 3 月 31 日止经审计后净资产合计人民币 63,841,918.23 元折股，认缴股本 27,000,000.00 元，净资产折合股本后的余额 36,841,918.23 元计入资本公积—股本溢价。此次整体变更业经福建华兴会计师事务所有限公司于 2013 年 9 月 12 日以“闽华兴所(2013)验字 G-003 号”验资报告予以审验。2013 年 9 月 25 日，公司完成了此次整体变更的工商变更登记。整体变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	17,180,100.00	17,180,100.00	63.63%
2	亚马逊信息服务（北京）有限公司	3,510,000.00	3,510,000.00	13.00%
3	福建省华科创业投资有限公司	1,752,300.00	1,752,300.00	6.49%
4	福州市鼓楼区昕华企业管理咨询中心（有限合伙）	1,425,600.00	1,425,600.00	5.28%
5	江瑛	1,368,900.00	1,368,900.00	5.07%
6	福建华兴润明创业投资有限公司	675,000.00	675,000.00	2.50%
7	北京昕军庆杰企业管理咨询中心	610,200.00	610,200.00	2.26%
8	游斯漳	270,000.00	270,000.00	1.00%
9	翟浦江	167,400.00	167,400.00	0.62%
10	李有铭	40,500.00	40,500.00	0.15%
合计		27,000,000.00	27,000,000.00	100.00%

12．2014 年 7 月，资本公积转增股本

根据 2014 年 6 月 3 日公司 2013 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 300 万元，以资本公积向全体股东转增股本，转增基准日为 2014 年 6 月 3 日，变更后注册资本为人民币 3,000 万元。此次增资业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 7 月 18 日以“闽华兴所(2014)验字 G-006 号”验资报告予以审验。2014 年 7 月 18 日，公司完成此次增资的工商变更登记。增资后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	19,089,000.00	19,089,000.00	63.63%
2	亚马逊信息服务（北京）有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	13.00%
3	福建省华科创业投资有限公司	1,947,000.00	1,947,000.00	6.49%
4	福州市鼓楼区昕华企业管理咨询中心（有限合伙）	1,584,000.00	1,584,000.00	5.28%
5	江瑛	1,521,000.00	1,521,000.00	5.07%
6	福建华兴润明创业投资有限公司	750,000.00	750,000.00	2.50%
7	北京昕军庆杰企业管理咨询中心（有限合伙）	678,000.00	678,000.00	2.26%
8	游斯漳	300,000.00	300,000.00	1.00%
9	翟浦江	186,000.00	186,000.00	0.62%
10	李有铭	45,000.00	45,000.00	0.15%
合计		30,000,000.00	30,000,000.00	100.00%

13．2014 年 12 月 3 日，第四次股权转让

2014 年 12 月 3 日，股东熊雨前与林雪、洪志军、熊春云、翟浦江、李有铭签订股权转让协议，将其持有的 0.48%的股权分别转让给林雪、洪志军及熊春云，转让的股权比例皆为 0.16%；将其持有的 0.35%的股权转让给翟浦江；将其持有的 0.07%的股权转让给李有铭，每股转让价格均为 5.25 元。特殊权利股东华科创投、华兴润明、游斯漳与亚马逊北京均表明放弃行使优先购买权和随售权。转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	18,819,000.00	18,819,000.00	62.73%
2	亚马逊信息服务（北京）有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	13.00%
3	福建省华科创业投资有限公司	1,947,000.00	1,947,000.00	6.49%
4	福州市鼓楼区昕华企业管理咨询中心（有限合伙）	1,584,000.00	1,584,000.00	5.28%
5	江瑛	1,521,000.00	1,521,000.00	5.07%

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
6	福建华兴润明创业投资有限公司	750,000.00	750,000.00	2.50%
7	北京昕军庆杰企业管理咨询中心（有限合伙）	678,000.00	678,000.00	2.26%
8	游斯漳	300,000.00	300,000.00	1.00%
9	翟浦江	291,000.00	291,000.00	0.97%
10	李有铭	66,000.00	66,000.00	0.22%
11	林雪	48,000.00	48,000.00	0.16%
12	洪志军	48,000.00	48,000.00	0.16%
13	熊春云	48,000.00	48,000.00	0.16%
合计		30,000,000.00	30,000,000.00	100.00%

14．2015 年 7 月，定向发行增资至 3,150 万元

根据 2015 年 1 月 27 日公司 2015 年第一次临时股东大会决议、股份认购协议和修改后的章程规定，公司定向发行人民币普通股共计 150 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格人民币 8 元。其中，向兴业证券股份有限公司(以下简称兴业证券)发行 75 万股股份、向国泰君安证券股份有限公司（以下简称国泰君安证券）发行 75 万股股份。兴业证券和国泰君安证券均以货币资金人民币 600 万元认购公司定向发行的普通股。本次发行后，公司的注册资本和股本从人民币 3,000 万元增加到人民币 3,150 万元。此次增资业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 2 月 10 日以“闽华兴所(2015)验字 G-001 号”验资报告予以审验。2015 年 7 月 13 日，公司已于完成了此次定向发行的工商变更登记。本次股票发行完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
1	熊雨前	18,819,000.00	18,819,000.00	59.75%
2	亚马逊信息服务（北京）有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	12.38%
3	福建省华科创业投资有限公司	1,947,000.00	1,947,000.00	6.18%
4	福州市鼓楼区昕华企业管理咨询中心（有限合伙）	1,584,000.00	1,584,000.00	5.03%
5	江瑛	1,521,000.00	1,521,000.00	4.83%
6	福建华兴润明创业投资有限公司	750,000.00	750,000.00	2.38%
7	北京昕军庆杰企业管理咨询中心（有限合伙）	678,000.00	678,000.00	2.15%
8	游斯漳	300,000.00	300,000.00	0.95%
9	翟浦江	291,000.00	291,000.00	0.93%

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
10	李有铭	66,000.00	66,000.00	0.21%
11	林雪	48,000.00	48,000.00	0.15%
12	洪志军	48,000.00	48,000.00	0.15%
13	熊春云	48,000.00	48,000.00	0.15%
14	国泰君安证券股份有限公司	750,000.00	750,000.00	2.38%
15	兴业证券股份有限公司	750,000.00	750,000.00	2.38%
合计		31,500,000.00	31,500,000.00	100.00%

15．2015 年 5 月，挂牌

公司于 2015 年 4 月 28 日取得全国中小企业股份转让系统《关于福建福昕软件开发股份有限公司挂牌并发行股票登记的函》（股转系统函【2015】1618 号），并于 2015 年 5 月 8 日取得全国中小企业股份转让系统核发的《股份登记确认书》。

16．2016 年 5 月，定向发行增资至 3,610 万元

根据 2015 年 12 月 2 日公司 2015 年第五次临时股东大会决议、股份认购协议和修改后的章程规定，公司本次申请发行的股票数量不超过 5,000,000 股（含 500 万股），每股面值人民币 1 元，每股发行价 24.00 元。根据公司与投资者签订的《福建福昕软件开发股份有限公司股票认购协议》及补充协议、终止协议，公司本次实际发行股票 4,600,000 股。本次发行后，公司的注册资本和股本从人民币 3,150 万元增加到人民币 3,610 万元。此次增资业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 4 月 11 日以“闽华兴所(2016)验字 G-007 号”验资报告予以审验。公司于 2016 年 5 月 6 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于福建福昕软件开发股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2016】3747 号）。2016 年 5 月 19 日，公司完成了此次增资的工商变更登记。

（三）行业性质和经营范围

公司所处行业：软件和信息技术服务业。

公司经营范围：计算机软、硬件的开发、技术服务；互联网信息服务；互联网数据服务；信息技术咨询服务；承办设计、制作、代理、发布国内各类广告；翻译服务；电子产品的开发、销售；承接计算机网络工程业务；自营和代理各类商品和技术的进出口，

但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；电脑图文设计及销售；商务信息咨询。（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）

（四）主要产品和服务

公司主要产品包括：PDF 阅读器、PDF 产品套件、PDF 开发工具、行业解决方案。

（五）合并财务报表范围

1.本报告期纳入合并财务报表范围的主体

公司名称	简称	级次	备注
福建福昕软件开发股份有限公司	福昕软件	一级	
Foxit Software Incorporated	福昕 US	二级	
株式会社 Foxit Japan	福昕 JP	三级	
Sumilux Technologies,Inc	Sumilux US	三级	2016 年 7 月纳入合并范围
Sumilux Technologies Limited	Sumilux HK	四级	2016 年 7 月纳入合并范围
安徽米乐网络科技有限公司	Sumilux HF	五级	2016 年 7 月纳入合并范围
福建米乐网络科技有限公司	Sumilux FZ	五级	2016 年 7 月纳入合并范围
Foxit Europe GmbH	福昕 EU	三级	
LURATECH Europe GmbH	LTEG	四级	2016 年 9 月不再纳入合并范围
DocYard GmbH (LURATECH Solutions GmbH)	DocYard	四级	2016 年 8 月不再纳入合并范围
LuraTech Inc. US	LTUS	四级	
LURATECH Limited UK	LTUK	四级	2017 年 10 月不再纳入合并范围
Foxit Australia Pty LTD	福昕 AU	二级	2016 年 3 月纳入合并范围
CVision Technologies Inc.	CVision	二级	2017 年 8 月纳入合并范围
福州福昕网络技术有限责任公司	福昕网络	二级	2017 年 6 月纳入合并范围
北京福昕互联信息技术有限公司	福昕互联	二级	2018 年 8 月纳入合并范围

报告期纳入合并财务报表范围的子公司情况具体详见附注七、（一）在子公司中的权益。

2. 报告期合并财务报表范围变化

（1）2016 年 3 月本公司购买 Debenu Pty. Ltd.100%股权，该公司于 2016 年 10 月更名为 Foxit Australia Pty.Ltd.。

（2）2016 年 7 月本公司收购 Sumilux Technologies,INC.剩余 62.24%股权，收购完成后本公司持有 Sumilux Technologies,INC.100%股权。

（3）2016 年 8 月 Foxit Europe GmbH 将其持有的 DocYard GmbH (LURATECH Solutions GmbH) 51%的股权转让给 J.I.Muller Beheer B.V.，转让完成后本公司持有 LURATECH Solutions GmbH 49%股权。

（4）2016 年 9 月 Foxit Europe GmbH 吸收合并其全资子公司 LURATECH Europe GmbH。

（5）2017 年 10 月 LURATECH Limited UK 已注销银行账户，完成注销手续。

（6）2017 年 5 月本公司购买 CVISION Techonologies Inc.100%股权，并于 2017 年 8 月 2 日完成股权交割。

（7）2017 年 6 月 19 日本公司与个人股东林其华共同投资设立福州福昕网络技术有限责任公司，本公司持股比例为 81%。

（8）2018 年 8 月 15 日本公司设立全资子公司北京福昕互联信息技术有限公司。

报告期合并财务报表范围变化情况具体详见附注六、合并范围的变更。

（六）财务报表批准报出日

本财务报表于 2020 年 3 月 4 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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、应用指南、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

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并：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。

2.非同一控制下企业合并：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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。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。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当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）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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、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。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为

已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2.外币财务报表的折算

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

（3）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，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（九）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

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，将金融资产划分为三类：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、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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和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，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。

只有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，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债	

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.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；

F.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）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除

特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行

后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9.金融资产和金融负债的抵销

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）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

10.权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（十）金融工具（适用于2016年度、2017年度、2018年度）

1.金融工具分为下列五类

（1）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；

（2）持有至到期投资；

（3）贷款和应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2.确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资

产或金融负债。

金融工具的计量方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其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）持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，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。

（3）应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于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，按成本计量。

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，计入当期损益；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，计入当期损益。

（5）其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按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

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收益确认为负债	

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,应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；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之和。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的,应当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：终止确认部分的账面价值；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之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

4.金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,不应当终止确认该金融负债。

（2）公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形),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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场

的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，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。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为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销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。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确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，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，不予转回。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来

现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。

（十二）应收账款

1.本公司2016年度、2017年度和2018年度的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

（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	单项金额重大的应收款项指单项金额超过100万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
合并范围组合	纳入合并范围内母子公司之间的应收款项	公司对纳入合并范围内的母子公司之间的应收款项不计提坏账准备
账龄组合	账龄状态	按账龄分析法计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

应收款项账龄	计提比例
1年以内（含1年）	5%
1至2年（含2年）	20%
2至3年（含3年）	50%
3年以上	100%

（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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

2.本公司2019年1-9月的应收账款坏账准备的确认标准和计提方法如下：

本公司对于应收账款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。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合	确定组合的依据
组合一：合并范围组合	纳入合并范围内母子公司之间的应收账款
组合二：账龄组合	按账龄划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合

对于划分为合并范围组合的应收账款不计提坏账准备；对于划分为账龄组合的应收账款，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十三）其他应收款

1. 本公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的其他应收款坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、（十二）应收账款 1.。

2. 本公司 2019 年 1-9 月的其他应收款坏账准备的确认标准和计提方法如下：

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

组合	确定组合的依据
组合一：应收利息	款项性质
组合二：应收股利	
组合三：应收押金及保证金	
组合四：应收其他款项	
组合五：合并范围组合	纳入合并范围内母子公司之间的其他应收款

对于划分为对合并范围组合的其他应收款不计提坏账准备；对于划分为其他组合的其他应收款，本公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

（十四）存货

1.存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十五）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（九）金融工具6。

（十六）长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B.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。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3.后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期

股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果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。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由

于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十七）固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2.折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-39	0-5%	2.56%-4.75%
房屋装修	年限平均法	5-15	0-5%	6.67%-19%
办公设备	年限平均法	3-10	0-5%	10%-33.33%
运输设备	年限平均法	10	5%	9.5%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3.融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

（2）承租人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承租人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75%以上；

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（十八）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在

建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十九）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

1.无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类别	预计使用寿命	依据
专利、商标等无形资产组合	10 年、受益期间或合同授权期间	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销； 未约定期限的，按照 10 年或管理层确定的受益期间摊销
软件	10 年、受益期间或合同授权期间	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销； 未约定期限的，按照管理层确定的受益期间摊销
云服务	8.5 年	按照预计无形资产组合的受益年限

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明

无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）长期资产减值。

2.内部研究开发支出会计政策

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十一）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或

者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

类别	摊销年限
租入房屋装修费	房屋租赁合同期间或预计收益期间
设备租费	按设备租赁合同所约定租赁期限
会员费	按会员守则约定的会员资格有效期限

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司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真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十六）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（二十七）收入

1.销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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，确认销售商品收入的实现。

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，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

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

3.让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

4.公司收入的具体确认方式

公司收入按业务模式主要分为软件产品授权业务、文档处理服务业务、广告推广服务业务。

（1）软件产品授权业务

A.永久授权业务：

公司向客户提供其所购买版本软件永久授权，并提供后续的升级与技术支持服务。

a. 单次授权收入

合同约定永久授权费按固定金额收取的，公司依据合同约定在交付软件授权（发送软件序列号、软件包）后，确认收入。合同有另行约定验收条款的，取得客户验收报告或验收期满客户无异议后，确认收入。

合同约定授权费在合同期内以客户的产品设备数量或产品销售收入为基数按一定比例收取的。公司依据合同约定，定期取得客户的销售报告或财务数据后，确认收入。

b.多次授权收入

公司向客户提供 PDF 开发工具，并根据合同约定在合同期内按商定定金额提供多次 SDK 产品授权。公司依据合同约定，在授权生效并确定能够取得合同收款权利时确认收入。

c.升级及技术支持服务

该项服务随永久授权产品销售并单独定价，公司对购买该项服务的客户提供一定期限的升级保障及优先技术支持服务。公司在合同约定的服务所属期间内，采用直线法分期确认收入。

B.软件产品订阅业务

公司在客户购买的订阅期间内，为客户提供软件产品的授权及升级维护服务。公司在合同约定的订阅期间内，采用直线法分期确认收入。

软件产品授权收入按销售模式分为直销和代理两种模式。

代理模式有两种：第一种模式，代理商收到最终用户的订购信息后，向本公司下订单采购，公司依据订单约定在交付软件授权（发送软件序列号、软件包）后，确认收入；第二种模式，合同约定公司先提供软件授权给代理商，月末根据代理商提供的销售清单确认收入。

（2）文档处理服务

公司依据用户所购买的服务内容，在完成处理文档服务，并交付该文档时确认收入。

（3）广告推广服务

公司按合同约定与第三方互联网广告推广平台进行广告推广服务，公司根据第三方互联网广告推广平台提供的结算数据或其确认结果确认收入。

（二十八）政府补助

1.政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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.政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4.政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1.递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2.递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

（三十）租赁

1.经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融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按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号），自 2017 年 5 月 28 日起执行，本公司按规定采用未来适用法处理。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号），自 2017 年 6 月 12 日施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理；对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）
财政部于 2018 年 4 月发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，本公司按照规定进行列报处理。	已经董事会审议批准	详见其他说明（3）
财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财务[2018]15 号），本公司按照规定进行列报处理	已经董事会审议批准	详见其他说明（4）
2017 年 3 月 31 日，财政部颁布了修订的《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》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司在编制 2019 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。	已经董事会审议批准	详见其他说明（5）
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《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)、财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019）版》的通知（财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	已经董事会审议批准	详见其他说明（6）
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号），自 2019 年 6 月 10 日起施行。本公司对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。	已经董事会审议批准	详见其他说明（7）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号），自 2017 年 5 月 28 日起执行，本公司按规定采用未来适用法处理。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号），自 2017 年 6 月 12 日施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理；对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）
财政部于 2018 年 4 月发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，本公司按照规定进行列报处理。	已经董事会审议批准	详见其他说明（3）
财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财务[2018]15 号），本公司按照规定进行列报处理	已经董事会审议批准	详见其他说明（4）
2017 年 3 月 31 日，财政部颁布了修订的《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》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司在编制 2019 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。	已经董事会审议批准	详见其他说明（5）
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《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)、财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019）版》的通知（财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	已经董事会审议批准	详见其他说明（6）
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(财会〔2019〕9 号)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。本公司对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。	已经董事会审议批准	详见其他说明（8）

其他说明：

（1）2017 年 4 月 28 日，财政部发布《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号），要求自 2017 年 5 月 28 日起实施，准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

（2）2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号），该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。上述会计政策变化的主要内容为：将与公司日常活动相关的政府补助从原“营业外收入”项目调整计入“其他收益”项目；同时，在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，本项会计政策变更采用未来适用法。

（3）财政部于 2018 年 4 月发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)。公司在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经

营净利润”。公司处置固定资产发生的损益，按该规定列报于利润表中新增的“资产处置收益”项目，不再在利润表中的“营业外收入-处置非流动资产处置利得”和“营业外支出-处置非流动资产处置损失”中列报。对于利润表新增的“资产处置收益”项目，按照《企业会计准则第30号--财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》进行调整。本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了2016年度财务报表列报。

（4）2018 年 6 月 15 日，财政部发布《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）。本次报表格式会计政策变更，公司资产负债表将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收利息”和“应收股利”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付利息”及“应付股利”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目；利润表从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了 2017 年度和 2016 年度财务报表列报。

其他说明（3） 至（4）对财务报表列报的影响项目如下：

2017 年度财务报表调整如下：

2017 原报表格式		2017 新报表格式	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收利息	26,543.97	其他应收款	4,463,758.02
应收股利			
其他应收款	4,437,214.05		
应付利息		其他应付款	8,061,760.90
应付股利			
其他应付款	8,061,760.90		
管理费用	87,510,416.83	管理费用	39,282,178.54
		研发费用	48,228,238.29

2016 年度财务报表调整如下：

2016 原报表格式		2016 新报表格式	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收利息	119,816.88	其他应收款	1,609,241.46
应收股利			
其他应收款	1,489,424.58		
应付利息		其他应付款	7,492,702.75
应付股利			
其他应付款	7,492,702.75		
管理费用	76,611,535.55	管理费用	33,397,348.58
		研发费用	43,214,186.97
营业外收入-非流动资产处置收益	3,108,200.13	资产处置收益	3,104,850.49
营业外支出-非流动资产处置损失	3,349.64		

（5）财政部 2017 年 3 月发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会[2017]9 号），2017 年 5 月发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会[2017]14 号）。公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整，上述会计政策变更已经公司董事会审议通过。相应会计报表项目变动详见附注三、（三十一）3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初(2019 年 1 月 1 日)财务报表相关项目情况。

（6）2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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）；2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发合并财财务报表格式（2019）版》的通知（财会[2019]16 号，对一般企业财务报表和合并财务报表格式进行了修订。本次报表格式会计政策变更，除根据新租赁准则和新金融工具准则等规定增设报表项目外，分拆部分资产负债表项目、调整部分利润表项目列报行次、删除部分现金流量表项目、增加部分所有者权益变动表项目。资产负债表将“应收票据及应收账款”分拆为“应收账款”“应收票据”“应收款项融资”列示，将“应付票据及应付账款”分拆为“应付账款”“应付票据”列示；利润表将“资产减值损失”

“信用减值损失”项目行次进行了调整。本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了2018年度相关财务报表列报。

2018年度财务报表调整如下：

2018原报表格式		2018新报表格式	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据及应收账款	49,285,072.03	应收票据	
		应收账款	49,285,072.03
应付票据及应付账款	2,022,463.07	应付票据	
		应付账款	2,022,463.07

（7）财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号），自2019年6月10日起施行。本公司对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。本项会计政策变更采用未来适用法。

（8）财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（财会〔2019〕9号），自2019年6月17日起施行。本公司对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。本项会计政策变更采用未来适用法。

2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3.首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初（2019年1月1日）财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	新金融工具准则重分类影响	新金融工具准则重新计量	2019年1月1日
流动资产：				
货币资金	88,237,072.29			88,237,072.29
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产		17,797,094.44		17,797,094.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项目	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则重分类影响	新金融工具准则重新计量	2019 年 1 月 1 日
衍生金融资产	160,567.79			160,567.79
应收票据				
应收账款	49,285,072.03		-446,670.38	48,838,401.65
应收款项融资				
预付款项	8,500,859.30			8,500,859.30
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	7,355,951.26	-6,692,437.26	989,073.16	1,652,587.16
其中：应收利息	492,437.26	-492,437.26		
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	25,010.74			25,010.74
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	527,096.41	6,445,342.82	-26,354.82	6,946,084.41
其他流动资产	17,775,970.51	-17,550,000.00		225,970.51
流动资产合计	171,867,600.33		516,047.96	172,383,648.29
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资		1,576,481.55	-78,824.08	1,497,657.47
可供出售金融资产	14,150,691.52	-14,150,691.52		
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	1,576,481.55	-1,576,481.55		
长期股权投资	22,402,644.95			22,402,644.95
其他权益工具投资		14,150,691.52		14,150,691.52
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	42,971,493.45			42,971,493.45
在建工程				
生产性生物资产				

项目	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则重分类影响	新金融工具准则重新计量	2019 年 1 月 1 日
油气资产				
使用权资产				
无形资产	30,085,431.87			30,085,431.87
开发支出				
商誉	84,154,330.75			84,154,330.75
长期待摊费用	173,359.89			173,359.89
递延所得税资产	9,845,437.46		-63,253.29	9,782,184.17
其他非流动资产				
非流动资产合计	205,359,871.44		-142,077.37	205,217,794.07
资产总计	377,227,471.77		373,970.59	377,601,442.36
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	278,277.02			278,277.02
应付票据				
应付账款	2,022,463.07			2,022,463.07
预收款项	42,909,441.90			42,909,441.90
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	19,544,404.20			19,544,404.20
应交税费	18,852,835.50			18,852,835.50
其他应付款	9,878,592.84			9,878,592.84
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				

项目	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则重分类影响	新金融工具准则重新计量	2019 年 1 月 1 日
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	447,283.12			447,283.12
其他流动负债	2,435.35			2,435.35
流动负债合计	93,935,733.00			93,935,733.00
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	5,554,293.80			5,554,293.80
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	29,391.17			29,391.17
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	2,480,000.00			2,480,000.00
递延所得税负债	2,872,497.79		-12,816.17	2,859,681.62
其他非流动负债				
非流动负债合计	10,936,182.76		-12,816.17	10,923,366.59
负债合计	104,871,915.76		-12,816.17	104,859,099.59
所有者权益（或股东权益）：				
股本	36,100,000.00			36,100,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	150,132,839.10			150,132,839.10
减：库存股				
其他综合收益	-1,003,596.05			-1,003,596.05
专项储备				
盈余公积	13,695,354.69		51,494.70	13,746,849.39
一般风险准备				
未分配利润	70,659,154.78		312,992.12	70,972,146.90
归属于母公司所有者权益合计	269,583,752.52		364,486.82	269,948,239.34
少数股东权益	2,771,803.49		22,299.94	2,794,103.43
所有者权益（或股东权益）合计	272,355,556.01		386,786.76	272,742,342.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计	377,227,471.77		373,970.59	377,601,442.36

调整情况说明：

（1）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“其他流动资产”的银行理财产品17,550,000.00元及列报在“应收利息”的银行理财产品利息247,094.44元调整至“交易性金融资产”列报。

（2）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“可供出售金融资产”的非上市公司股权投资14,150,691.52元调整至“其他权益工具投资”列报。

