

北京指南针科技发展股份有限公司  
二〇一九年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-82

## 审计报告

致同审字（2020）第 110ZA7048 号

北京指南针科技发展股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京指南针科技发展股份有限公司（以下简称北京指南针公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京指南针公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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，我们独立于北京指南针公司，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，认为对本期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。

#### （一）金融信息服务业务收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 和附注五、26。

#### 1、 事项描述

北京指南针公司收入类型包括金融信息服务业务收入、广告业务收入和保险经纪业务收入。本期金融信息服务业务收入为 57,602.59 万元，占北京指南针公司全部营业收入的 92.46%。

北京指南针公司主要从事的金融信息服务业务是以互联网为平台，通过线上广告投放获取免费客户，并由公司客服人员引导免费客户购买付费产品后，向投资者提供金融数据分析和证券投资咨询服务。北京指南针公司金融信息服务业务主要面向数量众多的自然人客户，客户付费方式和产品使用行为复杂、且采取预收款结算，一次性预收客户初始化费用和服务期限不等的后续维护运行费，其中：初始化费用在客户取得授权后一次性确认收入，后续维护运行费在服务期限内分期确认收入。该项业务依赖信息系统控制并通过信息系统自动接口生成财务数据。金融信息服务业务收入对财务报表的影响重大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有控制风险和重大错报风险，因此我们将金融信息服务业务收入的真实性、完整性识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）我们了解和评价了北京指南针公司与金融信息服务业务收入确认和广告投放相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）我们选取金融信息服务业务样本，对与金融信息服务业务收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司金融信息服务业务收入确认政策。

（3）我们的信息系统测试团队对北京指南针公司信息系统进行了一般控制测试和应用控制测试，并对金融信息服务业务收入进行了截止性测试。

（4）我们检查广告投放的主要合作方、投放渠道、定价机制、推广方式，分析变动原因，及其与行业的发展趋势是否匹配；对主要广告投放供应商实施合同检查、函证、走访、资金流水核对和工商信息核查等实质性测试程序，并通过网络查看北京指南针公司线上投放的广告产品。

（5）我们通过统计抽样和分层的方法对抽取的样本客户进行函证，以及通过函证合作的证券公司等方式来验证客户身份信息的真实性。

(6) 我们通过将公司账面记录的金融信息服务业务销售回款与银行账户和第三方支付平台记录的回款金额进行比对，验证销售回款是否真实存在。

(7) 我们获取公司员工姓名和身份证号码等信息，与金融信息服务业务订单的下单人、汇款人进行匹配，以检查是否存在利用员工进行自我交易情况。

## (二) 递延所得税资产确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26和附注五、13。

### 1、事项描述

截至2019年12月31日，北京指南针公司基于可抵扣暂时性差异及可抵扣税务亏损确认的递延所得税资产金额为1,119.34万元，管理层认为可抵扣暂时性差异及可抵扣税务亏损很可能通过集团内相关企业取得的未来应纳税所得额使用或转回。此外，由于上述可抵扣暂时性差异及可抵扣税务亏损到期前取得应纳税所得额存在不确定性，递延所得税资产的确认依赖于管理层的重大判断，管理层在做出判断时需评估未来是否可以取得足够的应纳税所得额，以及未来产生上述应纳税所得额和转回应纳税暂时性差异的可能性。由于递延所得税资产的确认对合并财务报表影响重大，以及在预测未来应纳税所得额时涉及管理层的重大判断和估计，其中可能存在错误或潜在的管理层偏向的情形，因此我们将其识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：

(1) 我们测试了递延所得税资产确认相关的内部控制的设计和执行情况。

(2) 基于我们对北京指南针公司业务及所在行业的了解，评价管理层预测未来应纳税所得额时采用的假设及判断。

(3) 我们将管理层在预测时的估计与本年的实际应纳税所得额进行比较，以考虑管理层所作预测结果的历史准确性，并评价管理层对关键假设指标的选择是否存在管理层偏向的迹象。

(4) 我们复核了递延所得税资产的确认是否以预计未弥补亏损可抵扣期间可实现的应纳税所得额为限。

(5) 我们评价了北京指南针公司在财务报表中有关估计已确认和未确认递延所得税资产时所作判断的披露是否恰当反映公司的递延税项状况。

(6) 我们获取了与可弥补亏损相关的所得税汇算资料，并执行了复核工作。

#### 四、其他信息

北京指南针公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京指南针公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

北京指南针公司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，管理层负责评估北京指南针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北京指南针公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京指南针公司的财务报告过程。

#### 六、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对北京指南针公司的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北京指南针公司不能持续经营。

（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）就北京指南针公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



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

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 韩瑞红  
(项目合伙人)

中国注册会计师 朱小娃

中国·北京

二〇二〇年四月二十七日



## 合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	925,320,284	492,777,103	698,707,515	560,246,237
交易性金融资产		—	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		—	—	—	—
应收票据		—	—	—	—
应收账款	五、2	5,890,000	5,890,000	3,083,772	2,660,000
应收款项融资		—	—	—	—
预付款项	五、3	14,309,228	8,049,233	4,827,127	4,258,349
其他应收款	五、4	1,093,427	873,305,574	1,034,497	270,419,950
其中：应收利息		—	—	—	—
应收股利		—	—	—	—
存货	五、5	427,220	427,220	514,662	514,662
持有待售资产		—	—	—	—
一年内到期的非流动资产		—	—	—	—
其他流动资产	五、6	198,881,655	75,763,434	31,014,449	17,191,434
<b>流动资产合计</b>		<b>1,145,921,814</b>	<b>1,456,212,564</b>	<b>739,182,022</b>	<b>855,290,632</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资		—	—	—	—
可供出售金融资产	五、7	—	—	—	—
其他债权投资		—	—	—	—
持有至到期投资		—	—	—	—
长期应收款		—	—	—	—
长期股权投资	十四、3	—	300,890,759	—	290,890,759
其他权益工具投资	五、8	—	—	—	—
其他非流动金融资产		—	—	—	—
投资性房地产		—	—	—	—
固定资产	五、9	342,713,399	11,676,695	352,537,537	8,534,948
在建工程		—	—	—	—
生产性生物资产		—	—	—	—
油气资产		—	—	—	—
无形资产	五、10	1,928,559	1,845,804	4,207,597	4,204,113
开发支出	五、11	—	—	—	—
商誉		—	—	—	—
长期待摊费用	五、12	3,927,873	15,130	5,353,867	21,066,515
递延所得税资产	五、13	11,193,409	11,050,114	19,875,568	14,709,169
其他非流动资产	五、14	712,838	709,538	2,084,905	2,019,198
<b>非流动资产合计</b>		<b>360,476,078</b>	<b>326,188,040</b>	<b>384,059,474</b>	<b>341,424,702</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,506,397,892</b>	<b>1,782,400,604</b>	<b>1,123,241,496</b>	<b>1,196,715,334</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、15	30,000,000			
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		—	—		
应付票据			30,000,000		
应付账款	五、16	36,829,763	256,359,763	54,613,590	75,823,590
预收款项	五、17	286,341,563	286,134,937	332,486,687	332,163,329
应付职工薪酬	五、18	51,726,681	25,562,769	48,325,998	17,910,493
应交税费	五、19	2,132,677	603,157	9,682,741	8,613,921
其他应付款	五、20	7,337,497	75,724,955	5,879,676	70,897,325
其中：应付利息					
应付股利	五、20	9,787	9,787	9,787	9,787
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>414,368,181</b>	<b>674,385,581</b>	<b>450,988,692</b>	<b>505,408,658</b>
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、21	2,768,586		2,868,355	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,768,586</b>		<b>2,868,355</b>	
<b>负债合计</b>		<b>417,136,767</b>	<b>674,385,581</b>	<b>453,857,047</b>	<b>505,408,658</b>
股本	五、22	404,999,999	404,999,999	348,099,999	348,099,999
资本公积	五、23	254,648,092	273,333,326	12,169,318	30,854,552
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、24	59,328,110	57,796,011	47,595,153	46,063,054
未分配利润	五、25	370,284,924	371,885,687	261,519,979	266,289,071
归属于母公司股东权益合计		1,089,261,125	1,108,015,023	669,384,449	691,306,676
少数股东权益					
<b>股东（或所有者）权益合计</b>		<b>1,089,261,125</b>	<b>1,108,015,023</b>	<b>669,384,449</b>	<b>691,306,676</b>
<b>负债和股东（或所有者）权益总计</b>		<b>1,506,397,892</b>	<b>1,782,400,604</b>	<b>1,123,241,496</b>	<b>1,196,715,334</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并及公司利润表

2019年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	<b>五、26</b>	<b>622,973,286</b>	<b>622,673,581</b>	<b>577,695,680</b>	<b>569,424,646</b>
减：营业成本	五、26	90,152,384	80,650,682	84,074,276	71,282,150
税金及附加	五、27	10,020,835	5,031,572	8,156,754	1,813,556
销售费用	五、28	305,389,543	319,825,726	263,471,317	268,618,899
管理费用	五、29	46,502,870	41,639,733	45,780,357	47,885,137
研发费用	五、30	80,094,048	77,383,199	43,442,678	36,753,588
财务费用	五、31	-13,329,901	-3,657,333	-367,856	-290,566
其中：利息费用					
利息收入	五、31	16,696,879	5,970,454	2,462,583	2,335,664
加：其他收益	五、32	30,225,315	29,318,035	3,898,151	411,155
投资收益(损失以“-”号填列)	五、33	9,558,883	3,597,587	20,966,369	15,795,359
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)				—	—
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				—	—
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					1,179,004
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、34	-173,272	-168,885	—	—
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、35	—	—	-30,083	-57,503
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、36		1,800	-60,056	-40,837
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>143,754,433</b>	<b>134,548,539</b>	<b>157,912,535</b>	<b>160,649,060</b>
加：营业外收入	五、37	69,134	442	2,222	584
减：营业外支出	五、38	62,385	53,203	1,735,100	1,724,100
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>143,761,182</b>	<b>134,495,778</b>	<b>156,179,657</b>	<b>158,925,544</b>
减：所得税费用	五、39	23,376,566	17,234,459	29,220,297	21,451,664
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>120,384,616</b>	<b>117,261,319</b>	<b>126,959,360</b>	<b>137,473,880</b>
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		120,384,616	117,261,319	126,959,360	137,473,880
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		120,384,616	117,261,319	127,865,172	137,473,880
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				-905,812	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
1、不能重分类进损益的其他综合收益					
2、将重分类进损益的其他综合收益					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>120,384,616</b>	<b>117,261,319</b>	<b>126,959,360</b>	<b>137,473,880</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		120,384,616	117,261,319	127,865,172	137,473,880
归属于少数股东的综合收益总额				-905,812	
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		0.34		0.37	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并及公司现金流量表

2019 年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		621,181,308	620,186,151	599,146,386	591,874,214
收到的税费返还		34,920,203	34,614,034	6,474,851	301,428
收到其他与经营活动有关的现金	五、40（1）	18,098,855	1,811,478,470	11,192,366	3,073,021
经营活动现金流入小计		674,200,366	2,466,278,655	616,813,603	595,248,663
购买商品、接受劳务支付的现金		49,175,556	48,922,206	42,914,677	42,821,367
支付给职工以及为职工支付的现金		238,095,740	89,199,420	214,986,915	50,138,812
支付的各项税费		89,925,858	79,795,424	43,531,700	27,547,851
支付其他与经营活动有关的现金	五、40（2）	248,795,928	2,593,366,632	146,165,390	286,763,725
经营活动现金流出小计		625,993,082	2,811,283,682	447,598,682	407,271,755
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>48,207,284</b>	<b>-345,005,027</b>	<b>169,214,921</b>	<b>187,976,908</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		2,272,678,883	945,597,587	2,953,192,385	2,538,725,137
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100,000	43,999	20,000
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					17,470,223
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		2,272,678,883	945,697,587	2,953,236,384	2,556,215,360
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,339,949	6,375,694	10,934,116	13,589,222
投资支付的现金		2,411,910,000	987,790,000	2,923,250,000	2,521,500,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		126,887			
支付其他与投资活动有关的现金	五、40（3）			245,286	240,000
投资活动现金流出小计		2,419,376,836	994,165,694	2,934,429,402	2,535,329,222
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-146,697,953</b>	<b>-48,468,107</b>	<b>18,806,982</b>	<b>20,886,138</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		313,172,170	313,172,170		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40（4）	28,999,600			
筹资活动现金流入小计		342,171,770	313,172,170		
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40（5）	47,168,170	17,168,170		
筹资活动现金流出小计		47,168,170	17,168,170		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>295,003,600</b>	<b>296,004,000</b>		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>196,512,931</b>	<b>-97,469,134</b>	<b>188,021,903</b>	<b>208,863,046</b>
加：期初现金及现金等价物余额		692,676,588	560,246,237	504,654,685	351,383,191
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>889,189,519</b>	<b>462,777,103</b>	<b>692,676,588</b>	<b>560,246,237</b>
公司法定代表人：		主管会计工作的公司负责人：		公司会计机构负责人：	

## 合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
<b>一、上年年末余额</b>	<b>348,099,999</b>	<b>12,169,318</b>				<b>47,595,153</b>	<b>261,519,979</b>		<b>669,384,449</b>
加：会计政策变更						6,825	106,461		113,286
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	<b>348,099,999</b>	<b>12,169,318</b>				<b>47,601,978</b>	<b>261,626,440</b>		<b>669,497,735</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>56,900,000</b>	<b>242,478,774</b>				<b>11,726,132</b>	<b>108,658,484</b>		<b>419,763,390</b>
（一）综合收益总额							120,384,616		120,384,616
（二）股东投入和减少资本	56,900,000	242,478,774							299,378,774
1. 股东投入资本	56,900,000	242,478,774							299,378,774
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						11,726,132	-11,726,132		
1. 提取盈余公积						11,726,132	-11,726,132		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	<b>404,999,999</b>	<b>254,648,092</b>				<b>59,328,110</b>	<b>370,284,924</b>		<b>1,089,261,125</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

 巨潮资讯  
 公司会计信息披露人：www.cninfo.com.cn

### 合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	348,099,999	12,169,318				33,847,765	147,402,195	-714,911	540,804,366
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、本年年初余额	348,099,999	12,169,318				33,847,765	147,402,195	-714,911	540,804,366
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						13,747,388	114,117,784	714,911	128,580,083
（一）综合收益总额							127,865,172	-905,812	126,959,360
（二）股东投入和减少资本								1,620,723	1,620,723
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他								1,620,723	1,620,723
（三）利润分配						13,747,388	-13,747,388		
1. 提取盈余公积						13,747,388	-13,747,388		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	348,099,999	12,169,318				47,595,153	261,519,979		669,384,449

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

  
 巨潮资讯  
 www.cninfo.com.cn  
 公司会计机构负责人：

### 公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	<b>348,099,999</b>	<b>30,854,552</b>				<b>46,063,054</b>	<b>266,289,071</b>	<b>691,306,676</b>
加：会计政策变更						6,825	61,429	68,254
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	<b>348,099,999</b>	<b>30,854,552</b>				<b>46,069,879</b>	<b>266,350,500</b>	<b>691,374,930</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>56,900,000</b>	<b>242,478,774</b>				<b>11,726,132</b>	<b>105,535,187</b>	<b>416,640,093</b>
（一）综合收益总额							117,261,319	117,261,319
（二）股东投入和减少资本	56,900,000	242,478,774						299,378,774
1. 股东投入资本	56,900,000	242,478,774						299,378,774
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						11,726,132	-11,726,132	
1. 提取盈余公积						11,726,132	-11,726,132	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	<b>404,999,999</b>	<b>273,333,326</b>				<b>57,796,011</b>	<b>371,885,687</b>	<b>1,108,015,023</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