（3）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“长期应收款”的员工长期借款1,576,481.55元调整至“债权投资”列报，并按“预期信用损失”模型的要求计提减值准备78,824.08元，同时对列报在“一年内到期的非流动资产”的员工借款按“预期信用损失”模型的要求计提减值准备26,354.82元，相应调减未分配利润105,178.90元。

（4）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“其他应收款”的航天福昕借款6,200,000.00元及列报在“应收利息”的借款利息245,342.82元调整至“一年内到期的非流动资产”列报。

（5）因执行新金融工具准则，公司按“预期信用损失”模型的要求计量金融资产减值准备金额，调减应收账款446,670.38元，调增其他应收款989,073.16元，相应调增未分配利润542,402.78元。

（5）因执行新金融工具准则，公司按调整后的金融资产减值准备金额重新计算递延所得税，调减递延所得税资产63,253.29元，调减递延所得税负债12,816.17元，相应调减未分配利润-52,818.65元。

（6）因执行新金融工具准则，公司按母公司未分配利润的调整金额重新计算盈余公积，调增盈余公积51,494.70元，相应调减未分配利润51,494.70元。

（7）因执行新金融工具准则，非全资子公司期初留存收益调整，调增少数股东权益22,299.94元，相应调减未分配利润22,299.94元。

母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	新金融工具准则重分类影响	新金融工具准则重新计量	2019年1月1日
流动资产：				
货币资金	16,288,279.45			16,288,279.45
交易性金融资产		12,732,841.02		12,732,841.02

项目	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则重分类影响	新金融工具准则重新计量	2019 年 1 月 1 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	61,073,514.20		-97,947.63	60,975,566.57
应收款项融资				
预付款项	1,300,694.04			1,300,694.04
其他应收款	6,629,595.76	-6,628,183.84	799,852.79	801,264.71
其中：应收利息	428,183.84	-428,183.84		
应收股利				
存货	25,010.74			25,010.74
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	389,832.41	6,445,342.82	-19,491.62	6,815,683.61
其他流动资产	12,641,918.97	-12,550,000.00		91,918.97
流动资产合计	98,348,845.57		682,413.54	99,031,259.11
非流动资产：				
债权投资		1,531,870.75	-76,593.54	1,455,277.21
可供出售金融资产	10,000,000.00	-10,000,000.00		
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	1,531,870.75	-1,531,870.75		
长期股权投资	150,654,271.26			150,654,271.26
其他权益工具投资		10,000,000.00		10,000,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	26,419,482.75			26,419,482.75
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	471,777.87			471,777.87
开发支出				

项目	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则重分类影响	新金融工具准则重新计量	2019 年 1 月 1 日
商誉				
长期待摊费用	66,398.45			66,398.45
递延所得税资产	548,544.89		-90,873.00	457,671.89
其他非流动资产				
非流动资产合计	189,692,345.97		-167,466.54	189,524,879.43
资产总计	288,041,191.54		514,947.00	288,556,138.54
流动负债：				
短期借款				
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	96,674.69			96,674.69
应付票据				
应付账款	160,772.46			160,772.46
预收款项	1,336,985.02			1,336,985.02
应付职工薪酬	10,087,304.51			10,087,304.51
应交税费	759,885.57			759,885.57
其他应付款	4,953,761.33			4,953,761.33
其中：应付利息				
应付股利				
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	2,435.35			2,435.35
流动负债合计	17,397,818.93			17,397,818.93
非流动负债：				
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				

项目	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则重分类影响	新金融工具准则重新计量	2019 年 1 月 1 日
预计负债				
递延收益	2,480,000.00			2,480,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	2,480,000.00			2,480,000.00
负债合计	19,877,818.93			19,877,818.93
所有者权益（或股东权益）：				
股本	36,100,000.00			36,100,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	149,209,825.75			149,209,825.75
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	13,695,354.69		51,494.70	13,746,849.39
一般风险准备				
未分配利润	69,158,192.17		463,452.30	69,621,644.47
所有者权益（或股东权益）合计	268,163,372.61		514,947.00	268,678,319.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计	288,041,191.54		514,947.00	288,556,138.54

调整情况说明：

（1）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“其他流动资产”的银行理财产品 12,550,000.00 元及列报在“应收利息”的银行理财产品利息 182,841.02 元调整至“交易性金融资产”列报。

（2）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“可供出售金融资产”的非上市公司股权投资 10,000,000.00 元调整至“其他权益工具投资”列报。

（3）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“长期应收款”的员工长期借款 1,531,870.75 元调整至“债权投资”列报，并按“预期信用损失”模型的要求计提减值准备 76,593.54 元，同时对列报在“一年内到期的非流动资产”的员工借款按“预期信用损失”模型的要求计提减值准备 19,491.62 元，相应调减未分配利润 96,085.16 元。

（4）因执行新金融工具准则，公司将原列报在“其他应收款”的航天福昕借款

6,200,000.00 元及列报在“应收利息”的借款利息 245,342.82 元调整至“一年内到期的非流动资产”列报。

（5）因执行新金融工具准则，公司按“预期信用损失”模型的要求计量金融资产减值准备金额，调减应收账款 97,947.63 元，调增其他应收款 799,852.79 元，相应调增未分配利润 701,905.16 元。

（6）因执行新金融工具准则，公司按调整后的金融资产减值准备金额重新计算递延所得税，调减递延所得税资产 90,873.00 元，相应调减未分配利润 90,873.00 元。

（7）因执行新金融工具准则，公司按母公司未分配利润的调整金额重新计算盈余公积，调增盈余公积 51,494.70 元，相应调减未分配利润 51,494.70 元。

四、税项

(一)母公司税项

1．母公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	自行开发生产的软件产品出口收入	免税
	按税法规定以软件产品内销收入、服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%、16%、17%
	其他产品出口收入	实行免、抵、退税办法
城市维护建设税	应交增值税	7%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	法定税率 25%， 实际税负 15%

注：根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），增值税税率原适用 17%的，自 2018 年 5 月 1 日起变更为 16%；根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），增值税税率原适用 16%的，自 2019 年 4 月 1 日起变更为 13%。

2．增值税的税收优惠

（1）本公司自行开发生产的软件产品出口收入免税。

（2）依据财政部、国家税务总局共同发布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征

收增值税（2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日为 16%、2018 年 5 月 1 日前为 17%），对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

（3）根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）36 号附件 3 第一条第（二十六）款），报告期内 Sumilux HF 与 Sumilux FZ 的技术开发与技术转让收入免征增值税。

3．所得税的税收优惠

（1）公司于 2014 年 9 月 23 日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期：三年，证书编号：GF201435000066。公司于 2017 年 11 月 30 日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期：三年，证书编号：GR201735000560。本报告期内按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）根据《国务院关于印发实施〈国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006-2020)〉若干配套政策的通知》(国发[2006]6 号)、《中华人民共和国企业所得税法》第三十条以及《财政部、国家税务总局、科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号）等文件的相关规定，经主管税务机关核定，母公司、福昕网络发生的研究开发费用 2016、2017 年度可按 50%加计抵扣当年应纳税所得额，2018 年度及 2019 年 1-9 月可按 75%加计抵扣当年应纳税所得额。

（二）子公司主要税项

1．福昕 US、LTUS、Sumilux US、Cvision 主要税项

税种	计税依据	税率
联邦所得税	应纳税所得额	自 2018 年起 21%，2018 年以前超额累进税率（15%-39%）
各州应纳所得税		
加州 CA 所得税	加州应纳税所得额	8.84%
其他州所得税	各州应纳税所得额	根据各州税法确定的当地税率（0.75%-12%）
州销售税	应税销售额	根据美国各地区税法确定的销售税税率（5.6%-10.3%）
欧盟增值税 VAT	来源于欧盟的应税销售额	根据欧盟等各地区税法确定的增值税税率（17%-27%）
澳大利亚流转税 GST	来源于澳大利亚的应税销售额	10%

2．福昕 JP 主要税项

税种	计税依据	税率
法人税	应纳税所得额	应纳税所得额低于 800 万日元，税率 15%；超过部分税率 23.20%（2017-2018 年 23.40%、2016 年 23.90%）
居民税	应纳法人税额	12.90%
地方法人税	应纳法人税额	4.40%
事业税	应纳税所得额	应纳税所得额低于 400 万日元，税率 3.40%；超过 400 万日元且低于 800 万日元，税率 5.10%；超过 800 万日元部分，税率 6.70%
事业税附加	应纳事业税额	43.20%
资本所得税	资本金额	180,000 日元/年
消费税	应税收入	6.30%（2016 年减半征收）
地方消费税	应纳消费税额	1.70%

3．福昕 EU 主要税项

税种	计税依据	税率
所得税	应纳税所得额	15%
所得税附加税	应纳所得税额	5.50%
增值税	应税收入	7%、19%
商业税（Trade tax）	应纳税所得额	3.5%*征收率（柏林 4.1%、慕尼黑 4.9%）

4．福昕 AU 主要税项

税种	计税依据	税率
所得税	应纳税所得额	30%

5．Sumilux FZ、Sumilux HF、福昕网络、福昕互联主要税项

税种	计税依据	税率
所得税	应纳税所得额	小型微利企业所得税率 20%（2017 年及以前 25%）
增值税	按税法规定以软件产品内销收入、服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%、16%、17%

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	34,045.64	17,396.79	41,635.98	72,583.11
银行存款	116,666,590.92	85,127,012.04	68,305,555.87	115,045,937.76
其他货币资金	1,027,603.52	3,092,663.46	3,353,338.97	802,014.17

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合计	117,728,240.08	88,237,072.29	71,700,530.82	115,920,535.04
其中：存放在境外的款项总额	99,921,266.80	65,891,978.35	48,539,311.45	39,144,857.41

注 1：2018 年末其他货币资金中远期结售汇保证金 1,920,000.00 元，在现金流量表中作为受限的现金及现金等价物列示；

注 2：2017 年末其他货币资金中远期结售汇保证金 1,700,000.00 元、保函保证金 110,942.00 元，合计 1,810,942.00 元，在现金流量表中作为受限的现金及现金等价物列示；

注 3:2016 年末其他货币资金中信用卡保证金 69,370.07 元、保函保证金 110,942.00 元，合计 180,312.07 元，在现金流量表中作为受限的现金及现金等价物列示。

除上述保证金存款外，各期末公司无其他抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,248,519.47			
其中：银行理财产品	25,748,519.47			
结构性存款	6,500,000.00			
合计	32,248,519.47			

注：2019 年 9 月 30 日余额为本公司向招商银行福州白马支行购买的“招商银行步步生金 8688”理财产品、招商银行结构性存款及向兴业银行环球支行购买的“金雪球 •优悦”理财产品。其中“招商银行步步生金 8688”理财产品本金 11,650,000.00 元，公允价值变动收益 292,848.23 元，该产品系保本浮动收益型理财产品，可随时赎回；招商银行结构性存款本金 6,500,000.00 元，存期 21 天，2019 年 9 月 30 日购入，期末无公允价值变动;“金雪球 •优悦”理财产品本金 13,800,000.00 元，公允价值变动收益 5,671.24 元，该产品系保本浮动收益型理财产品，期限为两个月。

（三）衍生金融资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
汇率衍生金融资产	431,644.94	160,567.79	773,586.96	
其中：外汇期权交易	208,671.77			

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
远期结售汇	222,973.17	160,567.79	773,586.96	
合计	431,644.94	160,567.79	773,586.96	

（四）应收票据

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑票据			120,000.00	50,000.00
合计			120,000.00	50,000.00

（五）应收账款

1. 按账龄披露

	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	31,116,133.33	44,691,003.64	41,651,569.43	23,672,596.69
1 至 2 年（含 2 年）	1,675,300.57	3,573,363.13	2,922,843.93	2,308,639.78
2 至 3 年（含 3 年）	873,602.36	1,020,705.26	435,138.92	908,878.25
3 年以上				
合计	33,665,036.26	49,285,072.03	45,009,552.28	26,890,114.72

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 9 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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,993,150.62	100.00	5,328,114.36	13.66	33,665,036.26
组合 1：列入合并范围内母子公司之间应收账款					
组合 2：账龄组合	38,993,150.62	100.00	5,328,114.36	13.66	33,665,036.26
合计	38,993,150.62	100.00	5,328,114.36	13.66	33,665,036.26

（续上表）

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,642,906.71	100.00	5,357,834.68	9.81	49,285,072.03
组合 1：列入合并范围内母子公司之间应收账款					
组合 2：账龄组合	54,642,906.71	100.00	5,357,834.68	9.81	49,285,072.03
合计	54,642,906.71	100.00	5,357,834.68	9.81	49,285,072.03

（续上表）

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（%）	
按单项计提坏账准备	5,566.48	0.01	5,566.48	100.00	
按组合计提坏账准备	48,961,110.42	99.99	3,951,558.14	8.07	45,009,552.28
组合 1：列入合并范围内母子公司之间应收账款					
组合 2：账龄组合	48,961,110.42	99.99	3,951,558.14	8.07	45,009,552.28
合计	48,966,676.90	100.00	3,957,124.62	8.08	45,009,552.28

（续上表）

类别	2016 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（%）	
按单项计提坏账准备	450,973.40	1.49	450,973.40	100.00	
按组合计提坏账准备	29,916,943.92	98.51	3,026,829.20	10.12	26,890,114.72
组合 1：列入合并范围内母子公司之间应收账款					
组合 2：账龄组合	29,916,943.92	98.51	3,026,829.20	10.12	26,890,114.72
合计	30,367,917.32	100.00	3,477,802.60	11.45	26,890,114.72

（1）按单项计提坏账准备：

名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Logs Network	5,566.48	5,566.48	100.00	无法收回
合计	5,566.48	5,566.48	100.00	

（续上表）

名称	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
DocSolutions de Mexico S.A. de C.V.	450,973.40	450,973.40	100.00	无法收回
合计	450,973.40	450,973.40	100.00	

（2）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄

账龄	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	32,753,824.71	1,637,691.38	5.00	47,043,161.79	2,352,158.15	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,393,286.54	717,985.97	30.00	4,466,703.91	893,340.78	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	1,747,204.73	873,602.37	50.00	2,041,410.54	1,020,705.28	50.00
3 年以上	2,098,834.64	2,098,834.64	100.00	1,091,630.47	1,091,630.47	100.00
合计	38,993,150.62	5,328,114.36	13.66	54,642,906.71	5,357,834.68	9.81

（续上表）

账龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	43,843,801.83	2,192,232.40	5.00	24,918,523.41	1,245,926.72	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	3,653,554.95	730,711.02	20.00	2,885,799.73	577,159.95	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	870,277.86	435,138.94	50.00	1,817,756.50	908,878.25	50.00
3 年以上	593,475.78	593,475.78	100.00	294,864.28	294,864.28	100.00
合计	48,961,110.42	3,951,558.14	8.07	29,916,943.92	3,026,829.20	10.12

3. 坏账准备情况

（1）2019 年 1-9 月坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则变化的影响	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 9 月 30 日
				计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算调整	
单项计提								
账龄组合计提	5,357,834.68	446,670.43	5,804,505.11		109,270.91	496,141.14	129,021.30	5,328,114.36
合计	5,357,834.68	446,670.43	5,804,505.11		109,270.91	496,141.14	129,021.30	5,328,114.36

（2）2016-2018 年度坏账准备情况

期间	年初余额	本期变动金额					年末余额
		计提	合并范围变化增加	收回或转回	转销或核销	外币报表折算调整	
2018 年度	3,957,124.62	2,379,507.08			1,168,697.01	189,899.99	5,357,834.68
2017 年度	3,477,802.60	1,176,422.21	61,772.62		606,817.54	-152,055.27	3,957,124.62
2016 年度	2,451,609.80	932,616.29	13,560.58		108,336.93	188,352.86	3,477,802.60

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
实际核销的应收账款	496,141.14	1,168,697.01	606,817.54	108,336.93
合计	496,141.14	1,168,697.01	606,817.54	108,336.93

5. 按欠款方归集的各期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 9 月 30 日	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
Amazon.com Services, Inc.	5,304,675.00	13.60	265,233.75
A2Z Development Center,Inc.	932.56	0.01	279.8
Amazon Group 小计	5,305,607.56	13.61	265,513.55
Dell Inc. (OEM and SnP)	1,768,516.19	4.54	88,425.82
Dell Marketing LP	7,835.11	0.02	391.76
Dell 小计	1,776,351.30	4.56	88,817.58
SYNNEX CORPORATION	1,360,635.13	3.49	68,031.76
Commerzbank AG	1,245,584.31	3.19	62,279.22
Insight Enterprises	1,039,034.95	2.66	51,951.75
合计	10,727,213.25	27.51	536,593.86

（续上表）

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
Amazon.com Services, Inc.	10,411,474.40	19.05	520,573.72
A2Z Development Center,Inc.	904.91		45.23
Amazon Group 小计	10,412,379.31	19.05	520,618.95
NCS Pearson, Inc	5,404,770.00	9.89	270,238.50
Willis Towers Watson	3,942,908.40	7.22	197,145.42
Dell Global B.V. (Singapore Branch)	3,444,869.24	6.30	172,243.47
Service Link	1,475,588.00	2.70	73,779.40
合计	24,680,514.95	45.16	1,234,025.74

（续上表）

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
Microsoft Corporation	5,318,838.80	10.86	265,941.94
A2Z Development Center,Inc.	2,655,126.43	5.42	132,756.32
Panasonic Corporation of North America	1,960,374.17	4.00	98,018.71
TRUST PROCESSAMENTO DE DADOS LTDA-ME	1,848,880.90	3.78	92,444.03
セイコーエプソン	1,318,412.67	2.69	65,920.63
合计	13,101,632.97	26.75	655,081.63

（续上表）

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
A2Z Development Center,Inc.	2,284,107.63	7.52	114,205.38
Amazon Digital Services, Inc.	534,727.06	1.76	26,736.35
Amazon Group 小计	2,818,834.69	9.28	140,941.73
Ominitracs, LLC	2,174,824.07	7.16	108,741.20
セイコーエプソン	1,449,026.67	4.77	72,451.33
Junajted Adins DOOEL	881,337.05	2.9	44,066.85
OKLAHOMA TAX COMMISSION	877,530.50	2.89	43,876.53
合计	8,201,552.98	27.01	410,077.64

（六）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,601,683.89	99.16	8,252,537.91	97.08
1 至 2 年（含 2 年）	32,203.01	0.57	244,793.83	2.88
2 至 3 年（含 3 年）	11,357.98	0.20		
3 年以上	3,744.84	0.07	3,527.56	0.04
合计	5,648,989.72	100.00	8,500,859.30	100.00

（续上表）

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,134,519.94	55.79	2,817,490.04	44.74
1 至 2 年（含 2 年）	5,788.30	0.08	3,477,103.09	55.21
2 至 3 年（含 3 年）	3,267,100.00	44.09	3,396.69	0.05
3 年以上	3,299.33	0.04		
合计	7,410,707.57	100.00	6,297,989.82	100.00

2.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	2019 年 9 月 30 日	占预付账款合计数的比例（%）
ABBYY USA Software House, Inc	1,077,478.58	19.07
Abbyy Europe GmbH	142,960.69	2.53
ABBYY 小计	1,220,439.27	21.60
Salesforce.com, Inc.	557,102.77	9.86
北京市竞天公诚（深圳）律师事务所	380,000.00	6.73
Act-On Software, Inc.	322,347.56	5.71
Zoom Information, Inc.	288,220.89	5.10
合计	2,768,110.49	49.00

（续上表）

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款合计数的比例（%）
ABBYY USA Software House, Inc	1,747,906.05	20.56
Zoom Information, Inc.	1,118,701.60	13.16
GALLOP ENERGY TECHNOLOGY LIMITED	1,098,112.00	12.92
北京量子伟业信息技术股份有限公司	880,000.00	10.35
Salesforce.com, Inc.	451,787.92	5.31
合计	5,296,507.57	62.30

（续上表）

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付账款合计数的比例（%）
Lenovo PC Hong Kong,Ltd	3,267,100.00	44.09
北京量子伟业信息技术股份有限公司	900,000.00	12.14
航天福昕软件（北京）有限公司	626,364.32	8.45
Nuance Document Imaging,Inc.	475,017.72	6.41
Salesforce.com, Inc.	323,309.60	4.36
合计	5,591,791.64	75.45

（续上表）

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占预付账款合计数的比例（%）
Lenovo PC HK Limited	3,468,500.00	55.07
航天福昕软件（北京）有限公司	785,665.18	12.47
Salesforce.com, Inc.	490,551.76	7.79
Hubspot, Inc.	309,494.26	4.91
北京网捷信联科技有限公司	226,213.59	3.59
合计	5,280,424.79	83.83

（七）其他应收款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收利息		492,437.26	26,543.97	119,816.88
应收股利				
其他应收款	2,430,763.00	6,863,514.00	4,437,214.05	1,489,424.58
合计	2,430,763.00	7,355,951.26	4,463,758.02	1,609,241.46

1.应收利息

应收利息分类

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
理财产品应收利息		247,094.44	26,543.97	119,816.88
关联方借款应收利息		245,342.82		
合计		492,437.26	26,543.97	119,816.88

注：因执行新金融工具准则，2019年1月1日本公司理财产品应收利息转入“交易性金融资产”科目核算；关联方借款应收利息转入“一年内到期的非流动资产”科目核算。

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内（含1年）	1,025,417.07	4,652,800.66	4,296,663.86	1,044,556.67
1至2年（含2年）	1,157,057.96	2,181,317.28	85,657.66	444,852.34
2至3年（含3年）	62,754.91	29,396.06	54,892.53	15.57
3年以上	185,533.06			
合计	2,430,763.00	6,863,514.00	4,437,214.05	1,489,424.58

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
航天福昕借款		6,200,000.00	2,450,000.00	
押金	1,601,308.61	1,098,255.45	788,139.06	706,400.83
员工借款及备用金	195,307.43	174,647.54	108,176.59	408,180.24
代垫社保款	478,857.28	413,324.32	170,522.94	325,149.69
往来款	261,743.51	41,857.16	1,365,773.97	366,324.20
其他	32,526.32	27,461.87	39,325.39	26,136.50
合计	2,569,743.15	7,955,546.34	4,921,937.95	1,832,191.46
减：坏账准备	138,980.15	1,092,032.34	484,723.90	342,766.88
其他应收款净值	2,430,763.00	6,863,514.00	4,437,214.05	1,489,424.58

（3）坏账准备计提情况

①2019 年 1-9 月坏账准备计提情况

按三阶段模型列示的坏账准备计提情况

坏账准备	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）	
2018 年 12 月 31 日余额	1,090,048.14		1,984.20	1,092,032.34
新金融工具准则变化的影响	-989,073.16			-989,073.16
2019 年 1 月 1 日余额	100,974.98		1,984.20	102,959.18
本期计提	45,373.18			45,373.18
本期转销或核销	10,445.18			10,445.18
其他变动（汇率折算影响）	1,092.97			1,092.97
2019 年 9 月 30 日余额	136,995.95		1,984.20	138,980.15

按组合列示的坏账准备计提情况

组合	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则变化的影响	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 9 月 30 日
				计提	转销或核销	外币报表折算调整	
账龄组合	726,596.40	-677,655.75	48,940.65	17,703.39	10,445.18	479.67	56,678.53
押金及保证金组合	365,435.96	-311,417.43	54,018.53	27,669.79		613.30	82,301.62
合计	1,092,032.36	-989,073.18	102,959.18	45,373.18	10,445.18	1,092.97	138,980.15

②2016-2018 年度坏账准备计提情况

期间	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	合并范围变化增加	转销或核销	外币报表折算调整	
2018 年度	484,723.90	598,750.99			8,557.45	1,092,032.34
2017 年度	342,766.88	136,081.64			5,875.38	484,723.90
2016 年度	257,593.03	75,067.57	-198.67		10,304.95	342,766.88

（4）本期实际核销的其他应收款情况

报告期内无核销的重大其他应收款。

（5）按欠款方归集的各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Lützow-Center GmbH	房租押金	539,932.45	1 年以内	21.01	26,996.64
C.E. TOWERS LLC	房租押金	91,817.63	1 年以内	3.57	4,590.88
		178,286.59	1 至 2 年	6.94	8,914.33
	小计	270,104.22		10.51	13,505.21
IPX Brookside Investors, LLC	房租押金	15,146.75	1 年以内	0.59	757.33
		174,322.94	1 至 2 年	6.78	8,716.15
		17,032.11	2 至 3 年	0.66	851.61
	小计	206,501.80		8.03	10,325.09
中海实业公司北京基地分公司	房租押金	191,351.26	1 至 2 年	7.45	9,567.56
福州易创软件信息技术服务有限公司	保证金	176,990.00	1 年以内	6.89	8,849.50
合计		1,384,879.73		53.89	69,244.00