### 公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	348,099,999	30,854,552				32,315,666	142,562,579	553,832,796
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	348,099,999	30,854,552				32,315,666	142,562,579	553,832,796
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						13,747,388	123,726,492	137,473,880
（一）综合收益总额							137,473,880	137,473,880
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						13,747,388	-13,747,388	
1. 提取盈余公积						13,747,388	-13,747,388	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	348,099,999	30,854,552				46,063,054	266,289,071	691,306,676

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

北京指南针科技发展股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由北京市工商行政管理局批准，于2001年4月28日在北京市成立的股份有限公司。统一社会信用代码911101087263410239；注册资本40,499.9999万元；法定代表人陈宽余；住所：北京市昌平区北七家镇七北路42号院2号楼1单元501室。

经中关村科技园区管委会批准以及中国证券业协会备案，2007年1月，本公司股份正式在代办股份转让系统挂牌并报价转让，股份代码为430011，股份简称为“指南针”。

本公司初始注册资本为2,600万元，2007年8月分红送股，比例为1:2.25，注册资本增加至5,850万元；2008年1月份定向增发1,463万股，注册资本增加至7,313万元。

经中国证券监督管理委员会以及全国中小企业股份转让系统公司核准，2013年4月本公司股份在全国股份转让系统公开转让，纳入非上市公众公司监管。

根据2014年第二次临时股东大会决议及修改后的公司章程，本公司向第一大股东广州展新通讯科技有限公司（以下简称广州展新）定向增发7,000万股，广州展新以其持有的天一星辰（北京）科技有限公司（以下简称天一星辰）100%股权作为支付对价。2014年12月8日天一星辰完成工商变更，2015年2月27日根据股转系统函（2015）261号“关于北京指南针科技发展股份有限公司发行股份购买资产暨重大资产重组股份登记的函”，本公司定向增发7,000万股的备案申请获全国中小企业股份转让系统有限责任公司确认，并于2015年3月份完成新增股份的登记工作，定向增发后本公司注册资本增加至14,313万元。上述出资于2014年12月15日经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具的利安达验字[2014]第1083号验资报告予以验证。

根据2015年第二次临时股东大会决议及修改后的公司章程，本公司向中信证券股份有限公司等33位股东定向发行1,302.70万股，增发后本公司的注册资本增加至15,615.70万元。2015年10月22日，中国证券监督管理委员会出具证监许可[2015]2334号“关于核准北京指南针科技发展股份有限公司定向发行股票的批复”予以许可，2015年12月17日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函[2015]9027号“关于北京指南针科技发展股份有限公司股票发行股份登记的函”予以登记确认。2016年1月29日，在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。上述出资于2015年11月18日经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具的利安达验字[2015]第2134号验资报告予以验证。

根据2015年度股东大会及修改后章程的规定，本公司以截止2015年12月31日总股本15,615.70万股为基数，以资本公积向全体股东按每10股转增4股，共计转增6,246.28万股，转增后注册资本增加至21,861.98万股。上述出资于2016年6月17日经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2016）第110ZA0389号验资报告予以验证，并于同日在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。

根据 2016 年度股东大会及修改后章程的规定，本公司以截止 2016 年 12 月 31 日总股本 21,861.98 万股为基数，以截止 2016 年 12 月 31 日累计未分配利润向全体股东按每 10 股转增 5.92262 股，共计转增 12,948.0199 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 12,948.0199 万元，转增后注册资本增加至 34,809.9999 万元，上述出资于 2017 年 3 月 24 日经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2017）第 110ZC0116 号验资报告予以验证，并于 2017 年 3 月 28 日在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。

根据本公司 2016 年第二次临时股东大会决议，本公司申请首次公开发行股票并在创业板上市，经中国证券监督管理委员会《关于核准北京指南针科技发展股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2019〕1993 号），核准本公司向社会公众公开发行 5,690 万股新股，发行后本公司注册资本增加至 40,499.9999 万元，上述出资于 2019 年 11 月 12 日经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2019）第 110ZC0198 号验资报告予以验证，并于 2019 年 12 月 23 日在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设开发部、产品部等十四个部门，报告期内拥有天一星辰（北京）科技有限公司等十二个直接或间接子孙公司。

本公司及其子孙公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营活动（经营范围）：技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；计算机培训；设计、制作、代理、发布广告；组织文化技术交流活动；企业策划、设计；公共关系服务；承办展览展示活动；计算机系统服务；数据处理；基础软件服务、应用软件服务；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、电子产品；互联网信息服务业务；零售书报刊、电子出版物及音像制品；证券投资咨询业务；英特网信息服务业务；第二类增值电信业务中的信息服务业务；企业形象策划；公关策划；企业管理咨询；财务咨询；保险经纪业务；电信、广播电视和卫星传输服务；投资管理；投资咨询；实业投资；技术推广服务；经济贸易咨询；企业管理；出租商业用房、出租办公用房；物业服务；软件和信息技术服务业；科技中介服务；会议及展览服务；软件和信息技术服务业；科技中介服务；会议及展览服务；广告业；商务服务；市场调查；社会经济咨询；其他技术推广服务；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；自有房地产经营活动；股权投资；创业投资业务；从事互联网文化活动；经营电信业务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；会议服务；电脑软件、手机游戏软件及其他互动娱乐产品的技术开发；电脑软件的设计；电子信息技术的技术开发；计算机软硬件的技术开发、销售；动漫游戏设计；游戏软件的销售；网页设计；电子产品、通讯设备、计算机软硬件及其辅助设备的销售；电脑动画设计；投资兴办实业。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十二届董事会第八次会议于 2020 年 4 月 27 日批准。

## 2、合并财务报表范围

报告期内纳入合并范围的子孙公司共计 12 家，分别为子公司天一星辰（北京）科技有限公司（以下简称天一星辰）、上海及时雨网络科技有限公司（以下简称上海及时雨）、上海指南针创业投资有限公司（以下简称上海创投）、北京指南针保险经纪有限公司（以下简称指南针保险经纪）、北京指南针技术服务有限公司（以下简称指南

针技术服务）、北京康帕思商务服务有限公司（以下简称康帕思商务）、广东指南针信息技术有限公司（以下简称广东指南针）、北京指南针软件开发有限公司（以下简称指南针软件，2019年12月成立）、孙公司广东指北针商务服务有限公司（以下简称广东指北针）、孙公司深圳市博赢实业有限公司（以下简称深圳博赢，2019年3月收购）、孙公司北京畅联天地网络科技有限公司（以下简称北京畅联，2019年5月收购）、孙公司深圳市创风互娱网络科技有限公司（以下简称深圳创风，2019年7月收购）。合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变动”及“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定存货、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注12、附注三、15、附注三、18、附注三、19和附注三、24。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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的企业合并

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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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采用公允价值计量的，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。

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

变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

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

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理



因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个

月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：广告客户
- 应收账款组合 2：保险经纪客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：押金保证金备用金
- 其他应收款组合 2：即征即退增值税
- 其他应收款组合 3：往来款及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过90天。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；



- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

#### 预期信用损失准备的列报

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

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或

负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、日常活动中持有以备出售的产成品或商品、低值易耗品。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价。

### （3）持有以备出售的产成品或商品的成本构成

本公司持有以备出售的产成品或商品的成本构成包括：①合规、技术维护、客户服务、运营支撑人员的职工薪酬，②数据信息费，③服务器托管费，④宽带租赁费，⑤邮电通讯费，⑥租赁及物业费，⑦折旧及摊销费。

### （4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （5）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （6）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 13、持有待售和终止经营

#### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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；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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## 15、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5	3.17
运输设备	5	5	19
办公设备及其他	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目



的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

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

## 16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括商标权、计算机软件著作权、专利和非专利技术、软件使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
商标权	5	直线法	
计算机软件著作权	5	直线法	
专利和非专利技术	5	直线法	
软件使用权	1、3、5	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 20、资产减值

对子公司、固定资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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：

- ①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。
- ②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。
- ③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①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本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：本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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

### 24、收入

#### （1）一般原则

##### ①销售商品

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

## ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

## ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①金融信息服务收入

本公司金融信息服务包括金融资讯及数据 PC 终端服务。本公司在提供金融资讯和数据服务前向客户收取全部款项，向客户收取的服务费包括证券信息初始化费用和后继维护运行费。公司收取的证券信息初始化费用，在客户获得软件授权时确认收入，收取的后继维护运行费，在提供服务的期间内分期确认收入。

### ②广告服务收入

本公司通过公司官方网站为客户提供网络广告服务，对客户的服务和义务进行宣传推广。本公司在广告服务已经提供，服务金额经双方确认、并按照约定的结算方式分月收取服务款或取得收取服务款权利时，确认广告费收入的实现。

### ③保险经纪服务收入

本公司为投保人与客户订立保险合同提供中介服务，协助投保人投保客户保险产品，并按照合同约定收取经纪费用。本公司在中介服务已经提供，服务金额经双方确认、

并按照约定的结算方式收取中介服务费或取得收取服务款权力时，确认保险经纪收入的实现。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 27、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本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。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。



很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类（2019年1月1日之后）

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量（2019年1月1日之后）

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

#### 递延所得税资产

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

#### 税项

本公司按照规定计提多项税项，确定该等税项的计提时需要作出判断。在日常业务过程中，许多交易及计算所涉及的最终税项并不确定。若该等事项的最终税务结果与初始记录金额不同，其差额将影响作出判断有关期间的税项。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

## （1）重要会计政策变更

### ①新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于2019年8月5日召开的十二届董事会第二次会议，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

2019年1月1日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	--	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	--
应收账款	摊余成本	3,083,772	应收账款	摊余成本	3,083,772
其他应收款	摊余成本	1,034,497	其他应收款	摊余成本	1,163,710

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
<b>资产：</b>				
应收账款	3,083,772	--	--	3,083,772
其他应收款	1,034,497	--	129,213	1,163,710
可供出售金融资产	--	--	--	--
其他权益工具投资	--	--	--	--
递延所得税资产	19,875,568		-15,927	19,859,641
<b>负债：</b>				
<b>股东权益：</b>				
盈余公积	47,595,153	--	6,825	47,601,978
未分配利润	261,519,979	--	106,461	261,626,440

说明：可供出售金融资产的账面余额为 9,014,572 元，计提减值准备 9,014,572 元，账面价值为 0 元；其他权益工具投资的账面余额为 9,014,572 元，公允价值及账面价值为 0 元。

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	162,304	--	--	162,304
其他应收款减值准备	335,461	--	-129,213	206,248

②财务报表格式

财政部于2019年4月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月发布的《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》（财会[2018]15号）同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文和财会[2019]16号文进行调整。

该会计政策变更由本公司于2019年8月5日召开的十二届董事会第二次会议和2020年4月27日召开的第十二届董事会第八次会议批准。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本期主要会计估计是否变更：否。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表			
项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	698,707,515	698,707,515	--
交易性金融资产	--	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--	--
衍生金融资产	--	--	--
应收票据	--	--	--
应收账款	3,083,772	3,083,772	--
应收款项融资	--	--	--
预付款项	4,827,127	4,827,127	--
其他应收款	1,034,497	1,163,710	129,213
其中：应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
存货	514,662	514,662	
持有待售资产	--	--	--
一年内到期的非流动资产	--	--	--
其他流动资产	31,014,449	31,014,449	--
流动资产合计	739,182,022	739,311,235	129,213

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
<b>非流动资产:</b>			
债权投资	--	--	--
可供出售金融资产	--	--	--
其他债权投资	--	--	--
持有至到期投资	--	--	--
长期应收款	--	--	--
设定受益计划净资产	--	--	--
长期股权投资	--	--	--
其他权益工具投资	--	--	--
其他非流动金融资产	--	--	--
投资性房地产	--	--	--
固定资产	352,537,537	352,537,537	--
在建工程	--	--	--
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--
无形资产	4,207,597	4,207,597	--
开发支出	--	--	--
商誉	--	--	--
长期待摊费用	5,353,867	5,353,867	--
递延所得税资产	19,875,568	19,859,641	-15,927
其他非流动资产	2,084,905	2,084,905	--
非流动资产合计	384,059,474	384,043,547	-15,927
<b>资产总计</b>	<b>1,123,241,496</b>	<b>1,123,354,782</b>	<b>113,286</b>
<b>流动负债:</b>			
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	--	--	--
应付票据	--	--	--
应付账款	54,613,590	54,613,590	--
预收款项	332,486,687	332,486,687	--
应付职工薪酬	48,325,998	48,325,998	--
应交税费	9,682,741	9,682,741	--
其他应付款	5,879,676	5,879,676	--
其中：应付利息	--	--	--
应付股利	9,787	9,787	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	--	--	--
其他流动负债	--	--	--
流动负债合计	450,988,692	450,988,692	--
<b>非流动负债:</b>			

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
长期借款	--	--	--
应付债券	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
长期应付款	--	--	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	--	--	--
递延收益	2,868,355	2,868,355	--
递延所得税负债	--	--	--
其他非流动负债	--	--	--
非流动负债合计	2,868,355	2,868,355	--
<b>负债合计</b>	<b>453,857,047</b>	<b>453,857,047</b>	<b>--</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	348,099,999	348,099,999	--
其他权益工具	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
资本公积	12,169,318	12,169,318	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
专项储备	--	--	--
盈余公积	47,595,153	47,601,978	6,825
未分配利润	261,519,979	261,626,440	106,461
归属于母公司股东权益合计	669,384,449	669,497,735	113,286
少数股东权益	--	--	--
股东权益合计	669,384,449	669,497,735	113,286
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,123,241,496</b>	<b>1,123,354,782</b>	<b>113,286</b>

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	560,246,237	560,246,237	--
交易性金融资产	--	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--	--
衍生金融资产	--	--	--
应收票据	--	--	--
应收账款	2,660,000	2,660,000	--
应收款项融资	--	--	--
预付款项	4,258,349	4,258,349	--

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其他应收款	270,419,950	270,500,249	80,299
其中：应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
存货	514,662	514,662	
持有待售资产	--	--	--
一年内到期的非流动资产	--	--	--
其他流动资产	17,191,434	17,191,434	--
流动资产合计	855,290,632	855,370,931	80,299
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	--	--	--
可供出售金融资产	--	--	--
其他债权投资	--	--	--
持有至到期投资	--	--	--
长期应收款	--	--	--
设定受益计划净资产	--	--	--
长期股权投资	290,890,759	290,890,759	--
其他权益工具投资	--	--	--
其他非流动金融资产	--	--	--
投资性房地产	--	--	--
固定资产	8,534,948	8,534,948	--
在建工程	--	--	--
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--
无形资产	4,204,113	4,204,113	--
开发支出	--	--	--
商誉	--	--	--
长期待摊费用	21,066,515	21,066,515	--
递延所得税资产	14,709,169	14,697,124	-12,045
其他非流动资产	2,019,198	2,019,198	--
非流动资产合计	341,424,702	341,412,657	-12,045
<b>资产总计</b>	<b>1,196,715,334</b>	<b>1,196,783,588</b>	<b>68,254</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	--	--	--



北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
交易性金融负债	--	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--	--
衍生金融负债	--	--	--
应付票据	--	--	--
应付账款	75,823,590	75,823,590	--
预收款项	332,163,329	332,163,329	--
应付职工薪酬	17,910,493	17,910,493	--
应交税费	8,613,921	8,613,921	--
其他应付款	70,897,325	70,897,325	--
其中：应付利息	--	--	--
应付股利	9,787	9,787	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	--	--	--
其他流动负债	--	--	--
流动负债合计	505,408,658	505,408,658	--
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	--	--	--
应付债券	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
长期应付款	--	--	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	--	--	--
递延收益	--	--	--
递延所得税负债	--	--	--
其他非流动负债	--	--	--
非流动负债合计	--	--	--
<b>负债合计</b>	<b>505,408,658</b>	<b>505,408,658</b>	<b>--</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	348,099,999	348,099,999	--
其他权益工具	--	--	--
其中：优先股	--	--	--