（续上表）

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
航天福昕软件（北京）有限公司	企业借款	3,750,000.00	1 年以内	47.14	187,500.00
		2,450,000.00	1 至 2 年	30.80	490,000.00
	小计	6,200,000.00		77.94	677,500.00
中海实业公司北京基地分公司	房租押金	282,318.11	1 年以内	3.55	14,115.91
IPXBrooksideInvestors,LLC	房租押金	169,154.55	1 年以内	2.13	8,457.72
		16,527.13	1 至 2 年	0.21	3,305.43
	小计	185,681.68		2.34	11,763.15
C.E.TOWERSLLC	房租押金	173,000.68	1 至 2 年	2.17	34,600.14
BradSelbst	员工备用金借款	109,811.20	1 年以内	1.38	5,490.56
		35,671.34	1 至 2 年	0.45	7,134.27
	小计	145,482.54		1.83	12,624.83
合计		6,986,483.01		87.83	750,604.03

（续上表）

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
航天福昕软件（北京）有限公司	企业借款	2,450,000.00	1 年以内	49.78	122,500.00
Acquisition Escrow	往来款	1,313,021.03	1 年以内	26.68	65,651.05
C.E.TOWERS LLC	房租押金	164,707.58	1 年以内	3.35	8,235.38
Kautionen	房租押金	10,951.93	1 至 2 年	0.22	2,190.45
		400.18	2 至 3 年	0.01	200.09
		77,540.04	3 年以上	1.58	77,540.04
	小计	88,892.15		1.81	79,930.58
中海实业公司北京基地分公司	房租押金	202,611.51	1 年以内	4.12	10,130.58
合计		4,219,232.27		85.74	286,447.59

（续上表）

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
Docyard GmbH	往来款	26,136.50	1 年以内	1.43	1,306.82
		365,340.00	1 至 2 年	19.94	73,068.00
	小计	391,476.50		21.37	74,374.82
中海实业公司北京基地分公司	房租押金	264,631.10	1 年以内	14.44	13,231.56
朱俊杰	员工借款	132,500.00	1 年以内	7.23	6,625.00
IPX Brookside Investors, LLC	房租押金	92,245.59	1 年以内	5.03	4,612.28
		18,178.96	1 至 2 年	0.99	3,635.79
	小计	110,424.55		6.02	8,248.07
Kautionen	房租押金	10,256.41	1 年以内	0.56	512.81
		374.77	1 至 2 年	0.02	74.95
		72,620.09	3 年以上	3.96	72,620.09
	小计	83,251.27		4.54	73,207.85
合计		982,283.42		53.60	175,687.30

（八）存货

项目	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
定制开发项目				25,010.74		25,010.74
合计				25,010.74		25,010.74

（续上表）

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
定制开发项目	25,010.74		25,010.74	25,010.74		25,010.74
合计	25,010.74		25,010.74	25,010.74		25,010.74

（九）一年内到期的非流动资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的员工借款	696,513.01	527,096.41	301,196.43	
小计	696,513.01	527,096.41	301,196.43	
减：减值准备	34,825.65			
合计	661,687.36	527,096.41	301,196.43	

（十）其他流动资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预缴所得税	2,444,654.00	126,838.00	295,488.41	447,895.14
银行理财产品	6,900,000.00	17,550,000.00	13,068,400.00	10,650,000.00
增值税留抵税额（含待抵扣及待认证进项税）	194,436.65	99,132.51	95,733.52	190,094.74
预缴日本社保	110,590.54			
预缴其他税			56,052.48	119,786.90
合计	9,649,681.19	17,775,970.51	13,515,674.41	11,407,776.78

截止 2019 年 9 月 30 日本公司持有“中银保本理财-人民币按期开放理财产品”690.00 万元，该产品系保本保证收益型理财产品。

截止 2018 年 12 月 31 日本公司持有“招商银行步步生金 8688 理财产品”1,755.00 万元，该产品系保本浮动收益型理财产品（收益按实际存期和对应收益率计算），可随时赎回。

截止 2017 年 12 月 31 日本公司持有“招商银行存金盈理财产品”1,306.84 万元，该产品系美元固定收益理财产品。

截止 2016 年 12 月 31 日本公司持有“招商银行步步生金 8688 理财产品”1,065.00 万元，该产品系保本浮动收益型理财产品，可随时赎回。

（十一）债权投资

1.债权投资情况

项目	2019 年 9 月 30 日			2018 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
员工借款	1,772,451.07	88,622.55	1,683,828.52			
合计	1,772,451.07	88,622.55	1,683,828.52			

2.减值准备计提情况

坏账准备	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）	
2018年12月31日余额				
新金融工具准则变化的影响	78,824.08			78,824.08
2019年1月1日余额	78,824.08			78,824.08
本期计提	9,764.38			9,764.38
其他变动（汇率折算影响）	34.09			34.09
2019年9月30日余额	88,622.55			88,622.55

（十二）可供出售金融资产

1.可供出售金融资产情况

项目	2019年9月30日			2018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
可供出售债务工具：						
可供出售权益性工具：				14,150,691.52		14,150,691.52
其中：以成本计量				14,150,691.52		14,150,691.52
合计				14,150,691.52		14,150,691.52

（续上表）

项目	2017年12月31日			2016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
可供出售债务工具：						
可供出售权益性工具：	14,150,691.52		14,150,691.52	14,150,691.52		14,150,691.52
其中：以成本计量	14,150,691.52		14,150,691.52	14,150,691.52		14,150,691.52
合计	14,150,691.52		14,150,691.52	14,150,691.52		14,150,691.52

注：因执行新金融工具准则并经管理层指定，2019年1月1日本公司可供出售金融资产转入“其他权益工具投资”科目核算。

2.期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	期初	本期增加	本期减少	期末余额	
南京天桐新奇创业投资基金（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00					15.50
YVA.AI.INC.	4,150,691.52			4,150,691.52					2.26
合计	14,150,691.52			14,150,691.52					

（续上表）

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）
	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	期初	本期增加	本期减少	期末余额	
南京天桐新奇创业投资基金（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00					15.50
YVA.AI.INC.	4,150,691.52			4,150,691.52					4.86
合计	14,150,691.52			14,150,691.52					

（续上表）

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	期初	本期增加	本期减少	期末余额	
南京天桐新奇创业投资基金（有限合伙）		10,000,000.00		10,000,000.00					15.50
YVA.AI.INC.		4,150,691.52		4,150,691.52					6.4175
合计		14,150,691.52		14,150,691.52					

注 1：2016 年 3 月 22 日公司第一届董事会第十六次会议决议，审议通过《关于与天奇（北京）投资管理有限公司共同设立南京天桐新奇创业投资基金（有限合伙）的投资议案》。2016 年 4 月本公司出资人民币 1,000 万元投资南京天桐新奇创业投资基金（有限合伙），持股比例为 15.5%。

注 2：2016 年 11 月 8 日子公司福昕 US 以总额 59.8341 万美元增资由 David Yang 和 Gary Fowler 创立的 Findo Inc.。Findo Inc.注册地为美国特拉华州。2018 年 10 月 8 日，Findo Inc.名称变更为 YVA.AI.INC.

（十三）长期应收款

长期应收款情况

项目	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
员工借款				1,576,481.55		1,576,481.55	
合计				1,576,481.55		1,576,481.55	

（续上表）

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
员工借款	1,241,468.64		1,241,468.64				
合计	1,241,468.64		1,241,468.64				

注：因执行新金融工具准则，2019 年 1 月 1 日本公司长期应收款--员工借款转入“债权投资”科目核算。

（十四）长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动					2019 年 9 月 30 日
		减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	未实现利润转回	汇率调整	
一、合营企业							
二、联营企业							
航天福昕软件（北京）有限公司	17,483,165.84		5,937.54		676,061.33		18,165,164.71
DocYard GmbH	246,893.59	246,893.59					
湖南文盾信息技术有限公司	4,672,585.52		-379,212.60				4,293,372.92
小计	22,402,644.95	246,893.59	-373,275.06		676,061.33		22,458,537.63
合计	22,402,644.95	246,893.59	-373,275.06		676,061.33		22,458,537.63

（续上表）

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动					2018 年 12 月 31 日
		减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	未实现利润转回	汇率调整	
一、合营企业							
二、联营企业							
航天福昕软件（北京）有限公司	15,866,072.95		715,677.77		901,415.12		17,483,165.84
福州网签软件开发有限公司	214,498.16	214,498.16					
DocYard GmbH	535,854.79		-288,022.34	-938.86			246,893.59
湖南文盾信息技术有限公司	3,819,405.53		853,179.99				4,672,585.52
小计	20,435,831.43	214,498.16	1,280,835.42	-938.86	901,415.12		22,402,644.95
合计	20,435,831.43	214,498.16	1,280,835.42	-938.86	901,415.12		22,402,644.95

（续上表）

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动					2017 年 12 月 31 日
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益	未实现利润转回	汇率调整	
一、合营企业							
二、联营企业							
航天福昕软件（北京）有限公司	13,852,318.45		1,112,339.39		901,415.11		15,866,072.95
福州网签软件开发有限公司	399,997.01		-185,498.85				214,498.16
DocYard GmbH	653,925.96		-140,751.80	2,327.81		20,352.82	535,854.79
湖南文盾信息技术有限公司		4,500,000.00	-680,594.47				3,819,405.53
小计	14,906,241.42	4,500,000.00	105,494.27	2,327.81	901,415.11	20,352.82	20,435,831.43
合计	14,906,241.42	4,500,000.00	105,494.27	2,327.81	901,415.11	20,352.82	20,435,831.43

（续上表）

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动					2016 年 12 月 31 日
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益	未实现利润转回	其他转出	
一、合营企业							
二、联营企业							
Sumilux US	26,257,367.86	17,406,657.00	-345,053.47	-238,708.77		-43,080,262.62	
航天福昕软件（北京）有限公司	9,954,217.95		2,996,685.39		901,415.11		13,852,318.45
福州网签软件开发有限公司	935,119.34		-535,122.33				399,997.01
DocYard GmbH		711,935.70	-58,009.74				653,925.96
小计	37,146,705.15	18,118,592.70	2,058,499.85	-238,708.77	901,415.11	-43,080,262.62	14,906,241.42
合计	37,146,705.15	18,118,592.70	2,058,499.85	-238,708.77	901,415.11	-43,080,262.62	14,906,241.42

（十五）其他权益工具投资

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
南京天桐新奇创业投资基金（有限合伙）	10,142,000.00			
YVA.AI.INC.	4,150,691.52			
合计	14,292,691.52			

（十六）固定资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
固定资产	42,705,984.48	42,971,493.45	42,722,624.73	31,417,301.38
固定资产清理				
合计	42,705,984.48	42,971,493.45	42,722,624.73	31,417,301.38

1.固定资产情况

（1）2019 年 1-9 月固定资产情况

项目	房屋建筑物	房屋装修	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日余额	41,115,365.10	6,211,566.37	14,162,933.55	593,062.34	62,082,927.36
2、本期增加金额		142,170.14	2,006,193.14		2,148,363.28
购入		142,170.14	2,006,193.14		2,148,363.28
3、本期减少金额			8,028.02		8,028.02
处置或报废			8,028.02		8,028.02
4、汇率折算调整	413,657.12	64,012.37	113,874.76		591,544.25
5、2019 年 9 月 30 日余额	41,529,022.22	6,417,748.88	16,274,973.43	593,062.34	64,814,806.87
二、累计折旧					

项目	房屋建筑物	房屋装修	办公设备	运输设备	合计
1、2018 年 12 月 31 日余额	6,325,881.52	1,955,234.17	10,554,671.78	275,646.44	19,111,433.91
2、本期增加金额	1,255,202.48	405,212.50	1,197,701.51	42,255.63	2,900,372.12
计提	1,255,202.48	405,212.50	1,197,701.51	42,255.63	2,900,372.12
3、本期减少金额			4,013.63		4,013.63
处置或报废			4,013.63		4,013.63
4、汇率折算调整	24,286.03	5,777.08	70,966.88		101,029.99
5、2019 年 9 月 30 日余额	7,605,370.03	2,366,223.75	11,819,326.54	317,902.07	22,108,822.39
三、减值准备					
1、2018 年 12 月 31 日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2019 年 9 月 30 日余额					
四、账面价值					
1、2019 年 9 月 30 日账面价值	33,923,652.19	4,051,525.13	4,455,646.89	275,160.27	42,705,984.48
2、2018 年 12 月 31 日账面价值	34,789,483.58	4,256,332.20	3,608,261.77	317,415.90	42,971,493.45

（2）2018 年度固定资产情况

项目	房屋建筑物	房屋装修	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、2017 年 12 月 31 日余额	39,650,173.16	4,822,706.61	12,927,637.71	593,062.34	57,993,579.82
2、本期增加金额	816,202.00	1,324,305.93	1,293,207.16		3,433,715.09
购入	816,202.00	1,324,305.93	1,293,207.16		3,433,715.09
3、本期减少金额			223,572.19		223,572.19
处置或报废			223,572.19		223,572.19
4、汇率折算调整	648,989.94	64,553.83	165,660.87		879,204.64
5、2018 年 12 月 31 日余额	41,115,365.10	6,211,566.37	14,162,933.55	593,062.34	62,082,927.36
二、累计折旧					
1、2017 年 12 月 31 日余额	4,692,389.09	1,427,583.30	8,931,677.10	219,305.60	15,270,955.09
2、本期增加金额	1,609,947.40	524,018.74	1,678,150.60	56,340.84	3,868,457.58
计提	1,609,947.40	524,018.74	1,678,150.60	56,340.84	3,868,457.58
3、本期减少金额			164,790.28		164,790.28
处置或报废			164,790.28		164,790.28

项目	房屋建筑物	房屋装修	办公设备	运输设备	合计
4、汇率折算调整	23,545.03	3,632.13	109,634.36		136,811.52
5、2018 年 12 月 31 日余额	6,325,881.52	1,955,234.17	10,554,671.78	275,646.44	19,111,433.91
三、减值准备					
1、2017 年 12 月 31 日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2018 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1、2018 年 12 月 31 日账面价值	34,789,483.58	4,256,332.20	3,608,261.77	317,415.90	42,971,493.45
2、2017 年 12 月 31 日账面价值	34,957,784.07	3,395,123.31	3,995,960.61	373,756.74	42,722,624.73

（3）2017 年度固定资产情况

项目	房屋建筑物	房屋装修	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、2016 年 12 月 31 日余额	26,760,720.00	4,186,509.00	11,478,418.71	593,062.34	43,018,710.05
2、本期增加金额	13,662,650.56	655,806.78	2,224,280.37		16,542,737.71
（1）购入	714,744.15	655,806.78	1,588,108.57		2,958,659.50
（2）企业合并增加			636,171.80		636,171.80
（3）在建工程转入	12,947,906.41				12,947,906.41
3、本期减少金额			697,635.22		697,635.22
处置或报废			697,635.22		697,635.22
4、汇率折算调整	-773,197.40	-19,609.17	-77,426.15		-870,232.72
5、2017 年 12 月 31 日余额	39,650,173.16	4,822,706.61	12,927,637.71	593,062.34	57,993,579.82
二、累计折旧					
1、2016 年 12 月 31 日余额	3,118,880.36	1,009,900.05	7,309,663.50	162,964.76	11,601,408.67
2、本期增加金额	1,582,828.69	418,103.31	2,286,204.88	56,340.84	4,343,477.72
（1）计提	1,582,828.69	418,103.31	1,671,536.26	56,340.84	3,728,809.10
（2）企业合并增加			614,668.62		614,668.62
3、本期减少金额			620,159.51		620,159.51
处置或报废			620,159.51		620,159.51

项目	房屋建筑物	房屋装修	办公设备	运输设备	合计
4、汇率折算调整	-9,319.96	-420.06	-44,031.77		-53,771.79
5、2017 年 12 月 31 日余额	4,692,389.09	1,427,583.30	8,931,677.10	219,305.60	15,270,955.09
三、减值准备					
1、2016 年 12 月 31 日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2017 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1、2017 年 12 月 31 日账面价值	34,957,784.07	3,395,123.31	3,995,960.61	373,756.74	42,722,624.73
2、2016 年 12 月 31 日账面价值	23,641,839.64	3,176,608.95	4,168,755.21	430,097.58	31,417,301.38

（4）2016 年度固定资产情况

项目	房屋建筑物	房屋装修	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、2015 年 12 月 31 日余额	26,760,720.00	4,186,509.00	10,294,077.24	593,062.34	41,834,368.58
2、本期增加金额			1,185,011.90		1,185,011.90
（1）购入			783,697.63		783,697.63
（2）企业合并增加			401,314.27		401,314.27
3、本期减少金额			151,648.07		151,648.07
（1）处置或报废			131,711.19		131,711.19
（2）处置子公司			19,936.88		19,936.88
4、汇率折算调整			150,977.64		150,977.64
5、2016 年 12 月 31 日余额	26,760,720.00	4,186,509.00	11,478,418.71	593,062.34	43,018,710.05
二、累计折旧					
1、2015 年 12 月 31 日余额	1,847,747.24	605,845.05	5,474,765.44	106,623.92	8,034,981.65
2、本期增加金额	1,271,133.12	404,055.00	1,860,861.91	56,340.84	3,592,390.87
（1）计提	1,271,133.12	404,055.00	1,619,885.02	56,340.84	3,351,413.98
（2）企业合并增加			240,976.89		240,976.89
3、本期减少金额			141,378.05		141,378.05

项目	房屋建筑物	房屋装修	办公设备	运输设备	合计
（1）处置或报废			128,361.55		128,361.55
（2）处置子公司			13,016.50		13,016.50
4、汇率折算调整			115,414.20		115,414.20
5、2016 年 12 月 31 日余额	3,118,880.36	1,009,900.05	7,309,663.50	162,964.76	11,601,408.67
三、减值准备					
1、2015 年 12 月 31 日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2016 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1、2016 年 12 月 31 日账面价值	23,641,839.64	3,176,608.95	4,168,755.21	430,097.58	31,417,301.38
2、2015 年 12 月 31 日账面价值	24,912,972.76	3,580,663.95	4,819,311.80	486,438.42	33,799,386.93

2. 报告期末无暂时闲置的固定资产。

3. 报告期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 截至 2019 年 9 月 30 日止，本公司通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	5,624,316.13
合计	5,624,316.13

5. 报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

（十七）在建工程

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
在建工程				12,947,906.41
工程物资				
合计				12,947,906.41

1. 在建工程情况

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 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
美国办公楼				12,947,906.41		12,947,906.41
合计				12,947,906.41		12,947,906.41

2.重要在建工程项目本期变动情况

（1）2017 年度变动情况

项目名称	预算金额	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2017 年 12 月 31 日
美国办公楼	200 万美元	12,947,906.41		12,947,906.41		
合计		12,947,906.41		12,947,906.41		

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
美国办公楼	100%	已完工				自有资金
合计	--	--			--	--

注：子公司福昕 US 于 2016 年 1 月以 117 万美元购入位于 41841 Albrae Street, Fremont, CA 94538 的办公楼。截止 2016 年 12 月 31 日该办公楼尚处在装修阶段。2017 年 2 月该办公楼已装修完毕投入使用。

（2）2016 年度变动情况

项目名称	预算金额	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2017 年 12 月 31 日
美国办公楼	200 万美元		12,947,906.41			12,947,906.41
合计			12,947,906.41			12,947,906.41

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
美国办公楼	100	待验收				自有资金
合计	--	--			--	--

（十八）无形资产

无形资产情况

（1）2019 年 1-9 月无形资产情况

项目	专利、商标等无形资产组合	软件及专有技术	云服务无形资产	合计
一、账面原值				
1.2018 年 12 月 31 日余额	32,162,624.18	7,988,488.56	6,176,886.86	46,327,999.60
2.本期增加金额		162,116.17		162,116.17
购置		162,116.17		162,116.17
3.本期减少金额				
4.汇率折算调整	331,753.51	86,627.00	188,730.22	607,110.73

项目	专利、商标等无形资产组合	软件及专有技术	云服务无形资产	合计
5.2019 年 9 月 30 日余额	32,494,377.69	8,237,231.73	6,365,617.08	47,097,226.50
二、累计摊销				
1.2018 年 12 月 31 日余额	9,799,287.40	5,010,244.17	1,433,036.16	16,242,567.73
2.本期增加金额	2,434,110.79	675,945.22	451,529.64	3,561,585.65
计提	2,434,110.79	675,945.22	451,529.64	3,561,585.65
3.本期减少金额				
4.汇率折算调整	138,032.73	23,287.40	50,579.65	211,899.78
5.2019 年 9 月 30 日余额	12,371,430.92	5,709,476.79	1,935,145.45	20,016,053.16
三、减值准备				
1.2018 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.汇率折算调整				
5.2019 年 9 月 30 日余额				
四、账面价值				
1.2019 年 9 月 30 日账面价值	20,122,946.77	2,527,754.94	4,430,471.63	27,081,173.34
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	22,363,336.78	2,978,244.39	4,743,850.70	30,085,431.87

（2）2018 年度无形资产情况

项目	专利、商标等无形资产组合	软件及专有技术	云服务无形资产	合计
一、账面原值				
1.2017 年 12 月 31 日余额	31,621,432.48	5,583,589.90	5,880,786.53	43,085,808.91
2.本期增加金额		2,336,084.92		2,336,084.92
购置		2,336,084.92		2,336,084.92
3.本期减少金额				
4.汇率折算调整	541,191.70	68,813.74	296,100.33	906,105.77
5.2018 年 12 月 31 日余额	32,162,624.18	7,988,488.56	6,176,886.86	46,327,999.60
二、累计摊销				
1.2017 年 12 月 31 日余额	6,397,288.55	3,935,460.78	799,786.08	11,132,535.41
2.本期增加金额	3,206,443.48	1,059,009.42	578,767.68	4,844,220.58
计提	3,206,443.48	1,059,009.42	578,767.68	4,844,220.58
3.本期减少金额				
4.汇率折算调整	195,555.37	15,773.97	54,482.40	265,811.74

项目	专利、商标等无形资产组合	软件及专有技术	云服务无形资产	合计
5.2018 年 12 月 31 日余额	9,799,287.40	5,010,244.17	1,433,036.16	16,242,567.73
三、减值准备				
1.2017 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.汇率调整				
5. 2018 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	22,363,336.78	2,978,244.39	4,743,850.70	30,085,431.87
2.2017 年 12 月 31 日账面价值	25,224,143.93	1,648,129.12	5,081,000.45	31,953,273.50

（3）2017 年度无形资产情况

项目	专利、商标等无形资产组合	软件及专有技术	云服务无形资产	合计
一、账面原值				
1.2016 年 12 月 31 日余额	19,417,306.59	4,441,076.07	6,243,306.94	30,101,689.60
2.本期增加金额	12,807,256.85	1,123,691.00		13,930,947.85
(1)购置		1,123,691.00		1,123,691.00
(2)企业合并增加	12,807,256.85			12,807,256.85
3.本期减少金额		7,463.90		7,463.90
处置		7,463.90		7,463.90
4.汇率折算调整	-603,130.96	26,286.73	-362,520.41	-939,364.64
5.2017 年 12 月 31 日余额	31,621,432.48	5,583,589.90	5,880,786.53	43,085,808.91
二、累计摊销				
1. 2016 年 12 月 31 日余额	4,194,724.60	3,004,048.36	249,732.00	7,448,504.96
2.本期增加金额	2,324,158.84	905,604.77	581,955.84	3,811,719.45
计提	2,324,158.84	905,604.77	581,955.84	3,811,719.45
3.本期减少金额				
4.汇率折算调整	-121,594.89	25,807.65	-31,901.76	-127,689.00
5.2017 年 12 月 31 日余额	6,397,288.55	3,935,460.78	799,786.08	11,132,535.41
三、减值准备				
1.2016 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				

项目	专利、商标等无形资产组合	软件及专有技术	云服务无形资产	合计
4.汇率调整				
5.2017 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1.2017 年 12 月 31 日账面价值	25,224,143.93	1,648,129.12	5,081,000.45	31,953,273.50
2.2016 年 12 月 31 日账面价值	15,222,581.99	1,437,027.71	5,993,574.94	22,653,184.64

（4）2016 年度无形资产情况

项目	专利、商标等无形资产组合	软件及专有技术	云服务无形资产	合计
一、账面原值				
1.2015 年 12 月 31 日余额	18,671,630.21	3,786,468.56		22,458,098.77
2.本期增加金额		588,236.99	5,985,996.66	6,574,233.65
(1)购置		39,867.14		39,867.14
(2)企业合并增加		548369.85	5,985,996.66	6,534,366.51
3.本期减少金额		9,248.87		9,248.87
（1）处置		7,020.98		7,020.98
（2）处置子公司减少		2,227.89		2,227.89
4.汇率折算调整	745,676.38	75,619.39	257,310.28	1,078,606.05
5.2016 年 12 月 31 日余额	19,417,306.59	4,441,076.07	6,243,306.94	30,101,689.60
二、累计摊销				
1.2015 年 12 月 31 日余额	2,356,177.00	2,052,385.72		4,408,562.72
2.本期增加金额	1,687,194.63	903,094.03	241,750.80	2,832,039.46
(1)计提	1,687,194.63	605,082.74	241,750.80	2,534,028.17
(2)企业合并增加		298,011.29		298,011.29
3.本期减少金额		1,359.93		1,359.93
处置子公司减少		1,359.93		1,359.93
4.汇率折算调整	151,352.97	49,928.54	7,981.20	209,262.71
5.2016 年 12 月 31 日余额	4,194,724.60	3,004,048.36	249,732.00	7,448,504.96
三、减值准备				
1.2015 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				