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
永续债	--	--	--
资本公积	30,854,552	30,854,552	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
专项储备	--	--	--
盈余公积	46,063,054	46,069,879	6,825
未分配利润	266,289,071	266,350,500	61,429
归属于母公司股东权益合计	691,306,676	691,374,930	68,254
少数股东权益	--	--	--
股东权益合计	691,306,676	691,374,930	68,254
负债和股东权益总计	1,196,715,334	1,196,783,588	68,254

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3、6、13、16、17
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

##### (1) 增值税适用不同主体及业务情况

纳税主体名称	业务内容	税率%
本公司	金融信息服务收入	6
本公司	金融信息软件收入	13
本公司	广告收入	6
本公司	出租硬件设备租金收入	13
天一星辰	金融信息产品收入	17
天一星辰	技术服务收入	16、17
天一星辰	服务收入	6
天一星辰	广告代理收入	6
指南针保险经纪	保险经纪收入	6
康帕思商务	服务收入	6
康帕思商务	金融信息服务收入	6
康帕思商务	广告代理收入	6

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广东指南针	服务收入	6
广东指南针	广告代理收入	6
广东指北针	服务收入	6
广东指北针	广告代理收入	6
深圳博赢	增值电信收入	3
北京畅联	增值电信收入	3
深圳创风	增值电信收入	3
指南针软件	软件销售收入	3

说明：

①根据财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10% 税率的，税率分别调整为 13%和 9%，自 2019 年 4 月 1 日起执行。

②本公司全资子公司指南针软件于 2019 年 12 月 18 日成立时为增值税小规模纳税人，适用的增值税税率为 3%，2019 年 12 月 25 日经国家税务总局北京市昌平区税务局北七家税务所批准为增值税一般纳税人，并自 2020 年 1 月 1 日执行。

(2) 各公司适用企业所得税税率（%）如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
天一星辰	25
上海及时雨	25
上海创投	25
指南针保险经纪	25
指南针技术服务	25
康帕思商务	25
广东指南针	25
广东指北针	25
深圳博赢	20
北京畅联	20
深圳创风	20
指南针软件	20

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

- A、根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），北京市东城区国家税务局核准本公司之子公司天一星辰备案的软件产品自2012年1月1日起享受增值税实际税负超过3%部分即征即退政策；北京市海淀区国家税务局核准本公司备案的软件产品自2019年6月1日起享受增值税实际税负超过3%部分即征即退政策。
- B、根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第4号），小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期，季度销售额未超过30万元），免征增值税。本公司子公司指南针软件和孙公司深圳博赢、北京畅联、深圳创风享受该项增值税优惠政策。
- C、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），自2019年4月1日至2021年12月31日允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税加计10%抵减应纳税额。本公司及本公司子公司天一星辰、康帕思商务、指南针保险经纪、广东指南针和孙公司广东指北针共六家公司经主管税务机关备案，享受上述增值税税收优惠。

## （2）企业所得税

- A、根据《高新技术企业认定管理办法》、《国家重点支持的高新技术领域》（国科发火[2008]172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）有关规定，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合认定本公司为高新技术企业，证书编号：GR201711001765，有效期：三年，2017年度至2019年度执行15%的企业所得税优惠税率。
- B、根据《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），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。2018年度和2019年度本公司享受上述研发费用加计扣除税收优惠。
- C、根据财政部 税务总局“关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知”（财税[2019]13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司指南针软件和孙公司深圳博赢、北京畅联、深圳创风享受上述税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金	--	--	100,000	--	--	244,191

银行存款	--	--	887,751,972	--	--	690,013,407
其他货币资金	--	--	37,468,312	--	--	8,449,917
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>925,320,284</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>698,707,515</b>

说明：

（1）根据《保险经纪机构监管规定》的要求，本公司子公司指南针保险经纪将从事保险经纪业务的保证金 1,000,000 元存入招商银行北京分行朝阳门支行；根据北京银保监局关于在京保险专业代理、经纪机构注册资本托管有关问题的通知（京保监发[2016]249号），本公司子公司指南针保险经纪将从事保险经纪业务的保证金 5,000,000 元存入中国民生银行香山支行。截至 2019 年 12 月 31 日，上述保证金及保证金孳息 6,130,765 元只能在中国银保监会规定的情形下使用，该等款项在受限期内未发生违规使用情形。

（2）截至 2019 年 12 月 31 日，本公司将民生银行香山支行 30,000,000 元定期存款质押民生银行北京分行取得 30,000,000 元应付票据（合并报表重分类至短期借款）。

## 2、应收账款

### （1）按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	6,200,000	3,246,076
减：坏账准备	310,000	162,304
<b>合计</b>	<b>5,890,000</b>	<b>3,083,772</b>

### （2）按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备										
其中：										
广告客户组合	6,200,000	100	310,000	5	5,890,000	2,800,000	86.26	140,000	5	2,660,000
保险经纪客户组合	--	--	--	--	--	446,076	13.74	22,304	5	423,772
<b>合计</b>	<b>6,200,000</b>	<b>100</b>	<b>310,000</b>	<b>5</b>	<b>5,890,000</b>	<b>3,246,076</b>	<b>100</b>	<b>162,304</b>	<b>5</b>	<b>3,083,772</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：广告客户组合

账龄	2019.12.31
----	------------

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	6,200,000	310,000	5

截至2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,246,076	100	162,304	5	3,083,772

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	3,246,076	100	162,304	5	3,083,772

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	162,304
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	162,304
本期计提	147,696
本期收回或转回	--
本期核销	--
<b>2019.12.31</b>	<b>310,000</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额明细情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一创业证券股份有限公司	4,800,000	77.42	240,000
长江证券股份有限公司	1,400,000	22.58	70,000
<b>合计</b>	<b>6,200,000</b>	<b>100</b>	<b>310,000</b>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	13,869,782	96.93	4,827,127	100
1至2年	439,446	3.07	--	--

合计	14,309,228	100	4,827,127	100
----	------------	-----	-----------	-----

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
北京首邦人力资源管理服务有限公司	5,081,072	35.51
深圳劲牛科技有限公司	4,420,000	30.89
北京深行者科技有限公司	653,728	4.57
北京德诚进展企业管理有限公司	346,667	2.42
国贸物业酒店管理有限公司	335,340	2.34
合计	10,836,807	75.73

4、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	1,093,427	1,034,497

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	663,998	1,028,906
1至2年	378,800	205,053
2至3年	179,453	55,000
3年以上	103,000	80,999
小计	1,325,251	1,369,958
减：坏账准备	231,824	335,461
合计	1,093,427	1,034,497

(2) 按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证 金备用金	1,180,082	86,816	1,093,266	1,224,944	202,960	1,021,984
往来款及 其他	145,169	145,008	161	145,014	132,501	12,513
合计	1,325,251	231,824	1,093,427	1,369,958	335,461	1,034,497

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的其他应收款计提坏账准备的情况：

## 北京指南针科技发展股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
押金保证金备用金组合	1,150,806	5	57,540	1,093,266	信用风险未显著增加
往来款及其他组合	169	5	8	161	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>1,150,975</b>	<b>5</b>	<b>57,548</b>	<b>1,093,427</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的其他应收款计提坏账准备的情况：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
北京驼峰科技有限公司	120,000	100	120,000	--	原子公司驼峰科技已经资不抵债，根据转让协议放弃追索权，全额计提减值准备。
按组合计提坏账准备					
押金保证金备用金组合	29,276	100	29,276	--	预计无法收回
往来款及其他组合	25,000	100	25,000	--	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>174,276</b>	<b>100</b>	<b>174,276</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,249,958	91.24	215,461	17.24	1,034,497
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	120,000	8.76	120,000	100	--
<b>合计</b>	<b>1,369,958</b>	<b>100</b>	<b>335,461</b>	<b>24.49</b>	<b>1,034,497</b>