项目	专利、商标等无形资产组合	软件及专有技术	云服务无形资产	合计
3.本期减少金额				
4.汇率折算调整				
5.2016 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1.2016 年 12 月 31 日账面价值	15,222,581.99	1,437,027.71	5,993,574.94	22,653,184.64
2.2015 年 12 月 31 日账面价值	16,315,453.21	1,734,082.84		18,049,536.05

（十九）商誉

1.商誉账面原值

（1）2019 年 1-9 月商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 9 月 30 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
Foxit EU	17,428,735.43					17,428,735.43
Sumilux US	6,842,674.50					6,842,674.50
Foxit AU	11,924,676.84					11,924,676.84
CVISION	50,007,875.57					50,007,875.57
合计	86,203,962.34					86,203,962.34

（2）2018 年度商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
Foxit EU	17,428,735.43					17,428,735.43
Sumilux US	6,842,674.50					6,842,674.50
Foxit AU	11,924,676.84					11,924,676.84
CVISION	50,007,875.57					50,007,875.57
合计	86,203,962.34					86,203,962.34

（3）2017 年度商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2017 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
Foxit EU	17,428,735.43					17,428,735.43
Sumilux US	6,842,674.50					6,842,674.50
Foxit AU	11,924,676.84					11,924,676.84
CVISION		50,007,875.57				50,007,875.57
合计	36,196,086.77	50,007,875.57				86,203,962.34

（4）2016 年度商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
Foxit EU	17,428,735.43					17,428,735.43
Sumilux US		6,842,674.50				6,842,674.50
Foxit AU		11,924,676.84				11,924,676.84
合计	17,428,735.43	18,767,351.34				36,196,086.77

注：商誉形成过程见附注六、合并范围的变更（一） 非同一控制下企业合并。

2.商誉减值准备

（1）2019 年 1-9 月商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 9 月 30 日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
Sumilux US	2,049,631.59	4,793,042.91				6,842,674.50
合计	2,049,631.59	4,793,042.91				6,842,674.50

（2）2018 年度商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
Sumilux US		2,049,631.59				2,049,631.59
合计		2,049,631.59				2,049,631.59

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

基于管理层认为以下资产组为相对独立的资产组，本公司已将企业合并取得的商誉分摊至下列资产组或者资产组组合进行减值测试，年末商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。

A. Foxit EU 商誉分摊至Foxit Europe GmbH 资产组，

B. Sumilux US 商誉分摊至Sumilux Technologies,INC.资产组；

C. Foxit AU 商誉分摊至Foxit Australia Pty.Ltd.资产组；

D. CVISION 商誉分摊CVision Technologies, Inc.资产组。

4.预测相关资产组或资产组组合的可收回金额

相关资产组或资产组组合的可收回金额是依据管理层预测，采用未来现金流量的现值模型计算。

A. 预测期，根据公司历史经营状况及行业发展趋势等资料，采用两阶段模型，未来

五年根据公司实际情况和政策、市场等因素对资产组企业收入、成本费用、利润等进行合理预测，五年以后为稳定期，稳定期增长为零。

B.减值测试中采用的关键数据包括：收入增长率、毛利率、成本费用率等。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

C.公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的折现率。报告期内各资产组采用的折现率如下表所示：

项目	Foxit Europe GmbH 资产组	Sumilux Technologies, Inc. 资产组	Foxit Australia Pty.Ltd.资产组	CVision Technologies, Inc.资产组
2016 年度（税后）	7.95%	9.84%	9.69%	
2017 年度（税后）	8.76%	10.25%	9.81%	9.23%
2018 年度（税前）	12.19%	15.45%	13.08%	13.53%
2019 年 1-9 月（税前）	11.42%		12.02%	12.59%

5.商誉减值测试的影响

经测试，Foxit Europe GmbH 资产组、Foxit Australia Pty.Ltd.资产组及CVision Technologies, Inc.资产组于各报告期末的可回收金额高于账面价值，资产组的商誉未出现减值迹象，未计提减值准备。Sumilux Technologies,INC.资产组于2016年末、2017年末资产组于各报告期末的可回收金额高于账面价值，资产组的商誉未出现减值迹象，未计提减值准备；2018年末的可回收金额低于账面价值，计提了2,049,631.59元减值准备；2019年Sumilux US剩余人员已分别加入公司各个研发部门，不再构成最小现金流产生单元，资产组无法辨识，将剩余4,793,042.91元商誉全额计提减值准备。

（二十）长期待摊费用

1.2019年1-9月长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	汇率折算影响	2019年9月30日
装修工程	173,359.89		68,078.31	4,916.39	110,197.97
会员费		86,120.55	2,392.24	2,501.63	86,229.94
设备租赁费		127,458.41	10,621.53	3,490.84	120,327.72
合计	173,359.89	213,578.96	81,092.08	10,908.86	316,755.63

2. 2018 年度长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	汇率折算影响	2018 年 12 月 31 日
装修工程	253,194.30	4,414.12	89,657.25	5,408.72	173,359.89
合计	253,194.30	4,414.12	89,657.25	5,408.72	173,359.89

3. 2017 年度长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	汇率折算影响	2017 年 12 月 31 日
装修工程	298,918.73	42,700.00	85,909.70	-2,514.73	253,194.30
合计	298,918.73	42,700.00	85,909.70	-2,514.73	253,194.30

4. 2016 年度长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	汇率折算影响	2016 年 12 月 31 日
装修工程	122,762.04	303,972.20	132,391.27	4,575.76	298,918.73
合计	122,762.04	303,972.20	132,391.27	4,575.76	298,918.73

（二十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项　目	2019 年 9 月 30 日		2018 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	13,687,883.12	2,971,404.89	11,973,206.21	3,085,775.01
未弥补亏损	18,279,411.97	4,372,350.50	28,569,404.36	5,659,545.59
投资航天福昕未实现收益	5,108,018.77	766,202.82	5,784,080.10	867,612.02
递延收益	2,280,000.00	342,000.00	2,480,000.00	372,000.00
福昕 US 无形资产摊销差异-联邦及加州	1,411,404.27	324,101.50	1,056,678.86	241,049.31
薪酬	271,445.45	81,433.64	328,650.05	98,595.01
已缴纳的上年加州所得税	142,603.81	29,946.66	65,391.77	13,733.26
预收账款（福昕 US 1 年以上订单余额）	1,018,582.47	233,893.73	988,383.16	225,469.85
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	3,638,142.84	587,642.15	117,710.40	19,298.57
预提税费（海外间接税）	8,821,837.20	2,025,720.98	5,094,175.88	1,162,077.03
合计	54,659,329.90	11,734,696.87	56,457,680.79	11,745,155.65

（续上表）

项　目	2017 年 12 月 31 日		2016 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	10,003,576.83	2,833,539.26	10,025,330.69	3,639,817.17
未弥补亏损	34,601,647.94	8,983,561.89	31,576,543.48	10,361,140.12
投资航天福昕未实现收益	6,685,495.22	1,002,824.28	7,586,910.33	1,138,036.55
递延收益	2,980,000.00	447,000.00	2,110,000.00	316,500.00
福昕US无形资产摊销差异-联邦及加州	769,317.11	215,282.29	565,436.67	225,237.45
薪酬	271,125.39	81,337.62		
慈善费	988,565.65	210,407.76		
预提税费（海外间接税）	1,342,967.59	375,807.98	728,648.61	290,251.01
已缴纳的上年加州所得税	404,814.33	85,009.94	237,546.20	80,767.49
合计	58,047,510.06	14,234,771.02	52,830,415.98	16,051,749.79

2. 未经抵销的递延所得税负债

项　目	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
被收购子公司的评估增值	13,973,525.41	3,321,642.50	15,650,348.46	3,720,239.61
固定资产折旧-联邦	3,505,432.15	736,140.34	2,871,856.90	603,089.97
固定资产折旧-加州	678,952.78	38,702.91	621,262.63	36,697.53
Sumilux US无形资产摊销差异-联邦及加州	1,797,770.91	497,083.62	1,331,305.28	368,105.88
按母公司会计政策调整的资产减值准备	267,996.92	42,410.49	278,565.50	44,082.99
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	234,267.70	26,093.40		
合并抵销内部交易未实现损益	354,278.21	81,342.27		
其他权益工具公允价值变动	142,000.00	21,300.00		
合计	20,954,224.08	4,764,715.53	20,753,338.77	4,772,215.98

（续上表）

项　目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
被收购子公司的评估增值	17,886,112.52	3,495,020.25	6,426,988.09	1,017,070.87
固定资产折旧-联邦	1,400,342.58	294,071.68	710,532.84	241,581.03
固定资产折旧-加州	152,854.54	10,539.66	533,375.73	31,119.38
Sumilux US无形资产摊销差异-联邦及加州	743,008.26	221,713.64	232,001.03	90,109.20
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	773,586.96	116,038.04		
合计	20,955,904.86	4,137,383.27	7,902,897.69	1,379,880.48

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,566,956.64	10,167,740.23	1,899,718.19	9,845,437.46
递延所得税负债	1,566,956.64	3,197,758.89	1,899,718.19	2,872,497.79

（续上表）

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	642,363.02	13,592,408.00	362,809.61	15,688,940.18
递延所得税负债	642,363.02	3,495,020.25	362,809.61	1,017,070.87

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异				
可抵扣亏损	9,041,440.32			
合计	9,041,440.32			

5. 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	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
未来 1 年到期	4,008,404.48			
未来 2 年到期	4,264,403.21			
未来 3 年到期				
未来 4 年到期				
未来 5 年到期	768,632.63			
合计	9,041,440.32			

（二十二）其他非流动资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付投资款				2,250,000.00
预付工程设备款	188,014.00			
合计	188,014.00			2,250,000.00

注：2016 年 9 月 7 日公司第二次总裁办公会议决议，审议通过《关于公司对湖南文盾信息技术有限公司进行股权投资的议案》，公司以 225 万元认缴湖南文盾信息技术有

限公司159万股。湖南文盾信息技术有限公司于2017年3月完成上述出资的工商变更登记手续。

（二十三）短期借款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
保证借款				69,370.00
合计				69,370.00

（二十四）衍生金融负债

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
汇率衍生金融负债	4,069,782.19	278,277.02		
其中：外汇期权		81,706.40		
远期外汇交易	4,069,782.19	196,570.62		
合计	4,069,782.19	278,277.02		

（二十五）应付账款

1.应付账款列示

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
技术授权费	1,938,637.70	1,439,275.79	2,027,906.55	2,943,154.69
预装机渠道使用费	424,261.25	411,682.94	832,776.92	318,778.05
房屋装修尾款	142,092.80	142,092.80	142,092.80	142,092.80
其他	33,809.80	29,411.54	86,197.71	95,511.68
合计	2,538,801.55	2,022,463.07	3,088,973.98	3,499,537.22

2.报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十六）预收款项

1.预收款项列示

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
货款	46,752,028.89	42,909,441.90	28,007,724.62	19,345,572.69
合计	46,752,028.89	42,909,441.90	28,007,724.62	19,345,572.69

2.2016年1月1日至2019年9月30日，账龄超过1年的重要预收账款明细如下：

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	未偿还或结转的原因
Google Inc				6,937,000.06	合同未完成
合计				6,937,000.06	

（二十七）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

（1）2019年1-9月应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2019年9月30日
短期薪酬	19,394,161.34	118,853,063.57	121,831,001.10	114,635.63	16,530,859.44
离职后福利-设定提存计划	150,242.86	3,204,396.76	3,241,306.67	837.51	114,170.46
辞退福利		7,000.00	7,000.00		
一年内到期的其他福利					
合计	19,544,404.20	122,064,460.33	125,079,307.77	115,473.14	16,645,029.90

（2）2018年度应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2018年12月31日
短期薪酬	14,333,722.00	138,907,967.70	134,052,713.22	205,184.86	19,394,161.34
离职后福利-设定提存计划	103,440.00	3,656,160.10	3,608,984.70	-372.54	150,242.86
辞退福利		6,028.83	6,028.83		
一年内到期的其他福利					
合计	14,437,162.00	142,570,156.63	137,667,726.75	204,812.32	19,544,404.20

（3）2017年度应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2017年12月31日
短期薪酬	9,393,536.75	110,002,144.50	104,990,423.93	-71,535.32	14,333,722.00
离职后福利-设定提存计划	109,072.46	3,416,029.97	3,421,614.63	-47.80	103,440.00
辞退福利		65,308.00	65,308.00		
一年内到期的其他福利					
合计	9,502,609.21	113,483,482.47	108,477,346.56	-71,583.12	14,437,162.00

（4）2016年度应付职工薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2016年12月31日
短期薪酬	7,739,762.96	85,259,360.09	83,729,444.48	123,858.18	9,393,536.75
离职后福利-设定提存计划	96,262.63	3,280,876.25	3,269,030.26	963.84	109,072.46
辞退福利		34,737.00	34,737.00		
一年内到期的其他福利					
合计	7,836,025.59	88,574,973.34	87,033,211.74	124,822.02	9,502,609.21

2. 短期薪酬列示

（1）2019 年 1-9 月短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2019 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	19,264,882.19	106,695,105.23	109,671,613.89	113,801.94	16,402,175.47
职工福利费		1,615,696.77	1,615,696.77		
社会保险费	78,928.05	7,692,304.34	7,685,803.46	833.69	86,262.62
其中：医疗保险费	72,808.92	5,486,295.36	5,480,429.31	759.77	79,434.74
工伤保险费	1,105.94	164,559.28	164,455.36		1,209.86
生育保险费	5,013.19	128,312.62	127,781.71	73.92	5,618.02
补充医疗保险费		1,913,137.08	1,913,137.08		
住房公积金	9,074.00	2,433,762.00	2,442,836.00		
工会经费和职工教育经费	41,277.10	416,195.23	415,050.98		42,421.35
合计	19,394,161.34	118,853,063.57	121,831,001.10	114,635.63	16,530,859.44

（2）2018 年度短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	14,143,677.06	125,859,704.19	120,943,076.16	204,577.10	19,264,882.19
职工福利费		2,035,496.55	2,035,496.55		
社会保险费	69,011.31	7,653,223.71	7,643,914.73	607.76	78,928.05
其中：医疗保险费	63,819.77	5,687,773.04	5,679,349.48	565.59	72,808.92
工伤保险费	798.69	213,163.17	212,855.92		1,105.94
生育保险费	4,392.85	125,389.72	124,811.55	42.17	5,013.19
补充医疗保险费		1,626,897.78	1,626,897.78		
住房公积金	106,567.00	2,879,271.00	2,976,764.00		9,074.00
工会经费和职工教育经费	14,466.63	480,272.25	453,461.78		41,277.10
合计	14,333,722.00	138,907,967.70	134,052,713.22	205,184.86	19,394,161.34

（3）2017 年度短期薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	9,225,225.11	99,035,969.62	94,046,740.44	-70,777.23	14,143,677.06
职工福利费	27,275.19	1,445,357.63	1,473,557.63	924.81	
社会保险费	112,892.00	6,676,512.19	6,718,709.98	-1,682.90	69,011.31
其中：医疗保险费	108,070.51	5,028,459.58	5,071,031.99	-1,678.33	63,819.77
工伤保险费	997.19	94,773.26	94,971.76		798.69
生育保险费	3,824.30	99,460.24	98,887.12	-4.57	4,392.85

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2017 年 12 月 31 日
补充医疗保险费		1,453,819.11	1,453,819.11		
住房公积金		2,445,014.00	2,338,447.00		106,567.00
工会经费和职工教育经费	28,144.45	399,291.06	412,968.88		14,466.63
合计	9,393,536.75	110,002,144.50	104,990,423.93	-71,535.32	14,333,722.00

（4）2016 年度短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,606,943.42	74,189,078.81	72,690,214.89	119,417.77	9,225,225.11
职工福利费	565.91	2,987,475.45	2,961,169.55	403.38	27,275.19
社会保险费	113,312.59	5,523,764.35	5,528,221.97	4,037.03	112,892.00
其中：医疗保险费	96,977.16	4,194,206.94	4,186,966.03	3,852.44	108,070.51
工伤保险费	12,751.77	77,623.73	89,547.59	169.28	997.19
生育保险费	3,583.66	95,949.49	95,724.16	15.31	3,824.30
补充医疗保险费		1,155,984.19	1,155,984.19		
住房公积金		2,121,842.00	2,121,842.00		
工会经费和职工教育经费	18,941.04	437,199.48	427,996.07		28,144.45
合计	7,739,762.96	85,259,360.09	83,729,444.48	123,858.18	9,393,536.75

3.设定提存计划列示

（1）2019 年 1-9 月设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2019 年 9 月 30 日
基本养老保险	146,641.51	3,101,208.33	3,138,491.32	837.51	110,196.03
失业保险费	3,601.35	103,188.43	102,815.35		3,974.43
合计	150,242.86	3,204,396.76	3,241,306.67	837.51	114,170.46

（2）2018 年度设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	100,401.52	3,544,607.60	3,497,995.07	-372.54	146,641.51
失业保险费	3,038.48	111,552.50	110,989.63		3,601.35
合计	103,440.00	3,656,160.10	3,608,984.70	-372.54	150,242.86

（3）2017 年度设定提存计划列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	105,405.10	3,305,659.72	3,310,615.50	-47.80	100,401.52
失业保险费	3,667.36	110,370.25	110,999.13		3,038.48
合计	109,072.46	3,416,029.97	3,421,614.63	-47.80	103,440.00

（4）2016 年度设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算调整	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	91,723.80	3,114,589.19	3,101,871.73	963.84	105,405.10
失业保险费	4,538.83	166,287.06	167,158.53		3,667.36
合计	96,262.63	3,280,876.25	3,269,030.26	963.84	109,072.46

（二十八）应交税费

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
日本消费税	131,747.19	16,975.61	402,651.52	210,892.54
所得税	2,541,090.88	12,040,217.42	11,608,451.72	10,090,644.62
个人所得税	395,860.14	508,141.03	369,341.46	408,720.29
房产税	22,513.34	23,804.94	23,674.40	23,215.02
城建税	17,966.40	13,493.59	24,600.18	5,559.23
教育费附加	12,833.15	9,638.28	17,571.56	3,970.88
印花税	2,652.90	11,117.30	9,705.80	65,700.61
江海堤防费	32,617.18	62,221.91	49,352.36	20,463.19
增值税	3,822,146.95	2,980,551.35	1,854,568.63	751,044.84
美国销售税	6,314,670.97	3,146,001.66	174,175.64	22,061.38
其他	75,085.32	40,672.41	3,012.68	206.45
合计	13,369,184.42	18,852,835.50	14,537,105.95	11,602,479.05

注：

1.报告期应交税费-所得税期末余额中包含子公司福昕 US 已计提未申报缴交的 Sumilux US 投资事项所得税及税款滞纳金，各期末余额分别为：2019 年 9 月 30 日 256,798.67 美元，其中应交所得税 211,791.67 美元、应交税款滞纳金 45,007 美元；2018 年末 1,238,450.00 美元，其中应交所得税 1,054,000.00 美元、应交税款滞纳金 184,450.00 美元；2017 年末 1,305,282.00 美元，其中应交所得税 1,160,250.00 美元、应交税款滞纳金 145,032.00 美元；2016 年末 1,247,269.00 美元，其中应交所得税 1,160,250.00 美元、应交税款滞纳金 87,019.00 美元。

2.报告期应交税费-增值税期末余额中包含子公司福昕 US 补计提的各期美国境外销售区间接税（欧盟 VAT、澳大利亚 GST 及加拿大流转税），各期末余额分别为：2019 年 9 月 30 日 354,475 美元、2018 年末 283,858 美元、2017 年末 178,873 美元、2016 年末 105,038 美元。

福昕 US 已于 2020 年 1 月在爱尔兰税务部门注册登记了 MOSS 系统，用于申报与缴纳

欧盟区域的增值税，由于 MOSS 系统默认注册登记后下一季度才产生纳税义务，因此在 2020 年 4 月方可申报增值税；截至本报告出具日，福昕 US 已完成在澳大利亚的税务登记、税款申报及税款缴纳；截至本报告出具日，福昕 US 已完成在加拿大萨斯喀彻温省的税务登记，待税务部门提供缴税账号后即可缴纳税款。

3. 报告期应交税费-美国销售税期末余额中包含子公司福昕 US 补计提的各期销售税，各期末余额分别为：2019 年 9 月 30 日 892,798 美元、2018 年末 458,387 美元、2017 年末 26,656 美元。

根据安永会计师事务所咨询意见的分析，福昕 US 需要向 19 个州税务部门补缴销售税。截至本报告出具日，福昕 US 已向 19 个州税务部门提交了自愿披露申请，已有 7 个州已受理并向公司发送了自愿披露协议，待公司签署协议并提交所需资料后，税务部门将发送缴税单，若无异议，则可完成税款缴纳；1 个州税务部门回复公司可直接通过网络申报；其余 11 个州税务部门皆已回复受理，有待税务部门批复。

（二十九）其他应付款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付利息				
应付股利				
其他应付款	11,233,104.83	9,878,592.84	8,061,760.90	7,492,702.75
合计	11,233,104.83	9,878,592.84	8,061,760.90	7,492,702.75

1.按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预提费用	7,995,744.27	2,814,906.80	2,450,229.19	2,092,666.83
信用卡消费款	1,767,747.77	2,056,761.82	1,716,334.25	1,604,165.06
应付设备款		68,395.02	108,049.61	67,717.60
应付社保款	835,781.71	39,432.31	102,386.14	61,584.80
其他往来款	626,451.77	126,987.67	397,855.91	282,375.46
应付福昕 AU 原股东收购款		3,618,750.00	1,909,800.00	1,880,887.50
福昕 AU 原股东借款		1,153,359.22	1,377,105.80	1,503,305.50
员工代垫款	7,379.31			
合计	11,233,104.83	9,878,592.84	8,061,760.90	7,492,702.75

注：应付福昕 AU 原股东收购款期末余额系根据《股权购买协议》确认的需要支付给福昕 AU 原股东的股权转让款，其中：2018 年末 AUD750,000、2017 年末 AUD375,000、2016 年末 AUD375,000，具体情况详见附注六、（一）非同一控制下企业合并 1.注 2。

（三十）一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	170,315.01	161,316.43	653,460.51	1,411,058.50
其中：抵押借款	170,315.01	161,316.43	653,460.51	1,411,058.50
一年内到期的长期应付款		285,966.69	2,419,715.28	1,978,316.10
其中：应付 LURATECH 原股东收购款			2,112,472.75	1,978,316.10
应付 VAR Resource 款项		285,966.69	307,242.53	
合计	170,315.01	447,283.12	3,073,175.79	3,389,374.60

注 1：一年内到期的长期借款详见附注五、（三十二）长期借款项目注释。

注 2：应付 Luratech 原股东收购款详见附注五、（三十三）长期应付款项目注释。

注 3：应付 VAR Resource 款项详见附注五、（三十三）长期应付款项目注释。

（三十一）其他流动负债

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待转销项税额	53.75	2,435.35		
合计	53.75	2,435.35		

（三十二）长期借款

长期借款分类

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	5,595,988.37	5,554,293.80	5,441,606.16	6,479,960.06
合计	5,595,988.37	5,554,293.80	5,441,606.16	6,479,960.06

注：截至 2019 年 9 月 30 日，福昕 US 向 Wells fargo bank 借款余额 815,267.20 美元，折人民币 5,766,303.38 元，以福昕 US 房产抵押并由熊雨前提供连带责任保证。其中 24,079.94 美元，折人民币 170,315.01 元，重分类为“一年内到期的非流动负债”。

（三十三）长期应付款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
长期应付款		29,391.17	265,256.24	1,978,316.10
专项应付款				
合计		29,391.17	265,256.24	1,978,316.10

按款项性质列示长期应付款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付 VAR Resource 款项		29,391.17	265,256.24	
应付 Luratech 原股东股权收购款				1,978,316.10
合计		29,391.17	265,256.24	1,978,316.10

注 1：应付 VAR Resource 款项系子公司 CVision 向 VAR Resource 公司融资支付软件授权费和设备款，按协议以等额本息方式分期还本付息。

注 2：应付 Luratech 原股东收购款系按股权收购合同应分期支付 Luratech 原股东的股权收购款。

（三十四）预计负债

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付福昕 AU 原股东收购款			1,909,800.00	3,761,775.00
合计			1,909,800.00	3,761,775.00

注：应付福昕 AU 原股东收购款详见附注六、（一）非同一控制下企业合并 1.注 2。

（三十五）递延收益

1.2019 年 1-9 月递延收益情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	2,480,000.00		200,000.00	2,280,000.00	尚未验收
合计	2,480,000.00		200,000.00	2,280,000.00	

涉及政府补助的项目

补助项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2019 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
Foxit PDF SDK(福昕 PDF 开发包)	200,000.00		200,000.00		与收益相关
内容资源聚合与投送云服务关键技术	2,280,000.00			2,280,000.00	与收益相关
合计	2,480,000.00		200,000.00	2,280,000.00	