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	908,906	72.72	45,446	5	863,460
1至2年	205,053	16.40	61,516	30	143,537
2至3年	55,000	4.40	27,500	50	27,500



北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3年以上	80,999	6.48	80,999	100	--
<b>合计</b>	<b>1,249,958</b>	<b>100</b>	<b>215,461</b>	<b>17.24</b>	<b>1,034,497</b>

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	--	--	--	335,461
首次执行新金融工具准则的调整金额	--	--	--	-129,213
2019年1月1日余额	61,248	--	145,000	206,248
2019年1月1日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	-29,276	--	29,276	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	25,576	--	--	25,576
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2019年12月31日余额	57,548	--	174,276	231,824

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
百度时代网络技术(北京)有限公司	押金保证金	440,000	1年以内	33.20	22,000
北京德诚进展企业管理有限公司	押金保证金	244,600	3年以内	18.46	12,230
江苏京东旭科信息技术有限公司	押金保证金	120,000	2年以内	9.05	6,000
北京驼峰科技有限公司	往来款	120,000	1至2年	9.05	120,000
快钱支付清算信息有限公司	押金保证金	75,000	3年以上	5.66	3,750
<b>合计</b>	--	<b>999,600</b>	--	<b>75.42</b>	<b>163,980</b>

5、存货

存货分类

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	427,220	--	427,220	514,662	--	514,662

6、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
待认证及待抵扣的增值税进项税	38,757,669	28,089,417
理财产品	148,790,000	--
预缴税款	11,333,986	2,925,032
合 计	198,881,655	31,014,449

7、可供出售金融资产

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	---	---	---	--	--	--
其中：按公允价 值计量	---	---	---	--	--	--
按成本计 量	---	---	---	9,014,572	9,014,572	--
合 计	---	---	---	9,014,572	9,014,572	--

8、其他权益工具投资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
权益工具投资	--	---
其中：中华卫星电视（集团）股份有限公司	--	---
太力信息产业股份有限公司	--	---
北京中农立民羊业科技股份有限公司	--	---
合 计	--	---

说明：中华卫星电视（集团）股份有限公司的账面原值为 6,000,000 元，公允价值为 0 元；太力信息产业股份有限公司账面原值为 2,910,000 元，公允价值为 0 元；北京中农立民羊业科技股份有限公司账面原值 104,572 元，公允价值为 0 元。

9、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	342,713,399	352,537,537

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合 计
-----	--------	------	---------	-----

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、账面原值:				
1.2018.12.31	348,897,708	4,214,288	32,733,952	385,845,948
2.本期增加金额	--	276,363	6,379,547	6,655,910
购置	--	276,363	6,379,547	6,655,910
3.本期减少金额	--	--	512,481	512,481
(1) 处置或报废	--	--	512,481	512,481
(2) 处置子公司减少	--	--	--	--
4.2019.12.31	348,897,708	4,490,651	38,601,018	391,989,377
二、累计折旧				
1.2018.12.31	12,721,223	1,941,242	18,645,946	33,308,411
2.本期增加金额	11,048,427	649,896	4,754,266	16,452,589
计提	11,048,427	649,896	4,754,266	16,452,589
3.本期减少金额	--	--	485,022	485,022
(1) 处置或报废	--	--	485,022	485,022
(2) 处置子公司减少	--	--	--	--
4.2019.12.31	23,769,650	2,591,138	22,915,190	49,275,978
三、减值准备				
1.2018.12.31	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
(2) 处置子公司减少	--	--	--	--
4.2019.12.31	--	--	--	--
四、账面价值				
1.2019.12.31 账面价值	325,128,058	1,899,513	15,685,828	342,713,399
2.2018.12.31 账面价值	336,176,485	2,273,046	14,088,006	352,537,537

10、无形资产

无形资产情况

项目	专利权和 非专利技术	计算机软 件著作 权	软件使用 权	商标 使用 权	合计
一、账面原值					
1.2018.12.31	536,537	5,520,338	5,405,615	6,102,864	17,565,354
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
购置	--	--	--	--	--

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--
4.2019.12.31	536,537	5,520,338	5,405,615	6,102,864	17,565,354
二、累计摊销					-
1.2018.12.31	536,537	5,516,854	2,913,775	4,390,591	13,357,757
2.本期增加金额	--	3,484	905,735	1,369,819	2,279,038
计提	--	3,484	905,735	1,369,819	2,279,038
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--
4.2019.12.31	536,537	5,520,338	3,819,510	5,760,410	15,636,795
三、减值准备					-
1.2018.12.31	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
计提	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--
4.2019.12.31	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--
1.2019.12.31 账面价值	--	--	1,586,105	342,454	1,928,559
2.2018.12.31 账面价值	--	3,484	2,491,840	1,712,273	4,207,597

11、开发支出

项目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
指南针行业核心选股系统	--	2,815,907	--	--	2,815,907	--
指南针模拟炒股训练系统	--	2,802,955	--	--	2,802,955	--
财富掌门DPFMRAII系统	--	5,481,406	--	--	5,481,406	--
指南针云精算数据分析系统	--	8,781,848	--	--	8,781,848	--
指南针未来风洞K线系统	--	9,129,256	--	--	9,129,256	--
指南针相似度研究平台系统	--	9,336,180	--	--	9,336,180	--
指南针仓位控制分析系统	--	6,939,285	--	--	6,939,285	--
指南针销售业务订单管理系统	--	2,075,472	--	--	2,075,472	--

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

指南针“自动引导机器人升级改造”项目	--	3,773,585	--	--	3,773,585	--
指南针“分仓管理实验研究平台2.0”项目	--	1,886,793	--	--	1,886,793	--
指南针“人员招聘”和“业务数据”管理系统	--	3,962,264	--	--	3,962,264	--
指南针“呼叫中心语音识别系统”	--	3,396,226	--	--	3,396,226	--
指南针“模型优化云平台”项目	--	4,622,642	--	--	4,622,642	--
指南针呼叫中心系统	--	5,188,679	--	--	5,188,679	--
指南针“仓位均衡和财富管理平台”项目	--	4,905,661	--	--	4,905,661	--
集团资金管理系统	--	4,964,712	--	--	4,964,712	--
指南针全赢博弈系统	--	31,177	--	--	31,177	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>80,094,048</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>80,094,048</b>	<b>--</b>

12、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	5,350,448	--	1,437,705	--	3,912,743
软件服务费	3,419	22,695	10,984	--	15,130
<b>合计</b>	<b>5,353,867</b>	<b>22,695</b>	<b>1,448,689</b>	<b>--</b>	<b>3,927,873</b>

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
递延所得税资产：				
坏账准备	521,294	93,479	333,204	55,316
长期待摊费用摊销差异	15,155,529	2,273,329	27,222,162	4,083,324
无形资产摊销差异	3,425,374	544,034	1,979,511	296,927
分期客户预收款	118,049	29,512	--	--
预提费用	55,020,348	8,253,055	68,579,594	10,286,939
可抵扣税务亏损	--	--	7,974,390	1,993,598
未实现内部销售损益	--	--	21,063,097	3,159,464
<b>合计</b>	<b>74,240,594</b>	<b>11,193,409</b>	<b>127,151,958</b>	<b>19,875,568</b>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异：		
坏账准备	20,530	164,561
可供出售权益工具减值准备	9,014,572	9,014,572
分期客户预收款	--	143,753
无形资产摊销差异	--	396,550
可抵扣税务亏损	22,959,639	28,460,332
<b>合计</b>	<b>31,994,741</b>	<b>38,179,768</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2020年	6,986,490	10,054,484	
2021年	7,241,777	4,767,387	
2022年	410,795	410,795	
2023年	3,315,906	13,227,666	
2024年	5,004,671	--	
<b>合计</b>	<b>22,959,639</b>	<b>28,460,332</b>	