2.2018 年度递延收益情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,980,000.00		500,000.00	2,480,000.00	尚未验收
合计	2,980,000.00		500,000.00	2,480,000.00	

涉及政府补助的项目

补助项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入 其他收益金额	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
Foxit PDF SDK(福昕 PDF 开发包)	200,000.00			200,000.00	与收益相关
内容资源聚合与投送云服务关键技术	2,280,000.00			2,280,000.00	与收益相关
Foxit ConnectedPDF 项目	500,000.00		500,000.00		与收益相关
合计	2,980,000.00		500,000.00	2,480,000.00	

3.2017 年度递延收益情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,110,000.00	870,000.00		2,980,000.00	尚未验收
合计	2,110,000.00	870,000.00		2,980,000.00	

涉及政府补助的项目

补助项目	2016 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入 其他收益金额	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
Foxit ConnectedPDF 项目		500,000.00		500,000.00	与收益相关
内容资源聚合与投送云服务关键技术研发	1,910,000.00	370,000.00		2,280,000.00	与收益相关
Foxit PDF SDK(福昕 PDF 开发包)	200,000.00			200,000.00	与收益相关
合计	2,110,000.00	870,000.00		2,980,000.00	

4.2016 年度递延收益情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,100,000.00	610,000.00	600,000.00	2,110,000.00	尚未验收
合计	2,100,000.00	610,000.00	600,000.00	2,110,000.00	

涉及政府补助的项目

补助项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入 营业外收入金额	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
鼓楼区科技计划之福昕PDF电子文档处理套件	300,000.00		300,000.00		与收益相关
福州市科技计划之福昕PDF电子文档处理套件	300,000.00		300,000.00		与收益相关
内容资源聚合与投送云服务关键技术研发	1,500,000.00	410,000.00		1,910,000.00	与收益相关
Foxit PDF SDK(福昕 PDF开发包)		200,000.00		200,000.00	与收益相关
合计	2,100,000.00	610,000.00	600,000.00	2,110,000.00	

（三十六）股本

1.2019 年 1-9 月股本情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、－）					2019 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,100,000.00						36,100,000.00

2.2018 年度股本情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、－）					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,100,000.00						36,100,000.00

3.2017 年度股本情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、－）					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,100,000.00						36,100,000.00

4.2016 年度股本情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、－）					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,500,000.00	4,600,000.00				4,600,000.00	36,100,000.00

注：根据 2015 年 12 月 2 日公司 2015 年第五次临时股东大会决议、股份认购协议和修改后的章程规定，公司本次申请发行的股票数量不超过 5,000,000 股（含 500 万股），每股面值人民币 1 元，每股发行价 24.00 元。根据公司与投资者签订的《福建福昕软件开发股份有限公司股票认购协议》及补充协议、终止协议，公司本次实际发行股票 4,600,000 股。本次发行后，公司的注册资本和股本从人民币 3,150 万元增加到人民币 3,610 万元。此次增资业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 4 月 11 日以闽华兴所(2016)验字 G-007 号验资报告予以审验。公司于 2016 年 5 月 6 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于福建福昕软件开发股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2016】3747 号）。公司已于 2016 年 5 月 19 日完成上述定向发行的工商变更登记。

（三十七）资本公积

1.2019 年 1-9 月资本公积情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
股本溢价	150,031,579.17			150,031,579.17
其他资本公积	101,259.93	207,859.05		309,118.98
合计	150,132,839.10	207,859.05		150,340,698.15

注：本期其他资本公积增加系 2019 年 7 月福昕互联新增少数股东投入资本形成。

2.2018 年度资本公积情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	150,031,579.17			150,031,579.17
其他资本公积		101,259.93		101,259.93
合计	150,031,579.17	101,259.93		150,132,839.10

注：本期其他资本公积增加系 2018 年 9 月福昕 EU 以 20,000 美元向个人股东 Mark Mckinney 收购 LTUS 剩余 30%股权形成。

3.2017 年度资本公积情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	150,031,579.17			150,031,579.17
其他资本公积				
合计	150,031,579.17			150,031,579.17

4.2016 年度资本公积情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	45,163,671.65	104,867,907.52		150,031,579.17
其他资本公积				
合计	45,163,671.65	104,867,907.52		150,031,579.17

注：股本溢价本期增加额系本期定向发行股份新增股本溢价，详见附注五、（三十六）股本。

（三十八）其他综合收益

1.2019 年 1-9 月其他综合收益情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期发生额					2019 年 9 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:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		142,000.00		21,300.00	120,700.00		120,700.00
其中:其他权益工具投资公允价值变动		142,000.00		21,300.00	120,700.00		120,700.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,003,596.05	566,497.97	1,388.95		708,113.17	-143,004.15	-295,482.88
其中:权益法下可转损益的其他综合收益	1,388.95		1,388.95		-1,388.95		
外币财务报表折算差额	-1,004,985.00	566,497.97			709,502.12	-143,004.15	-295,482.88
其他综合收益合计	-1,003,596.05	708,497.97	1,388.95	21,300.00	828,813.17	-143,004.15	-174,782.88

2.2018 年度他综合收益情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期发生额					2018 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:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,675,203.53	784,932.67			671,607.48	113,325.19	-1,003,596.05
其中:权益法下可转损益的其他综合收益	2,327.81	-938.86			-938.86		1,388.95
外币财务报表折算差额	-1,677,531.34	785,871.53			672,546.34	113,325.19	-1,004,985.00
其他综合收益合计	-1,675,203.53	784,932.67			671,607.48	113,325.19	-1,003,596.05

3.2017 年度他综合收益情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期发生额					2017 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:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,333,643.16	-351,162.05			-341,560.37	-9,601.68	-1,675,203.53
其中:权益法下可转损益的其他综合收益		2,327.81			2,327.81		2,327.81
外币财务报表折算差额	-1,333,643.16	-353,489.86			-343,888.18	-9,601.68	-1,677,531.34
其他综合收益合计	-1,333,643.16	-351,162.05			-341,560.37	-9,601.68	-1,675,203.53

4.2016 年度他综合收益情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期发生额					2016 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:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,145,737.00	-227,701.48	-153,557.32		-187,906.16	113,762.00	-1,333,643.16
其中:权益法下可转损益的其他综合收益	41,358.67	-238,708.77	-197,350.10		-41,358.67		
外币财务报表折算差额	-1,187,095.67	11,007.29	43,792.78		-146,547.49	113,762.00	-1,333,643.16
其他综合收益合计	-1,145,737.00	-227,701.48	-153,557.32		-187,906.16	113,762.00	-1,333,643.16

（三十九）盈余公积

1.2019 年 1-9 月盈余公积情况

项目	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则变化的影响	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
法定盈余公积	13,695,354.69	51,494.70	13,746,849.39			13,746,849.39
合计	13,695,354.69	51,494.70	13,746,849.39			13,746,849.39

2.2018 年度盈余公积情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	11,134,499.82	2,560,854.87		13,695,354.69
合计	11,134,499.82	2,560,854.87		13,695,354.69

3.2017 年度盈余公积情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,477,703.97	1,656,795.85		11,134,499.82
合计	9,477,703.97	1,656,795.85		11,134,499.82

4.2016 年度盈余公积情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,230,162.44	2,247,541.53		9,477,703.97
合计	7,230,162.44	2,247,541.53		9,477,703.97

（四十）未分配利润

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	70,659,154.78	70,832,197.73	46,812,475.75	38,378,026.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	312,992.12			
调整后期初未分配利润	70,972,146.90	70,832,197.73	46,812,475.75	38,378,026.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,193,555.53	38,487,811.92	25,676,517.83	10,681,990.32
减:提取法定盈余公积		2,560,854.87	1,656,795.85	2,247,541.53
应付普通股股利	18,050,000.00	36,100,000.00		
期末未分配利润	91,115,702.43	70,659,154.78	70,832,197.73	46,812,475.75

调整期初未分配利润明细：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 312,992.12 元。

（四十一）营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	248,515,275.77	13,977,892.81	280,228,308.34	18,319,453.81
其他业务	428,471.93	211,918.57	659,058.55	260,608.47
合计	248,943,747.70	14,189,811.38	280,887,366.89	18,580,062.28

（续上表）

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,291,342.34	17,834,236.97	176,145,187.70	17,328,043.46
其他业务	366,344.85	255,448.39	489,354.19	126,527.78
合计	220,657,687.19	18,089,685.36	176,634,541.89	17,454,571.24

（四十二）税金及附加

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	137,242.83	263,525.44	96,101.28	51,896.93
教育费附加	98,030.59	188,232.51	68,643.77	37,069.24
印花税	26,908.28	38,350.57	25,216.29	21,207.21
防洪费	79,981.82	98,574.94	76,965.40	66,756.92

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
车船使用税	720.00	1,440.00	1,440.00	1,440.00
房产税	396,308.38	503,216.28	420,835.10	266,823.68
残疾人保障金	242,604.01	228,139.94	209,671.08	130,476.70
土地使用税	1,488.69	6,616.40	6,606.36	1,651.60
营业税				86.25
城市垃圾处理费		1,500.00	1,000.00	
美国其他税金	67,382.21	128,343.61	39,065.60	16,556.78
美国印花税				33,845.11
日本其他税金	5,967.84	5,017.11	551.6	3,151.52
其他	67,458.52	2,451.10		75,278.29
合计	1,124,093.17	1,465,407.90	946,096.48	706,240.23

（四十三）销售费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	63,205,992.30	65,986,500.56	48,555,630.11	32,973,210.71
办公费	417,781.94	462,499.34	265,925.08	264,417.18
交通差旅费	2,814,210.16	2,761,387.83	2,058,437.45	1,562,424.06
业务招待费	1,144,978.72	931,092.95	787,842.36	564,175.45
租赁费	1,452,714.68	1,211,630.85	798,330.79	1,454,555.94
广告宣传、展示费	19,002,583.04	25,775,452.38	15,939,154.16	19,676,119.81
邮电通讯费	484,020.67	488,951.19	451,819.32	398,285.99
信息服务费	1,807,302.30	3,390,725.11	4,469,063.72	4,049,100.04
折旧费	80,832.24	39,055.86	34,541.13	50,127.36
会议费	463,520.38	395,061.40	416,184.78	188,116.59
翻译费	115,953.30	252,146.67	224,298.76	79,858.58
无形资产摊销	47,162.97	47,953.98	41,115.96	55,399.26
平台使用费	4,407,916.59	3,260,237.33	2,782,853.39	1,537,820.83
Dell 合作推广费	7,554,905.37	3,525,095.55		
其他	1,811,915.29	857,332.37	460,344.19	476,723.95
合计	104,811,789.95	109,385,123.37	77,285,541.20	63,330,335.75

（四十四）管理费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	23,398,937.43	28,704,177.70	21,375,300.80	17,803,100.60
长期待摊费用摊销	75,428.03	83,647.02	73,326.59	132,391.27
办公费	1,242,726.88	1,109,258.76	1,053,123.33	721,672.78
专项服务费	6,578,359.78	5,160,954.62	5,603,647.8	6,471,570.77
交通差旅费	1,060,053.63	1,321,709.18	1,924,232.74	1,222,124.55
邮电通讯费	2,088,805.49	2,072,832.00	1,901,149.51	1,511,696.64
租赁费	2,464,677.04	2,334,547.53	1,471,438.66	854,459.45
折旧费	2,415,793.32	3,298,566.23	3,039,239.07	2,789,316.79
税费				109,743.88
业务招待费	1,232,118.60	1,374,012.39	808,798.19	636,879.33
会务费		98,327.89	44,101.89	68,650.52
无形资产摊销	240,131.08	290,726.45	150,906.35	157,303.6
董事会费用	239,134.31	242,622.65	235,000.00	240,000.00
保险费	97,146.10	249,684.92	237,301.30	77,727.64
代承担美国销售税费	3,027,019.29	2,892,036.45	179,544.15	
其他	1,534,249.45	1,373,079.86	1,185,068.16	600,710.76
合计	45,694,580.43	50,606,183.65	39,282,178.54	33,397,348.58

注：代承担美国销售税费系子公司福昕 US 未向客户收取销售税而导致本应由客户承担的销售税实际由福昕 US 承担所确认的费用。

（四十五）研发费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	33,891,848.93	45,925,459.44	40,017,026.71	34,488,306.10
办公费	47,207.21	79,873.18	169,116.50	30,918.24
业务招待费	130,450.74	143,034.33	131,573.64	118,327.44
差旅交通费	252,972.56	257,314.92	400,592.57	130,543.44
租赁费	665,911.10	878,849.01	900,875.33	1,041,181.84
折旧费	261,924.81	359,400.48	433,457.14	408,151.52
无形资产摊销	252,773.01	720,328.79	713,582.48	411,630.08
专业服务费	860,162.02	529,461.09	1,593,890.86	2,883,974.37
邮电通讯费	887,567.26	1,170,144.80	963,028.39	569,614.78
水电费及物业管理费	254,632.91	260,933.64	360,866.28	606,660.25
软件与信息服务费	3,086,217.70	4,696,727.52	2,219,437.69	2,380,843.67
其他	186,080.04	479,646.72	324,790.70	144,035.24
合计	40,777,748.29	55,501,173.92	48,228,238.29	43,214,186.97

（四十六）财务费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	218,827.57	348,775.01	445,381.47	430,132.98
减：利息收入	66,684.15	508,550.27	523,603.22	1,174,527.57
手续费支出	2,753,057.08	3,043,538.34	2,607,790.45	2,308,104.23
减：汇兑损益	-526,861.89	1,174,122.67	-4,320,749.50	1,847,097.90
合计	3,432,062.39	1,709,640.41	6,850,318.20	-283,388.26

（四十七）其他收益

其他收益明细

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助	6,161,224.72	9,124,712.28	4,152,987.90	
其他	25,521.13	567.07	143,937.50	
合计	6,186,745.85	9,125,279.35	4,296,925.40	

政府补助明细

（1）2019 年 1-9 月政府补助明细

补助项目	2019 年 1-9 月	来源和依据	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	448,824.72	《税务事项通知书》 榕鼓国税通[2019]2484 号、2485 号	与收益相关
2018 对外投资合作专项资金	760,700.00	《关于核定 2018 年对外投资合作专项资金的通知》闽财外[2018]35 号	与收益相关
2018 年度文化服务出口奖励金	500,000.00	《关于下达 2018 年度中央文化产业发展专项资金扶持项目配套补助和国家级、省级文化产业荣誉称号奖励经费的通知》榕财教（指）[2018]113 号	与收益相关
2018 年省级文化产业发展专项资金扶持项目配套补助经费	150,000.00	《关于下达 2018 年省级文化产业发展专项资金扶持项目配套补助经费的通知》榕财教（指）[2018]118 号	与收益相关
2018 年企业技术出口贴息资金项目	297,700.00	《关于下达 2018 年服务外包公共服务平台和技术出口贴息资金的通知》榕财贸（指）[2019]31 号	与收益相关
2017 年市级重点展会及境外推介会补助资金	4,000.00	《福州市人民政府办公厅关于印发福州市展会发展专项资金管理办法的通知》榕政办〔2017〕56 号	与收益相关
2019 年中央文化产业发展专项资金	3,800,000.00	《福建省财政厅关于下达 2019 年中央文化产业发展专项资金（推动对外文化贸易发展项目）的通知》闽财文资指[2019]3 号	与收益相关
Foxit PDF SDK(福昕 PDF 开发包）项目补助资金	200,000.00	《关于下达 2016 年鼓楼区科技计划项目经费的通知》鼓科[2016]42 号	与收益相关
合计	6,161,224.72		—

（2）2018 年度政府补助明细

补助项目	2018 年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
2017 年企业研发投入市级补助经费	121,900.00	《关于下达 2017 年企业研发投入预补助经费的通知》 闽财教指[2017]128 号	与收益相关
引进高层次人才补助经费（林飞云）	43,552.00	《关于 2017 年度福州市第三批福建省引进高层次 ABC 类人才、福建省工科类青年专业人才认定名单的公示》	与收益相关
2017 年中央文化产业发展专项资金扶持奖	300,000.00	《关于下达 2017 年中央文化产业发展专项资金扶持项目配套奖励资助经费的通知》 榕财教（指）[2018]33 号	与收益相关
2017 年实施标准化战略市级专项资金	45,000.00	《福州市财政局 福州市市场监管管理局关于下达 2017 年度福州市实施标准化战略专项资金的通知》 榕财贸（指）[2017]99 号	与收益相关
2017 年实施标准化战略区级专项资金	45,000.00	《福州市财政局 福州市市场监管管理局关于下达 2017 年度福州市实施标准化战略专项资金的通知》 榕财贸（指）[2017]99 号	与收益相关
2016 年度第一批促进服务业限下企业转型升级奖励资金	130,000.00	《关于下达 2016 年度第一批促进服务业限下企业转型升级奖励资金的通知》 榕财贸(指)[2017]54 号	与收益相关
2017 年高新技术企业奖励经费	50,000.00	《关于下达 2017 年高新技术企业奖励经费的通知》 榕财教（指）[2018]41 号	与收益相关
2018 年度专利保险补贴资金	1,600.00	《福州市知识产权局关于下达 2018 年度福州市专利保险保费补贴的通知》 榕知[2018]50 号	与收益相关
2017 年对外投资合作专项资金	197,000.00	《关于下达省级核定 2017 年对外投资合作专项资金的通知》榕财贸（指）[2018]44 号	与收益相关
2017 年国家和省级服务贸易发展资金	1,664,000.00	《关于下达省级核定 2017 年国家和省级服务贸易发展资金的通知》榕财贸（指）[2018]43 号	与收益相关
2018 年福州海西试验区引智计划资金	118,000.00	《2018 年度中国福州海西引智试验区四项引智计划入选名单》	与收益相关
2018 年中央文化产业发展专项资金	3,000,000.00	《福建省财政厅关于下达 2018 年中央文化产业发展专项资金的通知》 闽财文资指[2018]1 号	与收益相关
2017 年企业研发投入预补助经费区级承担部分	162,600.00	《关于下达 2017 年企业研发投入预补助经费的通知》 闽财教指[2017]128 号	与收益相关
2018 年第三季度专利资助	100,000.00	《福州市知识产权局关于公布 2018 年第三季度专利资助与奖励名单的通知》 榕知[2018]70 号	与收益相关
2017 年度服务业奖励金	160,000.00	《福州市商务局 福州市发展与改革委员会 福州市财政局关于做好 2017 年度促进服务业限下企业转型升级（第二批）申报工作的通知》 榕商务运行[2018]55 号	与收益相关
2018 年省级文化产业发展专项资金	600,000.00	《关于下达 2018 年省级文化产业发展专项资金的通知》 闽财文资指[2018]2 号	与收益相关
2017 年度鼓楼区服务业统计市区级奖励金	30,000.00	《关于发放 2017 年度鼓楼区服务业统计市级与区级奖励资金的函》鼓商务[2018]262 号	与收益相关
2018 年度企业研发经费投入分段补助专项资金省级承担部分	160,400.00	《关于申报研发经费投入 2017 年度补助和 2018 年度预补助的公示》 鼓科[2018]36 号	与收益相关
2017 年度企业研发经费投入分段补助专项资金省市承担部分	578,600.00	《关于申报研发经费投入 2017 年度补助和 2018 年度预补助的公示》 鼓科[2018]36 号	与收益相关
增值税即征即退	1,117,060.28	《税务事项通知书》 榕鼓国税通[2018]8778 号、19077 号、29237 号、[2017]26509 号、27312 号	与收益相关
Foxit ConnectedPDF 项目补助资金	500,000.00	《关于鼓楼区服务业综改试点省级预算内投资补助项目入选名单的公示》	与收益相关
合计	9,124,712.28		—

（3）2017 年度政府补助明细

补助项目	2017 年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	517,642.62	《税务事项通知书》 榕鼓国税通[2017]108 号、11222 号、20707 号、23237 号、24213 号、26150 号	与收益相关
2016 年度福州市科学技术奖	20,000.00	《福州市人民政府关于表彰 2016 年度福州市科学技术奖的决定》 榕政[2017]3 号	与收益相关
2016 年科技小巨人企业研发费用加计扣除奖励	288,000.00	《关于下达 2016 年科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金的通知》 闽财教指[2016]163 号	与收益相关
2016 年市级软件产业发展专项资金（优秀软件产品）	1,000,000.00	《关于下达 2016 年市级软件产业发展专项资金的通知》 榕财企（指）[2016]80 号	与收益相关
2016 年福州市促进服务外包产业发展专项资金	66,200.00	《关于下达 2016 年省级服务贸易发展资金和市级服务外包扶持资金的通知》 榕财茂(指)[2016]65 号	与收益相关
2016 年度福建省文化出口重点培育企业资金	200,000.00	《关于做好 2016 年福建省服务贸易发展资金使用和管理有关事项的通知》 闽商务财务[2016]48 号	与收益相关
2016 年闽货华夏行补助资金	2,800.00	《鼓楼区商务局关于 2016 年部分境内闽华夏行和境内服务贸易展洽会补助资金通知》	与收益相关
2015 年服务业奖励金	40,000.00	鼓楼区服务业专项奖励申报表	与收益相关
2016 年度第一季度专利资助与奖励	55,000.00	《福州市知识产权局关于公布 2016 年度第一季度专利资助与奖励名单的通知》 榕知[2016]28 号	与收益相关
2017 年度第一季度专利资助与奖励	140,000.00	《福州市知识产权局关于公布 2017 年度第一季度专利资助与奖励名单的通知》 榕知[2017]48 号	与收益相关
2016 新认定著名商标奖励	50,000.00	《福州市人民政府关于印发加快推进商标发展战略若干意见的通知》 闽政综[2012]220 号	与收益相关
2016 年技术先进型服务企业奖励	100,000.00	《福州市科学技术局关于下达 2016 年获国家省级科技项目等配套奖励经费的通知》榕科[2017]123 号	与收益相关
2016 年知识产权奖励 福州市鼓楼区财政局	126,000.00	《福州市鼓楼区科学技术局关于下达 2016 年鼓楼区知识产权奖励经费的通知》 鼓科[2017]29 号	与收益相关
2016 年度稳岗补贴	77,445.28	《2016 年度第二批失业保险稳岗补贴企业比对情况表》 来源：福州市人才资源市场网	与收益相关
2017 第一批标准化专项资金	60,000.00	《福建省财政厅 福建省质量技术监督局关于下达 2017 年第一批标准化专项资金的通知》 闽财建指[2017]131 号	与收益相关
2017 年度 10 月至 11 月专利资助与奖励	75,000.00	《福州市知识产权局关于公布 2017 年度 10 月至 11 月专利资助与奖励名单的通知》 榕知[2017]114 号	与收益相关
2017 年企业研发投入预补助经费	121,900.00	《关于下达 2017 年企业研发投入预补助经费的通知》 闽财教指[2017]128 号	与收益相关
16 年重点展会补贴	13,000.00	2016 年福州市重点展会及境外推介会补贴核定表	与收益相关
2017 年中央文化产业发展专项奖励金	1,200,000.00	《福建省财政厅关于下达 2017 年中央文化产业发展专项资金的通知》闽财文资指[2017]3 号	与收益相关
合计	4,152,987.90		—

（四十八）投资收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-373,275.06	1,280,835.42	105,494.27	2,058,499.85
处置长期股权投资产生的投资收益	-167,951.17	83.87	-16,602.12	1,180,793.58
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	367,035.93	-1,491,648.19		
债权投资在持有期间取得的利息收入	279,507.77			
银行理财产品投资收益	464,843.63	623,479.82	42,983.49	317,018.84
其他投资收益				-20,636,625.30
合计	570,161.10	412,750.92	131,875.64	-17,080,313.03

注：2016 年度处置长期股权投资产生的投资收益系处置子公司 DocYard GmbH 确认的投资收益，详见附注六、（二）处置子公司；其他投资收益系收购 Sumilux US 股权确认的原持有股权投资收益，详见附注六、（一）非同一控制下企业合并 4.购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失。

（四十九）公允价值变动收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,331,371.56	-890,792.030	773,586.96	
交易性金融资产产生的公允价值变动收益	53,332.61			
合计	-3,278,038.95	-890,792.03	773,586.96	

（五十）信用减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
应收账款坏账损失	109,270.91			
其他应收款坏账损失	-45,373.18			
债权投资减值损失	-12,764.38			
一年内到期非流动资产	-5,365.93			
合计	45,767.42			

（五十一）资产减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失		-2,978,258.07	-1,312,503.85	-1,007,683.86
商誉减值损失	-4,793,042.91	-2,049,631.59		
合计	-4,793,042.91	-5,027,889.66	-1,312,503.85	-1,007,683.86

（五十二）资产处置收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得	676,061.33	898,051.40	903,589.12	3,104,850.49
合计	676,061.33	898,051.40	903,589.12	3,104,850.49

注 1：非流动资产处置利得包含 2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度公司分别确认 OFD 相关知识产权转让利得 676,061.33 元、901,415.12 元、901,415.12 元、901,415.12 元。具体情况详见附注十四、（二）重大知识产权转让。

注 2： 2016 年度非流动资产处置利得包含公司基于完成对 Sumilux US 剩余股权的收购，一次性确认原云服务知识产权投资 Sumilux US 利得 2,206,785.02 元。