14、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付固定资产购置款	--	240,000
待认证的长期资产进项税	712,838	1,844,905
<b>合计</b>	<b>712,838</b>	<b>2,084,905</b>

15、短期借款

项目	2019.12.31	2018.12.31
质押借款	30,000,000	--

说明：本公司将民生银行香山支行 30,000,000 元定期存款质押民生银行北京分行取得 30,000,000 元银行承兑汇票，由于票据的收款方和付款方同属于本公司合并范围内，故合并报表层面将应付票据重分类至短期借款。

16、应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31
积分奖励	36,829,763	54,613,590

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
金融信息服务费	286,301,088	332,446,212
其他	40,475	40,475
<b>合计</b>	<b>286,341,563</b>	<b>332,486,687</b>

18、应付职工薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	47,386,680	224,271,400	221,186,384	50,471,696
离职后福利-设定提存计划	939,318	16,365,128	16,049,461	1,254,985
<b>合计</b>	<b>48,325,998</b>	<b>240,636,528</b>	<b>237,235,845</b>	<b>51,726,681</b>

(1) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	37,533,163	193,359,411	189,384,413	41,508,161
其中：1. 自有员工	37,464,103	185,165,830	181,153,116	41,476,817
2. 劳务派遣	69,060	8,193,581	8,231,297	31,344
职工福利费	--	602,065	602,065	--
社会保险费	590,666	11,501,794	11,150,881	941,579
其中：1. 医疗保险费	532,761	10,313,597	9,993,846	852,512
2. 工伤保险费	15,272	273,119	267,259	21,132
3. 生育保险费	42,633	915,078	889,776	67,935
住房公积金	344	10,421,942	10,421,119	1,167
工会经费和职工教育经费	9,262,507	8,386,188	9,627,906	8,020,789
<b>合计</b>	<b>47,386,680</b>	<b>224,271,400</b>	<b>221,186,384</b>	<b>50,471,696</b>

(2) 设定提存计划

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	901,378	15,651,431	15,357,586	1,195,223
2. 失业保险费	37,940	713,697	691,875	59,762
<b>合计</b>	<b>939,318</b>	<b>16,365,128</b>	<b>16,049,461</b>	<b>1,254,985</b>

19、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业所得税	994,690	449,420
增值税	--	8,122,047
代扣代缴个人所得税	922,517	--
城市维护建设税	--	558,696
教育费附加	--	400,637
文化事业附加费	--	151,941
残疾人保证金	215,470	--
<b>合计</b>	<b>2,132,677</b>	<b>9,682,741</b>

20、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付股利	9,787	9,787
其他应付款	7,327,710	5,869,889
<b>合计</b>	<b>7,337,497</b>	<b>5,879,676</b>

(1) 应付股利

项目	2019.12.31	2018.12.31
普通股股利	9,787	9,787

(2) 其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	2,038,984	2,038,984
代扣个人社保	777,626	492,910
装修工程款	696,750	722,352
其他	3,814,350	2,615,643
<b>合计</b>	<b>7,327,710</b>	<b>5,869,889</b>

21、递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	2,868,355	--	99,769	2,768,586	政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、6（1）。

22、股本（单位：股）

项目	2018.12.31	本期增减（+、-）				小计	2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		



北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股份总数	348,099,999	56,900,000	--	--	--	56,900,000	404,999,999
------	-------------	------------	----	----	----	------------	-------------

说明：本年度股本变动情况详见附注十三、1。

### 23、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	1,978,804	242,478,774	--	244,457,578
其他资本公积	10,190,514	--	--	10,190,514
<b>合计</b>	<b>12,169,318</b>	<b>242,478,774</b>	<b>---</b>	<b>254,648,092</b>

说明：本年度资本公积变动情况详见附注十三、1。

### 24、盈余公积

项目	2018.12.31	调整数	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	46,377,863	6,825	46,384,688	11,726,132	--	58,110,820
任意盈余公积	1,217,290	--	1,217,290	--	--	1,217,290
<b>合计</b>	<b>47,595,153</b>	<b>6,825</b>	<b>47,601,978</b>	<b>11,726,132</b>	<b>--</b>	<b>59,328,110</b>

说明：

(1) 法定盈余公积：期初调整是执行新金融工具准则的期初影响金额，本期增加系本公司计提增加所致。

(2) 任意盈余公积：系2001年至2004年北京市中关村科技园对高新技术企业减免的企业所得税。

### 25、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	261,519,979	147,402,195	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	106,461	--	--
调整后期初未分配利润	261,626,440	147,402,195	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	120,384,616	127,865,172	--
减：提取法定盈余公积	11,726,132	13,747,388	10%
提取任意盈余公积	--	--	--
提取一般风险准备	--	--	--
应付普通股股利	--	--	--
应付其他权益持有者的股利	--	--	--
转作股本的普通股股利	--	--	--
期末未分配利润	370,284,924	261,519,979	--

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	802,775	--	--
--------------------------	---------	----	----

说明：2019年度会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、29。

26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	622,973,286	90,152,384	577,695,680	84,074,276
其他业务	--	--	--	--
主营业务				
业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金融信息服务	576,025,850	86,903,953	530,144,531	81,466,460
广告	46,198,593	3,161,466	40,568,490	1,847,538
保险经纪	748,843	86,965	6,971,660	760,278
其他	--	--	10,999	--
<b>合计</b>	<b>622,973,286</b>	<b>90,152,384</b>	<b>577,695,680</b>	<b>84,074,276</b>

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
残疾人保证金	395,421	1,993,784
车船使用税	16,750	16,737
房产税	2,980,840	2,969,130
土地使用税	43,262	48,140
印花税	237,306	190,506
城市维护建设税	2,947,905	1,152,861
教育费附加	2,104,614	823,473
文化事业附加费	1,294,737	962,123
<b>合计</b>	<b>10,020,835</b>	<b>8,156,754</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	136,578,790	133,272,327
广告宣传及网络推广费	117,895,711	79,956,514

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

积分奖励	26,389,446	28,569,600
房租及物业费	4,768,866	4,409,163
差旅费	6,669,295	6,014,937
折旧及摊销费	7,438,772	7,668,657
服务费	1,698,716	2,140,229
办公费	3,945,177	1,425,827
其他费用	4,770	14,063
<b>合计</b>	<b>305,389,543</b>	<b>263,471,317</b>

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,446,634	16,166,062
办公费	7,871,898	5,020,603
中介费	4,937,687	3,119,249
服务费	857,739	8,721,576
租赁及物业管理费	2,554,571	2,317,458
折旧及摊销费	7,658,346	7,657,984
差旅费	3,000,152	2,024,576
邮电通讯费	670,267	460,444
其他费用	505,576	292,405
<b>合计</b>	<b>46,502,870</b>	<b>45,780,357</b>

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,202,754	33,917,433
委外服务费	29,811,321	5,660,377
折旧及摊销费用	3,168,781	3,072,979
零星费用	911,192	791,889
<b>合计</b>	<b>80,094,048</b>	<b>43,442,678</b>

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	16,696,879	2,462,583
承兑贴现息	1,000,400	--
手续费及其他	2,366,578	2,094,727

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	-13,329,901	-367,856
----	-------------	----------

32、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
即征即退增值税	28,719,978	1,109,048	与收益相关
南海项目奖励款之落地补贴	--	2,000,000	与收益相关
南海项目奖励款之购房补贴	99,769	83,141	与资产相关
上市资金补贴		326,300	与收益相关
个税返还手续费		379,662	--
岗位补贴及超比例奖励	134,406	--	与收益相关
增值税进项税加计扣除	1,271,162	--	与收益相关
<b>合计</b>	<b>30,225,315</b>	<b>3,898,151</b>	<b>--</b>