（五十三）营业外收入

1.营业外收入情况

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助				5,286,556.39
客户违约赔偿收入				82,893.53
已过税务追缴期的应交税金及滞纳金转入	6,840,244.63	711,736.88		
福昕软件授权费投资 Sumilux US 利得				7,499,493.79
个税手续费返还收入				131,532.45
其他	377,558.74	949,748.87	286,463.85	159,152.63
合计	7,217,803.37	1,661,485.75	286,463.85	13,159,628.79

（续上表）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额			
	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助				4,813,379.42
客户违约赔偿收入				82,893.53
已过税务追缴期的应交税金及滞纳金转入	6,840,244.63	711,736.88		
福昕软件授权费投资 Sumilux US 利得				7,499,493.79
个税手续费返还收入				131,532.45
其他	377,558.74	949,748.87	286,463.85	159,152.63
合计	7,217,803.37	1,661,485.75	286,463.85	12,686,451.82

注 1：2016 年度公司基于完成对 Sumilux US 剩余股权的收购，一次性确认以软件授权对 Sumilux US 投资实现的收入 7,499,493.79 元。

注 2：已过税务追缴期的应交税金及滞纳金转入系公司 2014 年以软件授权及销售通路投资 Sumilux US 确认的应交所得税及滞纳金已过税务追缴期无须缴纳转入。

2.政府补助明细

补助项目	2016 年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
2016 年度省文化产业发展专项资金	700,000.00	《关于下达 2016 年度省文化产业发展专项资金的通知》 闽财文资指[2016]3 号	与收益相关
增值税即征即退	473,176.97	《退（抵）税批准通知书》榕鼓国通【2015】4139 号、榕鼓国通【2016】3364 号；《税务事项通知书》榕鼓国税通【2016】203161 号	与收益相关
毕业生社会补助	12,150.00		与收益相关
2014 年促进服务外包产业发展专项资金	912,500.00	《福州市财政局关于拨付 2014 年促进服务外包产业发展专项资金的通知》 榕财贸[2015]61 号	与收益相关
2015 年市级企业技术中心补助资金	100,000.00	《福州市财政局 福州市经济委员会关于下达 2015 年度省级、市级工业系列扶持政策资金的通知》榕财企（指）[2015]89 号、《福州市经济和信息化委员会 福州市财政局关于 2015 年福州市市级企业技术中心名单的通知》 榕经信技术[2016]33 号	与收益相关
2015 年三季度直供区省级高成长企业调峰生产奖励金	10,154.00	《福州市财政局 福州市经济和信息化委员会关于下达 2015 年三季度直供区省级高成长企业调峰生产奖励的通知》 榕财企（指）[2015]90 号	与收益相关
2015 年四季度直供区支付企业调峰生产奖励	8,592.00	《福州市财政局 福州市经济和信息化委员会关于下达 2015 年四季度直供区支付企业调峰生产奖励的通知》 榕财企（指）[2016]11 号	与收益相关
2015 年鼓楼区知识产权奖励经费	4,000.00	《关于下达 2015 年鼓楼区知识产权奖励经费的通知》 鼓科[2016]10 号	与收益相关
2015 年四季度直供区省级制造业龙头企业调峰生产市级奖励	4,296.00	《福州市财政局 福州市经济和信息化委员会关于下达 2015 年四季度直供区省级制造业龙头企业调峰生产市级奖励》 榕财企（指）[2016]20 号	与收益相关
2014 年度失业保险稳岗补贴	88,385.18	《福州市进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作实施方案》榕人社就[2015]88 号	与收益相关
高层次人才用人单位安家补贴	134,000.00	《中共福建省委组织部 福建省人力资源和社会保障厅关于印发《企业首席科技官岗位配额制实施办法（试行）》的通知》闽人社文[2015]310 号	与收益相关
2016 年第一季度专利资助	10,000.00	《福州市知识产权局关于公布 2016 年度第一季度专利资助与奖励名单的通知》 榕知[2016]28 号	与收益相关
2016 年度中央文化产业发展专项资金	1,350,000.00	《福建省财政厅关于下达 2016 年度中央文化产业发展专项资金的通知》 闽财文资指[2016]4 号	与收益相关
2016 年度福州市知识产权示范企业奖励资金	100,000.00	《关于认定 2016 年度福州市知识产权示范企业的通知》 榕科[2016]239 号	与收益相关
2016 年科技创新券补助	168,000.00	《福建省科学技术厅关于下达 2016 年科技创新券补助的通知》 闽科企金[2016]19 号	与收益相关
2016 年度文化产业项目市级配套补助资金	512,500.00	《关于下达 2016 年度文化产业项目市级配套补助资金的通知》 榕财教（指）[2016]81 号	与收益相关

补助项目	2016 年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
2015 年福州市重点展会补贴	10,000.00	《关于印发<福州市展会发展专项资金管理办法><福州市展会发展专项资金管理实施细则>的通知》榕商文[2011]251 号	与收益相关
福昕 PDF 电子文档处理套件项目补助资金	300,000.00	《福州市鼓楼区科技计划项目任务书》 鼓科[2014]22 号	与收益相关
2015 年福州市科技项目计划和经费	300,000.00	《福州市科学技术局关于下达 2015 年福州市科技项目计划和经费(市本级)的通知》榕科[2015]245 号	与收益相关
澳洲政府财政资助计划	88,802.24		与收益相关
合计	5,286,556.39		—

（五十四）营业外支出

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损失合计	4,014.39	29,277.38		
其中：固定资产处置损失	4,014.39	29,277.38		
对外捐赠	213,189.65	170,985.87		96,437.97
计提的 Sumilux US 投资事项税款滞纳金		264,049.36	390,752.36	389,574.70
补缴税款及税收滞纳金	25,726.82	1,725,461.51		
商务违约罚款或质保扣款			82.08	402.71
其他	31,373.81	42,337.30	25,874.18	3,787.14
合计	274,304.67	2,232,111.42	416,708.62	490,202.52

注 1：计提的 Sumilux US 投资事项税款滞纳金系公司 2014 年以云服务知识产权投资 Sumilux US 销售通路投资 Sumilux US 确认的应交所得税未按时申报缴纳按期按年利率 5%计提的税款滞纳金。

注 2：2018 年补缴税款及税收滞纳金主要系母公司基于出口收入对应比例的增值税进项税额未转出导致补缴以前年度增值税 1,269,834.27 元，滞纳金 454,448.13 元。

（五十五）所得税费用

1.所得税费用表

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	6,296,465.79	4,823,273.99	4,372,383.64	3,162,349.81
递延所得税费用	171,981.52	3,531,274.14	4,227,675.30	2,156,857.98
合计	6,468,447.31	8,354,548.13	8,600,058.94	5,319,207.79

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
利润总额	45,264,814.63	47,586,549.67	34,638,857.62	16,501,527.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,789,722.19	7,137,982.44	5,195,828.66	2,475,229.09
子公司适用不同税率的影响	1,234,183.06	2,252,492.26	3,100,423.40	-3,491,581.09
调整以前期间所得税的影响	489,397.85	-584,269.39	121,425.43	
非应税收入的影响	-1,564,706.99	-235,328.66	-40,873.67	-532,064.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	225,693.63	608,843.82	447,887.45	319,826.10
税率变动对递延所得税的影响	-13,509.96	3,402,270.23	1,949,981.93	-315,327.14
前期未确认的递延所得税资产本期转回/补确认				-254,498.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,597.52			
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	76,796.70			
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,931,806.54	-3,763,368.08	-2,441,716.68	-2,021,542.28
合并产生的影响	1,100,482.65	519,367.24	-10,479.69	9,186,104.92
前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损预计以后年度不可抵扣的影响	926,905.34		43,762.52	
福昕US TRANSITION TAX			207,334.21	
福昕US海外收入税收减免（FDII）		-594,601.00		
美国其他州税抵减的联邦税	-8,138.95	-132,992.04	-71,797.98	-63,399.95
其他	149,025.85	-255,848.69	98,283.36	16,461.09
所得税费用	6,468,447.31	8,354,548.13	8,600,058.94	5,319,207.79

（五十六）其他综合收益

详见附注五、（三十八）。

（五十七）现金流量表项目

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
利息收入	66,684.15	302,234.48	523,603.22	1,174,527.57
政府补助	5,537,921.13	7,508,219.07	3,694,600.43	4,934,911.87
资金往来	920,290.97	3,620,564.37	3,524,815.43	1,073,936.49
保证金转回		110,942.00	67,356.07	
其他	648,344.51	1,244,532.62	748,020.87	162,090.70
合计	7,173,240.76	12,786,492.54	8,558,396.02	7,345,466.63

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
管理费用、营业费用中支付的现金	59,594,553.24	65,407,628.25	45,907,298.36	56,897,751.17
支付银行手续费	2,752,694.65	3,043,742.68	2,607,790.45	2,308,104.23
资金往来	579,737.96	3,424,052.66	7,038,451.60	1,070,852.26
保证金支出增加				20,000.00
其他	263,149.20	666,650.94	24,521.07	97,667.41
合计	63,190,135.05	72,542,074.53	55,578,061.48	60,394,375.07

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
远期结售汇保证金	1,920,000.00	6,460,415.63		
收回员工借款	45,292.65			
合计	1,965,292.65	6,460,415.63		

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
远期结汇保证金		6,680,415.63	1,700,000.00	
借款给航天福昕		3,750,000.00	2,450,000.00	
收购 CV 公司中介费用			7,794,009.99	
远期结售汇损失	340,760.99	3,595,100.00		
处置 DOCYARD 股权支付的现金净额				57,067.38
合计	340,760.99	14,025,515.63	11,944,009.99	57,067.38

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收回的借款保证金				20,300,000.00
合计				20,300,000.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
VAR 分期还款融资费	320,175.63	279,112.32	103,243.24	
退回定增保证金				9,360,000.00
定增发行费用				730,000.00
合计	320,175.63	279,112.32	103,243.24	10,090,000.00

（五十八）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量				
净利润	38,796,367.32	39,232,001.54	26,038,798.68	11,182,319.46
加：资产减值准备	4,747,275.49	5,027,889.66	1,312,503.85	1,007,683.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,900,372.12	3,868,457.58	3,728,809.10	3,351,413.98
无形资产摊销	3,561,585.65	4,844,220.58	3,811,719.45	2,534,028.17
长期待摊费用摊销	81,092.08	89,657.25	85,909.70	132,391.27
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)	-676,061.33	-898,051.40	-903,589.12	-3,104,850.49
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,014.39	29,277.38		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,278,038.95	890,792.03	-773,586.96	
财务费用(收益以“-”号填列)	698,627.77	1,156,411.32	419,174.41	842,272.14
投资损失(收益以“-”号填列)	-570,161.10	-412,750.92	-131,875.64	17,080,313.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-145,326.86	3,600,325.41	4,475,628.87	2,561,712.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	338,608.38	-69,051.27	-247,953.57	-404,854.81
存货的减少(增加以“-”号填列)	25,010.74			225,768.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,793,595.92	-4,216,463.60	-20,442,425.13	-2,595,970.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,783,327.61	17,144,972.37	15,480,208.64	-23,035,252.02
其他			2,515,896.16	-7,499,493.79
经营活动产生的现金流量净额	68,049,711.91	70,287,687.93	35,369,218.44	2,277,481.17
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	117,728,240.08	86,317,072.29	69,889,588.82	115,740,222.97
减：现金的期初余额	86,317,072.29	69,889,588.82	115,740,222.97	26,211,152.72
加：现金等价物的期末余额	11,650,000.00	17,550,000.00		10,650,000.00
减：现金等价物的期初余额	17,550,000.00		10,650,000.00	43,500,000.00
现金及现金等价物净增加额	25,511,167.79	33,977,483.47	-56,500,634.15	56,679,070.25

2.本期支付的取得子公司的现金净额

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			49,237,089.80	23,152,681.74
其中：福昕AU				5,578,006.32
Sumilux US				17,574,675.42
CVISION			49,237,089.80	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物			51,090.45	2,955,922.65
其中：福昕AU				469,491.60
Sumilux US				2,486,431.05
CVISION			51,090.45	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		2,165,654.74	3,574,968.22	2,609,022.18
其中：福昕EU		2,165,654.74	1,641,297.33	2,609,022.18
福昕AU	3,623,625.00		1,933,670.89	
3.取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	3,623,625.00	2,165,654.74	52,760,967.57	22,805,781.27

3.现金和现金等价物的构成

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
一、现金	117,728,240.08	86,317,072.29	69,889,588.82	115,740,222.97
其中：库存现金	34,045.64	17,396.79	41,635.98	72,583.11
可随时用于支付的银行存款	116,666,590.92	85,127,012.04	68,305,555.87	115,045,937.76
可随时用于支付的其他货币资金	1,027,603.52	1,172,663.46	1,542,396.97	621,702.10
二、现金等价物	11,650,000.00	17,550,000.00		10,650,000.00
其中：三个月内到期的理财产品投资	11,650,000.00	17,550,000.00		10,650,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	129,378,240.08	103,867,072.29	69,889,588.82	126,390,222.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

（五十九）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
货币资金		1,920,000.00	1,810,942.00	180,312.07
预付款项			475,017.72	
在建工程				12,947,906.41
固定资产	12,998,745.65	12,873,708.18	12,587,077.55	
无形资产	6,149,421.37	6,712,988.30	7,338,031.40	8,795,593.92
合计	19,148,167.02	21,506,696.48	22,211,068.67	21,923,812.40

注1：受限的货币资金详见附注五、（一）货币资金注释。

注2：受限的预付款项系子公司CVision向VAR Resource融资支付的软件授权费。

注 3：受限的在建工程及固定资产系子公司福昕 US 以购入房产抵押向银行借款 87.7 万美元。

注 4：受限的无形资产系子公司福昕 US 以商标和专利抵押取得银行授信额度 100 万美元。

（六十）外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,797,632.71	7.072900	62,224,776.39
港币	640.42	0.902010	577.67
欧元	4,056,585.44	7.753800	31,453,952.18
日元	82,776,138.00	0.065699	5,438,309.49
英镑	695.53	8.717600	6,063.35
澳大利亚元	193,421.07	4.798100	928,053.64
应收账款			
其中：美元	4,193,124.88	7.072900	29,657,552.96
欧元	832,207.96	7.753800	6,452,774.08
日元	8,935,486.00	0.065699	587,052.49
新西兰元	775.00	4.458900	3,455.65
其他应收款			
其中：美元	77,498.35	7.072900	548,138.08
欧元	96,115.67	7.753800	745,261.68
日元	1,216,450.00	0.065699	79,919.55
澳大利亚元	9,350.00	4.798100	44,862.24
应付账款			
其中：美元	326,224.80	7.072900	2,307,355.39
欧元	7,163.40	7.753800	55,543.57
其他应付款			
其中：美元	1,329,121.99	7.072900	9,400,746.92
欧元	17,962.96	7.753800	139,281.20
日元	8,909,242.00	0.065699	585,328.29
澳大利亚元	33,671.90	4.798100	161,561.14
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	24,079.94	7.072900	170,315.01
长期借款			
其中：美元	791,187.26	7.072900	5,595,988.37

（续上表）

项目	2018 年 12 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,315,337.93	6.8632	36,480,227.28
港币	640.36	0.8762	561.08
欧元	3,147,988.57	7.8473	24,703,210.71
日元	70,979,321.00	0.061887	4,392,697.24
澳币	79,469.69	4.825	383,441.25
应收账款			
其中：美元	6,567,148.29	6.8632	45,071,652.14
欧元	762,236.96	7.8473	5,981,502.10
日元	29,941,318.00	0.061887	1,852,978.35
澳币	24,155.08	4.825	116,548.26
其他应收款			
其中：美元	75,317.10	6.8632	516,916.32
欧元	18,394.15	7.8473	144,344.41
日元	1,645,542.00	0.061887	101,837.66
澳币	9,350.00	4.825	45,113.75
应付账款			
其中：美元	178,619.90	6.8632	1,225,904.10
欧元	79,652.19	7.8473	625,054.63
其他应付款			
其中：美元	572,315.60	6.8632	3,927,916.43
欧元	26,496.43	7.8473	207,925.44
日元	13,672,866.00	0.061887	846,172.66
澳币	995,827.11	4.825	4,804,865.81
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	65,171.22	6.8632	447,283.12
长期应付款			
其中：美元	4,282.43	6.8632	29,391.17
长期借款			
其中：美元	809,286.31	6.8632	5,554,293.80

（续上表）

项目	2017 年 12 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,570,534.65	6.5342	29,864,787.51
港币	640.28	0.8359	535.21
欧元	1,878,351.82	7.8023	14,655,464.41
日元	50,936,655.00	0.05788	2,948,366.40
澳币	226,380.70	5.0928	1,152,911.63
应收账款			
其中：美元	4,997,995.33	6.5342	32,657,901.09
欧元	1,416,777.20	7.8023	11,054,120.75
日元	47,614,387.00	0.057883	2,756,063.56
英镑	57,500.00	8.7792	504,804.00
澳币	26,805.71	5.0928	136,516.12
其他应收款			
其中：美元	249,599.41	6.5342	1,630,932.46
欧元	14,487.99	7.8023	113,039.64
日元	1,745,542.00	0.057883	101,037.21
应付账款			
其中：美元	297,071.30	6.5342	1,941,123.29
欧元	117,857.58	7.8023	919,560.20
其他应付款			
其中：美元	638,011.38	6.5342	4,168,893.96
欧元	38,179.14	7.8023	297,885.10
日元	4,687,916.00	0.057883	271,350.64
澳元	231,363.29	5.0928	1,178,286.96
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	147,026.88	6.5342	960,703.04
欧元	270,750.00	7.8023	2,112,472.73
长期应付款			
其中：美元	40,595.06	6.5342	265,256.24
长期借款			
其中：美元	832,788.43	6.5342	5,441,606.16
预计负债			
其中：澳元	375,000.00	5.0928	1,909,800.00

（续上表）

项目	2016 年 12 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,759,839.52	6.937	39,956,006.75
港币	640.20	0.8945	572.66
欧元	746,656.33	7.3068	5,455,668.47
日元	22,596,756.00	0.059591	1,346,563.29
英镑	5,484.75	8.5094	46,671.93
澳币	70,894.04	5.0157	355,583.24
应收账款			
其中：美元	3,394,110.74	6.937	23,544,946.20
欧元	572,288.45	7.3068	4,181,597.25
日元	35,944,176.00	0.059591	2,141,949.39
英镑	10,434.91	8.5094	88,794.82
澳币	33,155.69	5.0157	166,298.99
其他应收款			
其中：美元	27,317.95	6.937	189,504.62
欧元	68,065.60	7.3068	497,341.73
日元	1,485,312.00	0.059591	88,511.23
预付款项			
其中：美元	798,698.27	6.937	5,540,569.90
欧元	68,003.77	7.3068	496,889.95
日元	1,793,498.00	0.059591	106,876.34
短期借款			
其中：美元	10,000.00	6.937	69,370.00
应付账款			
其中：美元	314,690.13	6.937	2,183,005.43
欧元	130,164.01	7.3068	951,082.39
日元	2,160,000.00	0.059591	128,716.56
其他应付款			

项目	2016 年 12 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	321,068.93	6.937	2,227,255.17
欧元	27,059.63	7.3068	197,719.30
英镑	1,750.00	8.5094	14,891.45
日元	2,512,845.00	0.059591	149,742.95
澳元	679,760.50	5.0157	3,409,474.74
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	203,410.48	6.937	1,411,058.50
欧元	270,750.00	7.3068	1,978,316.10
长期应付款			
其中：欧元	270,750.00	7.3068	1,978,316.10
预计负债			
其中：澳元	750,000.00	5.0157	3,761,775.00

2.本公司的子公司福昕 US、Sumilux US、LTUS、CVision 的经营地为美国，记账本位币为美元；福昕 US 的子公司福昕 JP 的经营地为日本，记账本位币为日元；福昕 EU 经营地为德国，记账本位币为欧元；福昕 AU 经营地为澳大利亚，记账本位币为澳元。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1.报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
CVISION Techonologies Inc.	2017 年 8 月 2 日	48,268,145.92	100.00	现金购买
Foxit Australia Pty.Ltd.	2016 年 3 月 31 日	11,148,750.00	100.00	现金购买
Sumilux Technologies,Inc(US)	2016 年 7 月 31 日	17,406,657.00	62.24	现金购买

（续上表）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
CVISION Techonologies Inc.	2017 年 8 月 2 日	控制权转移	11,539,616.25	4,036,549.69
Foxit Australia Pty.Ltd.	2016 年 3 月 31 日	控制权转移	6,625,350.77	1,252,887.54
Sumilux Technologies,Inc(US)	2016 年 7 月 31 日	控制权转移	22,498.87	-1,793,186.02

注 1：收购 CVISION Techonologies Inc.100%股权

2017 年 5 月 16 日，本公司召开第二届董事会第四次会议，审议通过了《关于公司为收购美国 CV 公司之目的设立合并子公司的议案》，同意本公司设立全资子公司 CVT Acquisition Corp.（以下简称 CVT 公司），本公司以注入 1 美元出资额的方式成为 CVT 公司的唯一股东。该公司的设立目的为通过反三角并购（Reverse Triangular Merger）的方式收购美国 CVision，具体为：由收购方福昕公司设立的全资子公司 CVT 公司和被收购方 CV 公司进行吸收合并。吸收合并完成后，CVT 公司将被 CV 公司所吸收合并，并被注销。而 CV 公司则存续下来并成为本公司的全资子公司，从而完成本次收购。

2017 年 5 月 18 日本公司与 CVT 公司、CVision、以及 Alison Wasserman Gross(系 CVision 的证券持有人代表)签订并购协议。协议约定：调整后交易价值为(A)8,500,000 美元；加上（B）资产净额过剩金额；减去（C）资产净值差额；减去（D）所有未付公司交易费用的总额，不包括在计算生效时间之前的净资产金额的范围内（据了解，用于计算调整后交易价值的所有金额要以合并对价证书中规定的金额为基准）；减去（E）根据第 1.6(a)(i)(E)条公司期权应付的总金额。

2017 年 6 月 9 日，公司 2016 年年度股东大会审议通过《关于收购美国 CV 公司暨不构成重大资产重组暨申请公司股票复牌的议案》，公司以 850 万美元为基础价格收购 CVision Technologies, Inc.公司 100%股权。2017 年 6 月 7 日福建省发展和改革委员会出具了项目备案通知书，2017 年 6 月 13 日本公司取得福建省商务厅出具的《企业境外投资证书》。2017 年 8 月 2 日本公司按交易各方确定的交易价格支付购买价格 7,324,448.42 美元，其中 1,487,500.00 美元转入交易各方共同设立的托管账户。同日，本公司与 CVision Technologies Inc.在纽约完成协议所约定的交割。

并购协议第 1.10 条约定净资产超出金额的支付：在决算后 180 天内或之前，如果最终确定的净资产额（如有）少于并购代价证书中载明的净资产额，则母公司和证券持有人的代理人应向托管代理人提供联合书面说明，从托管账户向母公司发放等于此不足金额的款项。交易各方已确认最终确定的净资产额少于并购代价证书中载明的净资产额 144,177.35 美元。本公司于 2017 年 12 月总裁办公会议确认该笔款项用于对 CVISION 的增资，增加 CVision 的资本公积。本公司已于 2018 年 2 月收到托管账户退回款项。

注 2：收购 Foxit Australia Pty. Ltd.100%股权

Foxit Australia Pty.Ltd.，原名 Debenu Pty.Ltd.。本公司 2016 年 2 月 1 日第一届董事会第十五次会议审议通过《关于福建福昕软件开发股份有限公司收购澳洲 Debenu Pty.Ltd.的议案》，公司拟以 225 万澳元的总收购价款分 3 年（即 2016-2018 年）付款购买 Debenu 软件公司 100%股权。

2016 年 3 月 1 日，本公司与 Debenu Pty. Ltd.原股东 Karl De Abrew 等签订《股份购买协议》，本公司购买 Debenu Pty.Ltd.100%股权，需支付的对价为 225 万澳元，包括：前期购买价格 AUD900,000、扣留金额 AUD225,000、获利能力对价 AUD1,125,000。获利能力对价的付款条件如下：2016 年度 SDK 事业部销售毛利大于 3,327,460 美元，支付获利能力对价 AUD375,000；2017 年度 SDK 事业部销售毛利大于 3,493,833 美元，支付获利能力对价 AUD375,000；2018 年度 SDK 事业部销售毛利大于 3,843,216 美元，支付获利能力对价 AUD375,000。获利能力对价需在澳洲 Debenu Pty.Ltd.经审计财务报表批准后的十五个营业日内支付。

2016 年 3 月 9 日本公司取得福建省商务厅出具的《企业境外投资证书》，2016 年 3 月 16 日国家发改委出具了项目备案通知书，2016 年 03 月 31 日，本公司与 Debenu Pty. Ltd.在墨尔本完成协议所约定的交割。截止 2016 年 12 月 31 日本公司已支付前期购买价格 90 万澳元、支付扣留金额 22.5 万澳元。

2016 年 10 月 7 日，Debenu Pty.Ltd.更名为 Foxit Australia Pty.Ltd.。

2016 年 11 月 1 日，本公司与 Debenu Pty. Ltd.原股东 Karl De Abrew 等签订《关于股份购买协议的第一次补充协议》，将原协议的获利能力对价的付款条件修订为：2016 年度福昕 SDK 事业部销售毛利大于 3,999,460 美元，支付获利能力对价 AUD375,000；2017 年度福昕 SDK 事业部销售毛利大于 4,592,334 美元，支付获利能力对价 AUD375,000；2018 年度福昕 SDK 事业部销售毛利大于 5,050,839 美元，支付获利能力对价 AUD375,000。获利能力对价需在澳洲 Debenu Pty.Ltd.经审计财务报表批准后的十五个营业日内支付。2016 年度福昕 AU 已达成当年度的付款条件，本公司将确定应支付的获利能力对价 AUD375,000 记入“其他应付款”科目，剩余可能需要支付的获利能力对价 AUD750,000 记入“预计负债”科目。截至报告期末上述获利能力对价已全部达成付款条件并已支付。

注 3：收购 Sumilux Technologies Inc.（以下简称 Sumilux US）剩余股权

2016 年 5 月 26 日，公司召开第一届董事会第十八次会议，审议通过了《关于福昕美国子公司收购 Sumilux Technologies Inc.股权的议案》,并于 2016 年 6 月 13 日在 2016 年第一次临时股东大会上审议通过该议案，公司下属子公司福昕 US 拟以 2,617,109.51 美元收购 Sumilux Technologies Inc.剩余其他股东持有的 62.24%股份。

2016 年 7 月 1 日，福昕 US 与 Sumilux Technologies Inc.原股东 Steven Li、Hong Zhou Living Trust 等其他 18 位股东签署了《股权转让协议》，协议约定福昕 US 一次性支付价款 2,617,109.51 美元收购 Sumilux Technologies Inc.剩余其他股东持有的 62.24%股份，收购完成后，福昕 US 持有 Sumilux Technologies Inc.100%股权。2016 年 7 月 31 日，双方在美国加州完成股份交割手续。福昕 US 于 2016 年 8 月 11 日已全部支付完毕上述股权购买款 2,617,109.51 美元。

2.合并成本及商誉

合并成本	CVision Technologies Inc.	Foxit Australia Pty LTD	Sumilux Technologies,Inc(US)
现金	48,268,145.92	11,148,750.00	17,406,657.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			10,560,336.89
合并成本合计	48,268,145.92	11,148,750.00	27,966,993.89
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,739,729.65	-775,926.84	21,124,319.39
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	50,007,875.57	11,924,676.84	6,842,674.50

3.被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	CVision Technologies Inc.		Foxit Australia Pty LTD		Sumilux Technologies,Inc(US)	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：						
货币资金	51,090.45	51,090.45	469,491.60	469,491.60	2,552,942.12	2,552,942.12
应收及预付款项	2,640,607.44	2,640,607.44	278,753.93	278,753.93	80,516.99	80,516.99
其他流动资产	124,887.05	124,887.05	66,733.94	66,733.94		
固定资产	21,503.18	21,503.18	12,193.91	12,193.91	148,143.47	148,143.47
无形资产	12,807,256.85		250,358.56	250,358.56	5,985,996.65	5,985,996.65
长期待摊费用			3,121.65	3,121.65		
递延所得税资产	3,011,254.44	3,011,254.44	4,400.04	4,400.04	12,532,557.57	12,532,557.57
资产小计	18,656,599.41	5,849,342.56	1,085,053.63	1,085,053.63	21,300,156.80	21,300,156.80

项目	CVision Technologies Inc.		Foxit Australia Pty LTD		Sumilux Technologies,Inc(US)	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
负债：						
应付及预收款项	16,976,910.16	16,976,910.16	1,860,980.47	1,860,980.47	175,837.41	175,837.41
一年内到期的非流动负债	316,002.48	316,002.48				
长期应付款	377,513.47	377,513.47				
递延所得税负债	2,725,902.95					
负债小计	20,396,329.06	17,670,426.11	1,860,980.47	1,860,980.47	175,837.41	175,837.41
净资产	-1,739,729.65	-11,821,083.55	-775,926.84	-775,926.84	21,124,319.39	21,124,319.39
减：少数股东权益						
取得的净资产	-1,739,729.65	-11,821,083.55	-775,926.84	-775,926.84	21,124,319.39	21,124,319.39

4.购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失：

通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
Sumilux Technologies,Inc(US)	30,999,612.09	10,560,336.89	-20,439,275.20	购买日交易价格	-197,350.10

（二）处置子公司

子公司名称	DocYard GmbH
股权处置价款	190,117.80
股权处置比例	51%
股权处置方式	现金转让
丧失控制权的时点	2016 年 8 月
丧失控制权时点的确定依据	控制权转移
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	579,870.41
丧失控制权之日剩余股权的比例	49%
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	-374,468.19
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	182,662.20
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	557,130.39
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	交易价格
与原子公司股权投资相关的资本公积、其他综合收益转入投资损益的金额	43,792.78

注：2016 年 8 月福昕 EU 将其持有的 DocYard GmbH 51%的股权转让给 J.I.Muller Beheer B.V.，转让完成后本公司持有 DocYard GmbH 49%股权，自转让完成日起 DocYard GmbH 不再纳入本公司合并财务报表范围。

（三）新设子公司

1.福州福昕网络技术有限责任公司于2017年6月19日成立，注册资本720万元，本公司持股比例为80%、林其华持股比例20%。截止2019年9月30日，本公司实缴资本200万元、林其华实缴资本46.9135万元。按实缴资本计算，本公司持股比例为81%。

2.北京福昕互联信息技术有限公司于2018年8月15日成立，注册资本1,000万元，本公司持股比例为100%。

（四）集团内部的吸收合并

2016年9月Foxit Europe GmbH吸收合并其全资子公司LURATECH Europe GmbH（以下简称LTEG）。

（五）孙公司注销

2017年10月Foxit Europe GmbH的子公司LURATECH Limited UK已注销银行账户，并办理注销手续。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	简称	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
Foxit Software Incorporated	福昕US	美国加州	软件销售	100.00%		购买股权
株式会社Foxit Japan	福昕JP	日本	软件销售		54.75%	增资
Sumilux Technologies,Inc	Sumilux US	美国	软件开发及销售		100.00%	购买股权
Sumilux Technologies Limited	Sumilux HK	香港	软件开发及销售		100.00%	购买股权
安徽米乐网络科技有限公司	Sumilux HF	安徽合肥	软件开发及销售		100.00%	购买股权
福建米乐网络科技有限公司	Sumilux FZ	福建福州	软件开发及销售		100.00%	购买股权
Foxit Australia Pty LTD	福昕AU	澳大利亚	软件开发及销售	100.00%		购买股权
Foxit Europe GmbH	福昕EU	德国	软件开发及销售		100.00%	购买股权
LuraTech Limited UK	LTUK	英国	软件开发及销售		100.00%	购买股权
LuraTech Inc.US	LTUS	美国	软件开发及销售		100.00%	购买股权
CVision Technologies Inc.	CVision	美国	软件开发及销售	100.00%		购买股权
福州福昕网络技术有限责任公司	福昕网络	福州	软件销售	81.00%		设立
北京福昕互联信息技术有限公司	福昕互联	北京	软件销售	88.03%		设立

注：报告期内LTUK已注销，具体详见附注六、合并范围的变更。

2.重要的非全资子公司

子公司名称	2019年1-9月			
	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福昕JP	45.25%	-53,903.58		2,436,888.50
福昕网络	19.00%	722,606.67		1,168,922.17
福昕互联	11.97%	-65,891.30		134,249.65
合计		602,811.79		3,740,060.32

（续上表）

子公司名称	2018年度			
	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福昕JP	45.25%	524,222.21		2,325,487.99
LTUS	30.00%	93,439.10		
福昕网络	19.00%	126,528.31		446,315.50
合计		744,189.62		2,771,803.49

（续上表）

子公司名称	2017年度			
	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福昕JP	45.25%	493,213.32		1,668,335.19
LTUS	30.00%	18,415.33		164,690.23
福昕网络	19.00%	-149,347.81		319,787.19
合计		362,280.85		2,152,812.61

（续上表）

子公司名称	2016年度			
	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福昕JP	45.25%	439,534.82		1,217,179.76
LTUS	30.00%	60,794.32		155,876.57
合计		500,329.14		1,373,056.33

3.重要非全资子公司的主要财务信息

（1）资产负债表主要信息

子公司名称	2019年9月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福昕JP	6,500,600.58	382,152.99	6,882,753.57	1,497,543.13		1,497,543.13
福昕网络	13,106,631.06	331,942.21	13,438,573.27	7,286,347.92		7,286,347.92
福昕互联	1,214,181.71	250,445.34	1,464,627.05	343,075.97		343,075.97
合计	20,821,413.35	964,540.54	21,785,953.89	9,126,967.02		9,126,967.02

（续上表）

子公司名称	2018年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福昕JP	6,339,820.68	183,857.61	6,523,678.29	1,384,648.66		1,384,648.66
LTUS	1,065,784.13	372.95	1,066,157.08	425,379.97		425,379.97
福昕网络	8,649,939.60	527,476.54	9,177,416.14	6,828,383.81		6,828,383.81
合计	16,055,544.41	711,707.1	16,767,251.51	8,638,412.44		8,638,412.44

（续上表）

子公司名称	2017年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福昕JP	5,754,279.66	231,541.66	5,985,821.32	2,299,014.93		2,299,014.93
LTUS	1,149,583.63	508.89	1,150,092.52	601,125.10		601,125.10
福昕网络	3,538,729.51	562,620.98	4,101,350.49	2,418,256.62		2,418,256.62
合计	10,442,592.80	794,671.53	11,237,264.33	5,318,396.65		5,318,396.65

（续上表）

子公司名称	2016年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福昕JP	3,543,637.57	293,369.24	3,837,006.81	1,147,195.94		1,147,195.94
LTUS	948,949.83	41,468.41	990,418.24	470,829.66		470,829.66
合计	4,492,587.40	334,837.65	4,827,425.05	1,618,025.60		1,618,025.60

（2）利润表及现金流量表主要信息

子公司名称	2019 年 1-9 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福昕 JP	8,051,215.52	-119,119.98	196,900.81	966,133.30
福昕网络	9,449,803.35	3,803,193.02	3,803,193.02	4,305,621.50
福昕互联		-1,687,956.41	-1,687,956.41	-1,767,941.40
合计	17,501,018.87	1,996,116.63	2,312,137.42	3,503,813.40

（续上表）

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福昕 JP	11,059,355.26	1,158,463.71	1,452,223.24	1,204,669.17
LTUS	881,400.88	62,630.89	91,809.69	-214,090.98
福昕网络	6,887,745.46	665,938.46	665,938.46	6,031,640.71
合计	18,828,501.60	1,887,033.06	2,209,971.39	7,022,218.90

（续上表）

子公司名称	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福昕 JP	11,443,652.12	1,089,938.05	996,995.52	1,664,600.65
LTUS	983,850.16	61,384.43	29,378.84	816,189.42
福昕网络	479,050.38	-786,041.13	-786,041.13	254,127.69
合计	12,906,552.66	365,281.35	240,333.23	2,734,917.76

（续上表）

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福昕 JP	9,193,112.11	971,315.47	1,180,392.23	857,842.66
LTUS	1,162,830.68	202,647.74	266,486.49	-161,970.97
合计	10,355,942.79	1,173,963.21	1,446,878.72	695,871.69

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1.在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2018 年 9 月，福昕 EU 以 20,000 美元向个人股东 Mark Mckinney 收购 LTUS 剩余 30%股权，收购完成后福昕 EU 对 LTUS 的持股比例为 100%。

2019 年 7 月，福昕互联注册资本由 1,000 万元增加至 1,136 万元，新增注册资本由个人股东李渊明、孟庆功认缴。增资完成后，本公司对福昕互联的持股比例为 88.03%。

2.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	福昕互联	LTUS
购买成本/处置对价		137,264.00
--现金		137,264.00
购买成本/处置对价合计		137,264.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	207,859.05	238,523.93
差额	-207,859.05	-101,259.93
其中：调整资本公积	207,859.05	101,259.93

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
DocYard GmbH(DocYard)	德国	德国	软件开发		49.00%	权益法
航天福昕软件（北京）有限公司	北京	北京	软件服务	49.00%		权益法
福州网签软件开发有限公司	福州	福州	软件开发	40.00%		权益法
湖南文盾信息技术有限公司	长沙	长沙	计算机软硬件开发、销售	30.00%		权益法

注：2017 年 11 月网签软件已办理清算备案手续，2018 年 2 月网签软件已办理完成注销登记手续;2019 年 9 月公司已将持有的 DocYard GmbH 股权转让给 J. I. Muller Beheer B. V. 。

2.重要联营企业的主要财务信息

项目	2019 年 9 月 30 日/2019 年 1-9 月	
	航天福昕	湖南文盾
流动资产	46,951,547.74	6,248,516.74
非流动资产	19,593,793.15	3,992,725.82
资产合计	66,545,340.89	10,241,242.56
流动负债	19,049,048.09	1,069,040.56
非流动负债		
负债合计	19,049,048.09	1,069,040.56
少数股东权益		

项目	2019 年 9 月 30 日/2019 年 1-9 月	
	航天福昕	湖南文盾
归属于母公司股东权益	47,496,292.80	9,172,202.00
按持股比例计算的净资产份额	23,273,183.48	2,751,660.60
调整事项		
--商誉		1,541,712.32
--内部交易未实现利润	-5,108,018.77	
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	18,165,164.71	4,293,372.92
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	12,938,554.19	1,313,212.35
净利润	12,117.42	-1,264,042.00
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	12,117.42	-1,264,042.00
本年度收到的来自联营企业的股利		

（续上表）

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	DocYARD（欧元折人民币）	航天福昕	湖南文盾
流动资产	1,066,029.73	46,222,287.23	6,495,801.35
非流动资产		22,622,834.21	4,315,543.19
资产合计	1,066,029.73	68,845,121.44	10,811,344.54
流动负债	1,707,826.81	21,360,946.06	375,100.54
非流动负债			
负债合计	1,707,826.81	21,360,946.06	375,100.54
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	-641,797.08	47,484,175.38	10,436,244.00
按持股比例计算的净资产份额	-314,480.57	23,267,245.94	3,130,873.20
调整事项			
--商誉	561,374.16		1,541,712.32
--内部交易未实现利润		-5,784,080.10	
--其他			
对联营企业权益投资的账面价值	246,893.59	17,483,165.84	4,672,585.52

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	DocYARD (欧元折人民币)	航天福昕	湖南文盾
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	2,340,411.06	20,481,553.45	6,900,362.92
净利润	-613,575.59	660,396.88	2,843,244.04
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-613,575.59	660,396.88	2,843,244.04
本年度收到的来自联营企业的股利			

（续上表）

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度			
	DocYARD (欧元折人民币)	航天福昕	网签软件	湖南文盾
流动资产	1,807,939.05	34,951,153.24	536,245.39	3,447,652.54
非流动资产	439.97	22,005,869.21		4,511,924.21
资产合计	1,808,379.02	56,957,022.45	536,245.39	7,959,576.75
流动负债	1,860,459.37	10,133,243.95		367,266.04
非流动负债				
负债合计	1,860,459.37	10,133,243.95		367,266.04
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-52,080.35	46,823,778.50	536,245.39	7,592,310.71
按持股比例计算的净资产份额	-25,519.37	22,943,651.47	214,498.16	2,277,693.21
调整事项				
--商誉	561,374.16			1,541,712.32
--内部交易未实现利润		-6,685,495.22		
--其他		-392,083.30		
对联营企业权益投资的账面价值	535,854.79	15,866,072.95	214,498.16	3,819,405.53
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	2,879,286.64	16,222,727.94	60,000.00	414,895.15
净利润	-245,712.20	2,078,614.17	-463,747.12	-2,398,690.22
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-245,712.20	2,078,614.17	-463,747.12	-2,398,690.22
本年度收到的来自联营企业的股利				

（续上表）

项目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度		
	DocYARD (欧元折人民币)	航天福昕	网签软件
流动资产	1,544,888.56	25,013,547.49	1,047,321.95
非流动资产	412.03	20,873,408.69	7,670.56
资产合计	1,545,300.59	45,886,956.18	1,054,992.51
流动负债	1,356,419.37	1,141,791.85	55,000.00
非流动负债			
负债合计	1,356,419.37	1,141,791.85	55,000.00
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	188,881.22	44,745,164.33	999,992.51
按持股比例计算的净资产份额	92,551.80	21,925,130.52	399,997.01
调整事项			
--商誉	561,374.16		
--内部交易未实现利润		-7,586,910.33	
--其他		-485,901.74	
对联营企业权益投资的账面价值	653,925.96	13,852,318.45	399,997.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	1,447,426.06	33,096,753.38	
净利润	-118,387.22	4,579,935.29	-1,167,523.65
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-118,387.22	4,579,935.29	-1,167,523.65
本年度收到的来自联营企业的股利			

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司管理层管理及监控这些风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

（一）信用风险

于资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。且对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司采取信用额度管控、信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司日常审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保主要销售客户具有良好的信用记录。本公司无重大信用集中风险。

（二）市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司主要子公司设在境外，外币汇率若发生较大幅度波动，将一定程度影响公司的损益。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还根据需要签署远期外汇合约或外汇期权合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，报告期末，有关外币货币性项目的余额情况参见附注五、（六十）。

2．利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款及其他融资等带息债务。本公司货币资金较为充足，借款规模相对较小，公司通过做好资金筹划，根据经济环境的变化调整带息债务规模，降低利率风险。

（三）流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			32,248,519.47	32,248,519.47
银行理财产品			25,748,519.47	25,748,519.47
结构性存款			6,500,000.00	6,500,000.0
（二）衍生金融资产			431,644.94	431,644.94
（三）其他权益工具投资			14,292,691.52	14,292,691.52
持续以公允价值计量的资产总额			46,972,855.93	46,972,855.93
（四）衍生金融负债			4,069,782.19	4,069,782.19
持续以公允价值计量的负债总额			4,069,782.19	4,069,782.19

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术
银行理财产品及结构性存款	32,248,519.47	根据银行提供的产品预期收益率估值
衍生金融资产	431,644.94	根据银行提供的估值报告
其他权益工具投资	14,292,691.52	根据评估报告或最近交易信息

（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

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

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本公司的实际控制人情况

公司实际控制人为自然人股东熊雨前。截至 2019 年 9 月 30 日止，熊雨前持有公司 51.66%股权。

（二）本公司的子公司情况

详见附注七、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司合营和联营企业情况

详见附注七、（三）在合营企业或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
Sumilux US	2016 年 7 月之前为本公司的联营企业
福建米乐网络科技有限公司	2016 年 7 月之前为本公司的联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
亚马逊信息服务(北京)有限公司	2019 年 3 月以前持有本公司 5%以上股份；2019 年 3 月起，亚马逊信息服务（北京）有限公司已全部出售持有的本公司股份，不再是本公司的关联方。
A2Z Development Center,Inc.	Amazon.com, Inc.的下属子公司，与公司持股 5%以上的股东亚马逊信息服务(北京)有限公司的实际控制人皆为美国纳斯达克上市公司 Amazon.com Inc.,以下统称为 Amazon Group； 2019 年 3 月起，不再是本公司的关联方。
Amazon Digital Services, Inc.	
Amazon.com Services, Inc.	
林雪	控股股东、实际控制人的一致行动人
熊春云	控股股东、实际控制人的一致行动人
洪志军	控股股东、实际控制人的一致行动人
福建智慧谷投资有限公司	控股股东、实际控制人及其一致行动人控制的其他企业
George Zhendong Gao	公司董监高
翟浦江	公司董监高
向延育	公司董监高
杨青	公司董监高

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
卢兰琼	公司董监高
肖虹	公司董监高
叶东毅	公司董监高
杨明	公司董监高
俞雪鸿	公司董监高
张释元	公司董监高
李硕	公司董监高
Steven Xun Li	公司董监高
李有铭	公司董监高

（五）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
航天福昕软件（北京）有限公司	接受劳务		991,743.52	278,241.01	2,047,665.52
福州网签软件开发有限公司	采购无形资产			60,000.00	
合计			991,743.52	338,241.01	2,047,665.52

（2）出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
Amazon Group	软件授权服务	1,068,676.17	10,829,882.20	3,205,793.57	3,491,720.39
Docyard GmbH	软件授权服务	12,484.62	37,722.73	182,442.10	390,913.00
福州网签软件开发有限公司	提供劳务			186,147.13	1,064,334.67
航天福昕软件（北京）有限公司	代理销售	106,194.70		837,159.21	
福建米乐网络科技有限公司	软件授权服务				21,295.15
合计		1,187,355.49	10,867,604.93	4,411,542.01	4,968,263.21

2.关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入			
		2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
航天福昕软件（北京）有限公司	房产			6,142.86	
福建米乐网络科技有限公司	房产				104,373.56
合计				6,142.86	104,373.56

3.关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
熊雨前	借款授信	100万美元	2019-5-15	2019-12-31	否
熊雨前	借款授信	100万美元	2018-5-15	2019-5-15	是
熊雨前	借款授信	100万美元	2017-8-15	2018-5-15	是
熊雨前	借款授信	100万美元	2016-2-17	2017-2-15	是
熊雨前	长期借款	70万美元	2014-5-27	2018-5-27	是
熊雨前	长期借款	87.7万美元	2016-11-15	2021-12-01	否
熊雨前	借款授信	1,000万元人民币	2019-4-08	2019-12-18	否
熊雨前	借款授信	3,000万元人民币	2019-2-26	2020-2-25	否
熊雨前	借款授信	3,000万元人民币	2017-9-19	2018-9-19	是
熊雨前	借款授信	3,000万元人民币	2016-5-25	2017-5-24	是

4.关联方资金拆借

1.债务人	拆借金额	起始日	还款日	借款利率
航天福昕软件（北京）有限公司	2,450,000.00	2017-12-26	2019-9-26	4.93%
航天福昕软件（北京）有限公司	2,450,000.00	2018-2-28	2019-9-26	4.93%
航天福昕软件（北京）有限公司	1,300,000.00	2018-9-17	2019-9-26	4.93%

2018年度、2019年1-9月本公司借款给联营企业航天福昕软件（北京）有限公司产生的不含税利息收入分别为231,455.49元、216,100.92元。

5.关键管理人员薪酬

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
关键管理人员薪酬合计	5,592,577.47	6,359,015.20	5,878,020.18	6,007,119.59

6.其他交易

2016年6月30日，福昕US与Sumilux US及Sumilux US创始人Steven Li、原股东Steven Li Living Trust等签署了《股权转让协议》，协议约定福昕US一次性支付价款2,617,109.51美元收购Sumilux US 剩余其他股东持有的62.24%股份，收购完成后，福昕US持有Sumilux US 100%股权。该交易的具体情况详见附注六、合并范围的变更（一）非同一控制下企业合并1.注3。

（六）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	2019年9月30日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Amazon Group	5,305,607.56	265,513.55	10,412,379.31	520,618.95
	Docyard GmbH			229,746.34	110,363.33
	航天福昕软件（北京）有限公司	786,752.25	206,025.68	979,476.30	195,895.26
	合计	6,092,359.81	471,539.23	11,621,601.95	826,877.54
其他应收款	航天福昕软件（北京）有限公司			6,200,000.00	677,500.00
	合计			6,200,000.00	677,500.00

（续上表）

项目名称	关联方	2017年12月31日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Amazon Group	2,655,126.43	132,756.32	2,818,834.69	140,941.73
	Docyard GmbH	473,030.43	56,421.18	357,562.28	17,878.11
	航天福昕软件（北京）有限公司	979,476.30	48,973.82		
	合计	4,107,633.16	238,151.32	3,176,396.97	158,819.84
其他应收款	Docyard GmbH			391,476.50	74,374.82
	航天福昕软件（北京）有限公司	2,450,000.00	122,500.00		
	合计	2,450,000.00	122,500.00	391,476.50	74,374.82
预付款项	航天福昕软件（北京）有限公司	626,364.32		785,665.18	
	合计	626,364.32		785,665.18	

十一、股份支付

本报告期公司无股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本报告期公司无应披露未披露的承诺事项。

（二）或有事项

1.合同违约纠纷

公司与珠海金山办公软件有限公司（以下简称“珠海金山”或“被告”）于2011年11月9日签订《软件合作开发技术协议》，双方在合作开发协议中已明确约定，未经双方达成一致，有关“OFFICE文档格式转PDF文档格式”的技术不能单方任意用于商业

目的。2015 年 11 月，公司发现被告在其 WPS 办公软件中使用了上述协议规定的“OFFICE 文档格式转 PDF 文档格式”。公司认为珠海金山已构成了合同的严重违约，应该立即停止违约行为并赔偿福昕软件的经济损失。

公司在报告期内向北京市海淀区人民法院提起诉讼，请求判令：1、与珠海金山双方之间的《软件合作开发技术协议》终止。2、被告公开发布的含有福昕软件软件技术的 WPS 办公软件桌面端产品立即停止使用，并停止任何形式及任何范畴的宣传。3、出具 WPS 办公软件桌面端产品的安装用户数量。4、被告出具 WPS 办公软件桌面端产品的安装用户具体资料。5、被告根据 WPS 办公软件桌面端产品安装用户数量以每个安装用户人民币贰元的价格向福昕软件支付软件技术使用费。6、被告向福昕软件支付律师费人民币壹拾万元。2017 年 8 月 11 日，合同纠纷案件第一次开庭。

2017 年 9 月，公司在上述请求判令基础上，进一步申请变更并再次明确如下诉求：1、请求确认双方之间的《软件合作开发技术协议》终止；2、撤销请求判令被告公开发布的含有福昕软件软件技术的 WPS 办公软件桌面端产品立即停止使用，并停止任何形式及任何范畴的宣传；3、请求判令被告出具 WPS 办公软件桌面端产品的安装用户数量；4、请求判令被告出具 WPS 办公软件桌面端产品的安装用户具体资料；5、“请求判令被告根据 WPS 办公软件桌面端产品安装用户数量以每个安装用户人民币贰元的价格向原告支付软件技术使用费”变更为：请求判令被告根据 WPS 办公软件桌面端产品安装用户数量以每个安装用户人民币贰元的价格向原告支付软件技术使用费，共计支付人民币壹亿元（¥100,000,000）；诉求 6、“请求判令被告向原告支付律师费人民币拾万元（¥100,000）”不变；诉求 7、“请求判令由被告向原告支付证据公证费人民币玖仟元（¥9,000）”不变；诉求 8、“请求判令由被告向原告支付证据复印装订费人民币贰仟贰佰贰拾柒元（¥2,227）”不变；诉求 9、“请求判令由被告承担诉讼费”不变。2019 年 8 月 22 日，合同纠纷案件一审第二次开庭。

截止本报告出具日，该案尚在审理中，未判决。

2.侵害计算机软件著作权纠纷

2015 年 11 月底，公司发现被告在其北京金山办公软件有限公司（以下简称“北京金山”或“被告”）的 WPS 办公软件使用了公司 PDF 技术，该技术为北京金山实现了

此办公软件“OFFICE 文档格式转 PDF 文档格式”的功能。公司立即对以上情况进行公证取证，并对被告发布的各个版本的 WPS 办公软件中“OFFICE 文档格式转 PDF 文档格式”功能的技术与公司的软件技术进行对比分析，发现被告直接、完整的对公司基于 PDF 引擎而开发的福昕 PDF 生成开发包软件进行了盗取使用，侵权多个版本，因而侵犯了福昕软件的知识产权。我司对此提起诉讼，并向知识产权庭提出金山多个侵权中的其中五个版本的侵权，并提出判令请求： 1、请求判令被告公开发布的含有福昕软件技术的五种 WPS 办公软件桌面端产品立即停止使用，并停止任何形式及任何范畴的宣传。2、请求判令被告向福昕软件进行公开道歉，消除影响，公告内容需征得福昕软件的书面许可。3、请求判令被告向福昕软件给付研发成本人民币贰仟万元。4、请求判令被告支付福昕软件取证公证费人民币伍万贰仟捌佰柒拾伍元。5、请求判令本案诉讼费由被告承担。

2018 年 4 月 23 日，北京知识产权法院作出（2016）京 73 民初 366 号民事判决书，判决如下：驳回原告福建福昕软件开发股份有限公司的诉讼请求，案件受理费三万九千一百三十八元，由原告福建福昕软件开发股份有限公司负担；（2016）京 73 民初 367 号民事判决书，判决如下：驳回原告福建福昕软件开发股份有限公司的诉讼请求，案件受理费三万八千八百六十八元，由原告福建福昕软件开发股份有限公司负担。

公司对判决结果存有异议，再次提起上诉，请求：1、撤销北京知识产权法院（2016）京 73 民初 366 号、367 号民事判决书判决；2、依法改判支持一审原告诉讼请求；3、一审二审的诉讼费用由被上诉人承担。2018 年 7 月 16 日，公司收到北京高级人民法院下发的《北京市高级人民法院知识产权二审民事案件诉讼须知》及《民事传票》，通知公司于 2018 年 8 月 21 日就本案件进行谈话开庭。

截至本报告出具日，以上两个版本诉讼仍在审理中，未判决。

3.侵害计算机软件著作权纠纷

公司发现在金山官网 www.wps.cn 及第三方下载站上面发布的权属为被告北京金山软件有限公司和珠海金山软件有限公司的 WPS 办公软件使用了公司的 PDF 技术，为被告实现了此办公软件“Office 文档格式转 PDF 文档格式”的功能。公司对以上情况进行公证取证，并对被告发布的各个版本的 WPS 办公软件中“Office 文档格式转 PDF 文档格式”功能的技术与公司的软件技术进行对比分析，发现被告直接、完整的对原告基于 PDF 引

擎而开发的福昕 PDF 生成开发包软件进行了多个版本的盗取使用，因而侵犯了福昕软件的知识产权。故公司又于 2018 年 11 月 23 日向北京知识产权庭提起诉讼，并提出判令请求： 1、请求判令被告公开发布的含有福昕软件以上技术的 WPS 办公软件桌面端产品立即停止使用和传播，并停止任何形式及任何范畴的宣传。2、请求判令被告向福昕软件以福昕认可的形式进行公开道歉，消除影响，公告内容需征得福昕软件的书面许可。3、请求判令被告向福昕软件给付每个侵权版本的侵权赔偿款各人民币肆拾玖万捌仟元整。4、请求判令被告支付福昕软件每个侵权版本的律师费各人民币贰万伍仟元整。5、请求判令被告支付福昕软件侵权版本取证公证费分别为：人民币肆仟陆佰元整、人民币肆仟贰佰零壹元捌角伍分、人民币肆仟贰佰零壹元捌角伍分、人民币伍仟叁佰壹拾贰元玖角陆分。6、请求判令被告支付福昕软件侵权版本取证复印费各人民币贰佰伍拾叁元贰角。北京知识产权法院于 2018 年 11 月 30 日出具了《受理案件通知书》，正式受理该诉讼案件。截至本报告出具日，以上版本侵权案尚在审理中，未开庭。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的对外投资

2019 年 10 月，本公司与共青城贝岭天成投资合伙企业（有限合伙）、上海彰霆投资管理中心（有限合伙）、青岛思安网信企业管理中心（有限合伙）签订福昕鲲鹏（北京）信息科技有限公司（以下简称福昕鲲鹏，航天福昕软件（北京）有限公司于 2019 年 10 月更名为福昕鲲鹏）股权投资协议。协议各方同意福昕鲲鹏增加注册资本至 6,055.759 万元。其中本公司新增投资 727 万元，其中 517.939 万元为认缴的注册资本，另 209.061 万元为资本公积。本次变更后，本公司持有福昕鲲鹏的股权比例为 37.68%。2019 年 11 月 15 日本公司已支付增资款 727 万元。

（二）本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）重大知识产权转让

OFD 知识产权转让合同

2014 年 8 月 22 日，福昕软件与北京东方开元信息科技有限责任公司（以下简称“东方开元”，2015 年更名为航天开元科技有限公司）签订了《OFD 相关知识产权转让合同》，约定福昕软件将其所有的 OFD 相关知识产权作价人民币 1,950 万元转让给东方开元。合同签订后 10 天内，北京东方开元信息科技有限责任公司应支付人民币 100 万元，余款于 2014 年 11 月 30 日前一次性付清。

2015 年 4 月 29 日本公司已收到东方开元支付的余款 1,850 万元，且东方开元已将 OFD 知识产权转让给航天福昕，福昕母公司确认 OFD 知识产权转让收入 18,396,225.71 元，合并抵销内部交易未实现损益后确认 OFD 知识产权转让收入 9,907,900.27 元，剩余转让收入按航天福昕无形资产的摊销金额按比例逐年确认。2019 年 1-9 月确认资产处置收益 676,061.33 元；2016-2018 年每年均确认资产处置收益 901,415.12 元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	63,071,315.14	60,289,933.16	69,353,002.46	52,512,946.07
1 至 2 年（含 2 年）	466,726.57	783,581.04	5,440.00	1,384.00
2 至 3 年（含 3 年）			865.00	2,296.00
3 年以上				
合计	63,538,041.71	61,073,514.20	69,359,307.46	52,516,626.07

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 9 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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	63,824,037.30	100.00	285,995.59	0.45	63,538,041.71
组合 1：列入合并范围内母子公司之间应收账款	61,534,230.00	96.41			61,534,230.00
组合 2：账龄组合	2,289,807.30	3.59	285,995.59	12.49	2,003,811.71
合计	63,824,037.30	100.00	285,995.59	0.45	63,538,041.71

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,305,011.38	100.00	231,497.18	0.38	61,073,514.20
组合 1：列入合并范围内母子公司之间应收账款	59,709,840.00	97.40			59,709,840.00
组合 2：账龄组合	1,595,171.38	2.60	231,497.18	14.51	1,363,674.20
合计	61,305,011.38	100.00	231,497.18	0.38	61,073,514.20

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	69,534,045.28	100.00	174,737.82	0.25	69,359,307.46
组合 1：列入合并范围内母子公司之间应收账款	67,682,910.00	97.34			67,682,910.00
组合 2：账龄组合	1,851,135.28	2.66	174,737.82	9.44	1,676,397.46
合计	69,534,045.28	100.00	174,737.82	0.25	69,359,307.46

（续上表）

类别	2016 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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,599,907.86	100.00	83,281.79	0.16	52,516,626.07
组合 1：列入合并范围内母子公司之间应收账款	52,405,790.00	99.63			52,405,790.00
组合 2：账龄组合	194,117.86	0.37	83,281.79	42.90	110,836.07
合计	52,599,907.86	100.00	83,281.79	0.16	52,516,626.07

（1）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄

账龄	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,617,984.36	80,899.22	5.00	610,624.39	30,531.23	5.00
1-2 年（含 2 年）	666,752.25	200,025.68	30.00	979,476.30	195,895.26	20.00
2-3 年（含 3 年）						50.00
3 年以上	5,070.69	5,070.69	100.00	5,070.69	5,070.69	100.00
合计	2,289,807.30	285,995.59	12.49	1,595,171.38	231,497.18	14.51

（续上表）

账龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,758,036.59	87,944.13	5.00	112,795.86	5,639.79	5.00
1-2 年（含 2 年）	6,800.00	1,360.00	20.00	1,730.00	346.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	1,730.00	865.00	50.00	4,592.00	2,296.00	50.00
3 年以上	84,568.69	84,568.69	100.00	75,000.00	75,000.00	100.00
合计	1,851,135.28	174,737.82	9.44	194,117.86	83,281.79	42.90

3. 坏账准备情况

（1）2019 年 1-9 月坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则变化的影响	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 9 月 30 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合计提	231,497.18	97,947.63	329,444.81		43,449.22		285,995.59
合计	231,497.18	97,947.63	329,444.81		43,449.22		285,995.59

（2）2016-2018 年度坏账准备情况

期间	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2018 年度	174,737.82	144,881.36		88,122.00	231,497.18
2017 年度	83,281.79	91,456.03			174,737.82
2016 年度	60,568.90	22,712.89			83,281.79

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
实际核销的应收账款		88,122.00		
合计		88,122.00		

5. 按欠款方归集的各期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 9 月 30 日	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
福昕 US	61,534,230.00	96.41	
航天福昕软件（北京）有限公司	786,752.25	1.23	206,025.68
中铁建网络信息科技有限公司	403,885.80	0.63	20,194.29
成都时代加华软件技术有限公司	184,320.00	0.29	9,216.00
讯飞智元信息科技有限公司	171,000.00	0.27	8,550.00
合计	63,080,188.05	98.83	243,985.97

（续上表）

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
中国仪器进出口（集团）公司	90,306.00	0.15	4,515.30
河南雷城软件有限公司	75,000.00	0.12	3,750.00
济南普华春天应用软件有限公司	75,000.00	0.12	3,750.00
国电南瑞科技股份有限公司	72,649.55	0.12	3,632.48
北京汇信志勤信息技术有限公司	71,622.00	0.12	3,581.10
合计	384,577.55	0.63	19,228.88

（续上表）

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
福昕 US	67,628,970.00	97.26	
航天福昕软件（北京）有限公司	979,476.30	1.41	48,973.82
正大天晴药业集团股份有限公司	549,900.00	0.79	27,495.00
福建升腾资讯有限公司	100,000.00	0.14	5,000.00
北京新华瑞德电子阅读技术有限公司	75,000.00	0.11	75,000.00
合计	69,333,346.30	99.71	156,468.82

（续上表）

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
福昕 US	52,374,350.00	99.57	
北京新华瑞德电子阅读技术有限公司	75,000.00	0.14	75,000.00
平潭齐为信息科技有限公司	60,000.00	0.11	3,000.00
福建米乐网络科技有限公司	31,440.00	0.06	
中科软科技股份有限公司	10,000.00	0.02	500.00
合计	52,550,790.00	99.90	78,500.00

（二）其他应收款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收利息		428,183.84	26,543.97	119,816.88
应收股利				
其他应收款	1,317,202.04	6,201,411.92	3,444,590.65	2,066,519.66
合计	1,317,202.04	6,629,595.76	3,471,134.62	2,186,336.54

1.应收利息

应收利息分类

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
理财产品应收利息		182,841.02	26,543.97	119,816.88
关联方借款应收利息		245,342.82		
合计		428,183.84	26,543.97	119,816.88

注：因执行新金融工具准则，2019 年 1 月 1 日本公司理财产品应收利息转入“交易性金融资产”科目核算；关联方借款应收利息转入“一年内到期的非流动资产”科目核算。

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,234,647.38	4,210,016.32	3,403,336.66	1,946,257.27
1—2 年（含 2 年）	6,289.87	1,988,245.60	5,040.00	120,262.39
2—3 年（含 3 年）	4,750.00	3,150.00	36,213.99	
3 年以上	71,514.79			
合计	1,317,202.04	6,201,411.92	3,444,590.65	2,066,519.66

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
航天福昕借款		6,200,000.00	2,450,000.00	
押金	278,250.90	425,257.75	392,844.35	401,549.82
员工借款及备用金	151,062.20	21,317.70	48,780.71	329,098.44
代垫社保款	411,866.39	360,789.26	135,668.94	318,094.04
往来款	326,585.47	41,857.14	654,156.67	1,144,659.07
其他	203,611.62	984.20		
合计	1,371,376.58	7,050,206.05	3,681,450.67	2,193,401.37
减：坏账准备	54,174.54	848,794.13	236,860.02	126,881.71
其他应收款净值	1,317,202.04	6,201,411.92	3,444,590.65	2,066,519.66

（3）坏账准备计提情况

①2019 年 1-9 月坏账准备计提情况

按三阶段模型列示的坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
2018 年 12 月 31 日余额	846,809.93		1,984.20	848,794.13
新金融工具准则变化的影响	-799,852.79			-799,852.79
2019 年 1 月 1 日余额	46,957.14		1,984.20	48,941.34
本期计提	5,233.20			5,233.20
2019 年 9 月 30 日余额	52,190.34		1,984.20	54,174.54

按组合列示的坏账准备计提情况

组合	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则变化的影响	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 9 月 30 日
				计提	转销或核销	
账龄组合	144,615.68	-116,937.23	27,678.45	12,583.55		40,262.00
押金及保证金组合	704,178.46	-682,915.57	21,262.89	-7,350.35		13,912.54
合计	848,794.13	-799,852.79	48,941.34	5,233.20		54,174.54

②2016-2018 年度坏账准备计提情况

期间	年初余额	本期变动金额		年末余额
		计提	转销或核销	
2018 年度	236,860.02	611,934.11		848,794.13
2017 年度	126,881.71	109,978.31		236,860.02
2016 年度	62,662.33	64,219.38		126,881.71

（4）本期实际核销的其他应收款情况

报告期内无核销的其他应收款。

（5）按欠款方归集的各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
福建米乐网络科技有限公司	关联往来款	325,585.47	1 年以内	23.74	
中海实业公司北京基地分公司	房租押金	191,351.26	1 至 2 年	13.95	9,567.56
福州易创软件信息技术服务有限公司	保证金	176,990.00	1 年以内	12.91	8,849.50
谢艳	员工借款	97,323.04	1 年以内	7.1	4,866.15
南京南工院金蝶科技发展有限公司	房租押金	6,620.92	1 至 2 年	0.48	1,324.18
		58,446.72	3 年以上	4.26	58,446.72
	小计	65,067.64		4.74	59,770.90
合计		856,317.41		62.44	83,054.11

（续上表）

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
航天福昕软件（北京）有限公司	企业借款	3,750,000.00	1 年以内	53.19	187,500.00
		2,450,000.00	1 至 2 年	34.75	490,000.00
	小计	6,200,000.00		87.94	677,500.00
中海实业公司北京基地分公司	房租押金	282,318.11	1 年以内	4.00	14,115.91
南京南工院金蝶科技发展有限公司	房租押金	6,620.92	1 年以内	0.09	331.05
		58,446.72	3 年以上	0.83	58,446.72
	小计	65,067.64		0.92	58,777.77
咸阳市暂保押资金管理专用账户	保证金	56,040.00	3 年以上	0.79	56,040.00
于惠明	房租押金	40,857.14	1 年以内	0.58	2,042.86
合计		6,644,282.89		94.23	808,476.54

（续上表）

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
航天福昕软件（北京）有限公司	企业借款	2,450,000.00	1 年以内	66.55	122,500.00
安徽米乐网络科技有限公司	关联往来款	465,490.62	1 年以内	12.64	
中海实业公司北京基地分公司	房租押金	202,611.51	1 年以内	5.50	10,130.58
福建米乐网络科技有限公司	关联往来款	186,435.40	1 年以内	5.06	
南京南工院金蝶科技发展有限公司	房租押金	5,935.99	2 至 3 年	0.16	2,968.00
		52,510.73	3 年以上	1.43	52,510.73
	小计	58,446.72		1.59	55,478.73
合计		3,362,984.25		91.34	188,109.31

（续上表）

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
安徽米乐网络科技有限公司	关联往来款	631,490.62	1 年以内	28.79	
福建米乐网络科技有限公司	关联往来款	512,184.25	1 年以内	23.35	
中海实业公司北京基地分公司	房租押金	264,631.10	1 年以内	12.06	13,231.56
朱俊杰	员工借款	132,500.00	1 年以内	6.04	6,625.00
林美香	员工借款	77,900.00	1 年以内	3.55	3,895.00
合计		1,618,705.97		73.79	23,751.56

（三）长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			2019 年 9 月 30 日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
一、合营企业					
二、联营企业					
航天福昕软件（北京）有限公司	23,267,245.94			5,937.54	23,273,183.48
湖南文盾信息技术有限公司	4,672,585.52			-379,212.60	4,293,372.92
小计	27,939,831.46			-373,275.06	27,566,556.40
三、子公司					
福昕 US	57,328,600.00				57,328,600.00
福昕 EU	11,148,750.00				11,148,750.00
Cvision	49,237,089.80				49,237,089.80
福昕网络	2,000,000.00				2,000,000.00
福昕互联	3,000,000.00				3,000,000.00
小计	122,714,439.80				122,714,439.80
合计	150,654,271.26			-373,275.06	150,280,996.20

（续上表）

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			2018 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
一、合营企业					
二、联营企业					
航天福昕软件（北京）有限公司	22,551,568.17			715,677.77	23,267,245.94
福州网签软件开发有限公司	214,498.16		214,498.16		
湖南文盾信息技术有限公司	3,819,405.53			853,179.99	4,672,585.52
小计	26,585,471.86		214,498.16	1,568,857.76	27,939,831.46
三、子公司					
福昕 US	57,328,600.00				57,328,600.00
福昕 EU	11,148,750.00				11,148,750.00
Cvision	49,237,089.80				49,237,089.80
福昕网络	2,000,000.00				2,000,000.00
福昕互联		3,000,000.00			3,000,000.00
小计	119,714,439.80	3,000,000.00			122,714,439.80
合计	146,299,911.66	3,000,000.00	214,498.16	1,568,857.76	150,654,271.26

（续上表）

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			2017 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
一、合营企业					
二、联营企业					
航天福昕软件（北京）有限公司	21,439,228.78			1,112,339.39	22,551,568.17
福州网签软件开发有限公司	399,997.01			-185,498.85	214,498.16
湖南文盾信息技术有限公司		4,500,000.00		-680,594.47	3,819,405.53
小计	21,839,225.79	4,500,000.00		246,246.07	26,585,471.86
三、子公司					
福昕 US	57,328,600.00				57,328,600.00
福昕 EU	11,148,750.00				11,148,750.00

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			2017 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
Cvision		49,237,089.80			49,237,089.80
福昕网络		2,000,000.00			2,000,000.00
小计	68,477,350.00	51,237,089.80			119,714,439.80
合计	90,316,575.79	55,737,089.80		246,246.07	146,299,911.66

（续上表）

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动			2016 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
一、合营企业					
二、联营企业					
航天福昕软件（北京）有限公司	18,442,543.39			2,996,685.39	21,439,228.78
福州网签软件开发有限公司	935,119.34			-535,122.33	399,997.01
小计	19,377,662.73			2,461,563.06	21,839,225.79
三、子公司					
福昕 US	37,322,000.00	20,006,600.00			57,328,600.00
福昕 EU		11,148,750.00			11,148,750.00
小计	37,322,000.00	31,155,350.00			68,477,350.00
合计	56,699,662.73	31,155,350.00		2,461,563.06	90,316,575.79

（四）营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,550,879.95	1,890,849.27	91,978,409.57	2,672,887.68
其他业务	604,635.87	350,951.40	511,900.76	380,934.84
合计	79,155,515.82	2,241,800.67	92,490,310.33	3,053,822.52

（续上表）

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,765,179.90	4,171,294.25	71,983,826.51	4,072,326.18
其他业务	503,330.63	372,600.86	142,863.42	96,425.24
合计	80,268,510.53	4,543,895.11	72,126,689.93	4,168,751.42

（五）投资收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-373,275.06	1,568,857.76	246,246.07	2,461,563.06
处置长期股权投资产生的投资收益		83.87		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	707,796.92	-1,533,850.00		
债权投资在持有期间取得的利息收入	279,507.77			
银行理财产品投资收益	458,421.91	559,226.40	42,983.49	317,018.84
合计	1,072,451.54	594,318.03	289,229.56	2,778,581.90

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	504,095.77	868,857.89	886,987.00	4,285,644.07
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）	5,712,400.00	8,007,652.00	3,635,345.28	4,813,379.42
委托他人投资或管理资产的损益	464,843.63	623,479.82	42,983.49	317,018.84
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-2,631,495.25	-2,382,440.22	773,586.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,947,513.09	-541,348.29	-130,244.77	7,382,869.88
因收购剩余股权导致的投资损失				-20,636,625.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,521.13	567.07	143,937.50	
小计	11,022,878.37	6,576,768.27	5,352,595.46	-3,837,713.09
所得税影响额	768,387.93	1,021,717.50	650,263.67	4,357,744.51
少数股东权益影响额(税后)	30,963.17	9,028.69	1,035.29	1,035.90
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	10,223,527.27	5,546,022.08	4,701,296.50	-8,196,493.50

（二）净资产收益率及每股收益

2019 年 1-9 月利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于普通股股东的净利润	13.57%	1.0580	1.0580
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.94%	0.7748	0.7748

（续上表）

2018 年度利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于普通股股东的净利润	14.36%	1.0661	1.0661
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.29%	0.9125	0.9125

（续上表）

2017 年度利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于普通股股东的净利润	10.12%	0.7113	0.7113
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.27%	0.5810	0.5810

（续上表）

2016 年度利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于普通股股东的净利润	5.62%	0.3125	0.3125
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.92%	0.5523	0.5523

（此页无正文）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建福昕软件开发股份有限公司

2020 年 3 月 4 日

统一社会信用代码

91350100084343026U

营业执照

（副 本）副本编号：1 - 1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　林宝明

经 营 范 围　审查会计报表、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。（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）

成 立 日 期　2013年12月09日

合 伙 期 限　2013年12月09日 至 长期

主要经营场所　福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

登记机关

2020 年 1 月 7 日

仅供出具报告使用

3-2-1-181

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：林宝明

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

仅供出具报告使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

3-2-1-182

证书序号：0001939

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：福建省财政厅

二〇一一年十二月二十五日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000395

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

3-2-1-183

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

华兴会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：林宝明

仅供出具报告使用

证书号：47 发证时间：二〇二一年十月 十日

证书有效期至：二〇二一年十月 十日

姓　　名 Full name
性　　别 Sex
出生日期 Date of birth 1971-07-01
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 350102197107010445

注册编号：
No. of Certificate 350100010040

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 1995 年 01 月 17 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

2019 年 3 月 18 日

姓　名 余婷婷
Full name
性　别 女
Sex
出生日期 1990-05-01
Date of birth
工作单位 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 352227199005010026
Identity card No.

证书编号：350100012266
No. of Certificate
批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2014 年 08 月 13 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

2019 年 3 月 28 日