说明：

- (1) 本公司及子公司天一星辰软件企业实际税负超过3%即征即退增值税见附注四、2(1)A;
- (2) 政府补助的具体信息，详见附注十三、6(2)；
- (3) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1(2)/(3)。

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品取得的投资收益	9,558,883	22,215,789
处置子公司产生的投资收益	--	-1,249,420
<b>合计</b>	<b>9,558,883</b>	<b>20,966,369</b>

34、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-173,272	—

35、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-30,083

36、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产处置利得（损失以“-”填列）	--	-60,056
--------------------	----	---------

37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	69,134	2,222	69,134

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	27,460	--	27,460
公益性捐赠支出	--	1,723,900	--
其他	34,925	11,200	34,925
<b>合计</b>	<b>62,385</b>	<b>1,735,100</b>	<b>62,385</b>

39、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	14,710,334	19,458,130
递延所得税费用	8,666,232	9,762,167
<b>合计</b>	<b>23,376,566</b>	<b>29,220,297</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	143,761,182	156,179,657
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	21,564,177	23,426,949
某些子公司适用不同税率的影响	-1,601,527	-2,253,486
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,227,216	-160,772
不可抵扣的成本、费用和损失	13,490,859	4,414,860
利用以前期间的税务亏损	-2,624,427	-533,201
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,260,168	7,340,695
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-7,322,546	-3,405,317
年初可抵扣时间性差异未确认递延所得税影响	-162,922	-660
其他	--	391,229
所得税费用	23,376,566	29,220,297

40、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	16,696,879	2,443,100
往来款收款	--	2,510,000
押金保证金	713,404	330,225
个人所得税返还	--	402,429
生育津贴	554,137	228,787
政府补助	134,406	5,277,796
其他利得	29	29
<b>合计</b>	<b>18,098,855</b>	<b>11,192,366</b>

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支付	198,370,521	135,180,283
往来款支付	49,232,982	9,801,090
支付押金保证金	653,831	903,600
保险经纪业务保证金及利息	99,838	17,894
支付生育津贴	438,756	262,523
<b>合计</b>	<b>248,795,928</b>	<b>146,165,390</b>

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付固定资产采购款	--	240,000
处置子公司现金流量净流出	--	5,286
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>245,286</b>

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并范围内开立票据贴现收到的款项	28,999,600	--

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金费用	17,168,170	--
合并范围内票据保证金	30,000,000	--

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	47,168,170	--
----	------------	----

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	120,384,616	126,959,360
加：资产减值损失	—	30,083
信用减值损失	173,272	—
固定资产折旧	16,452,589	16,609,681
无形资产摊销	2,279,038	2,484,772
长期待摊费用摊销	1,448,689	1,297,267
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）	--	60,056
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	27,460	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	1,000,400	-18,447
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,558,883	-20,966,369
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,666,232	9,762,167
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	87,442	-15,199
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,058,893	8,486,478
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-66,694,678	24,525,072
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	48,207,284	169,214,921
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	889,189,519	692,676,588
减：现金的期初余额	692,676,588	504,654,685
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--

现金及现金等价物净增加额	196,512,931	188,021,903
--------------	-------------	-------------

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金		
其中：库存现金	100,000	244,191
可随时用于支付的银行存款	887,751,972	690,013,407
可随时用于支付的其他货币资金	1,337,547	2,418,990
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	889,189,519	692,676,588

42、所有权或使用权受到限制的资产

详见附注五、1。

六、合并范围的变动

1、收购不构成业务的子公司

(1) 北京畅联：2019年5月，本公司子公司康帕思商务与北京畅联原股东周元通和刘俊签订股权转让协议，约定以13,000元受让该公司100%股份，2019年6月经北京市工商行政管理局朝阳分局予以登记确认。该公司持有工信部颁发的编号为[B2-20184127]号的增值电信业务经营许可证。由于北京畅联未实际开展经营，本次收购不构成业务，本公司支付的收购对价13,000元与该公司账面净资产2,793元之间的差额10,207元计入管理费用。

(2) 深圳博赢：2019年3月，本公司子公司广东指南针与深圳博赢原股东林峰和陈靖签订股权转让协议，约定以1元加承担该公司债务106,720元受让该公司100%股份，2019年3月经深圳市市场监督管理局予以登记确认。该公司持有工信部颁发的编号为[B2-20171107]号的增值电信业务经营许可证。由于深圳博赢未实际开展经营，本次收购不构成业务，本公司支付的收购对价106,721元与该公司账面净资产0元之间的差额106,721元计入管理费用。

(3) 深圳创风：2019年7月，本公司子公司广东指南针与陈晓雁、许晓如签订股权转让协议，约定以10,000元受让该公司100%股份，2019年7月经深圳市市场监督管理局予以登记确认。该公司持有工信部颁布的编号为[B2-20181071]的增值电信业务经营许可证。由于深圳创风未实际开展经营，本次收购不构成业务，本公司支付的收购对价10,000元与该公司账面净资产0元之间的差额10,000元计入管理费用。

2、其他

指南针软件成立：2019年12月，经北京市昌平区市场监督管理局批准，本公司成立全资子公司指南针软件，统一社会信用代码为91110114MA01PDAW5P；指南针软件注册资



本为 1,000 万元，实收资本为 1,000 万元；经营范围为：技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；基础软件服务、应用软件开发（不含医用软件）；计算机系统服务；市场调查；经济贸易咨询、企业管理咨询、公共关系服务、企业策划、设计（中介服务除外）；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动。

## 七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
天一星辰	北京市	北京市	证券投资咨询	100	--	同一控制下企业合并
上海及时雨	上海市	上海市	咨询服务	100	--	设立
上海创投	上海市	上海市	投资	100	--	设立
指南针保险经纪	北京市	北京市	保险经纪	100	--	设立
指南针技术服务	北京市	北京市	技术推广服务等	100	--	设立
康帕思商务	北京市	北京市	商务服务	100	--	设立
广东指南针	佛山市	佛山市	商务服务	100	--	设立
广东指北针	佛山市	佛山市	商务服务	--	100	设立
深圳博赢	深圳市	深圳市	电信服务	--	100	收购
北京畅联	北京市	北京市	电信服务	--	100	收购
深圳创风	深圳市	深圳市	电信服务	--	100	收购
指南针软件	北京市	北京市	软件开发	100	--	设立

说明：收购深圳博赢、北京畅联和深圳创风具体情况详见附注六、1，设立指南针软件具体情况详见附注六、2。

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产、其他非流动资产、应付票据、应付账款、应付股利、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制

程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

## （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人主要为证券公司和保险公司。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100%（2018年：100%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.42%（2018年：67.53%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司通过经营业务产生的资金及银行来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2019.12.31				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
金融资产：					
货币资金	925,320,284	--	--	--	925,320,284
应收账款	6,200,000	--	--	--	6,200,000
其他应收款	1,325,251	--	--	--	1,325,251
其他权益工具投资	9,014,572	--	--	--	9,014,572
其他流动资产	148,790,000	--	--	--	148,790,000
<b>金融资产合计</b>	<b>1,090,650,107</b>	--	--	--	<b>1,090,650,107</b>
金融负债：					
短期借款	30,000,000	--	--	--	30,000,000
应付账款	36,829,763	--	--	--	36,829,763
应付股利	9,787	--	--	--	9,787
其他应付款	7,327,710	--	--	--	7,327,710
<b>金融负债合计</b>	<b>74,167,260</b>	--	--	--	<b>74,167,260</b>

期初，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2018.12.31				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
金融资产：					
货币资金	698,707,515	--	--	--	698,707,515
应收账款	3,246,076	--	--	--	3,246,076
其他应收款	1,369,958	--	--	--	1,369,958
可供出售金融资产	9,014,572	--	--	--	9,014,572
<b>金融资产合计</b>	<b>712,338,121</b>	--	--	--	<b>712,338,121</b>
金融负债：					

应付账款	54,613,590	--	--	--	54,613,590
应付股利	9,787	--	--	--	9,787
其他应付款	5,869,889	--	--	--	5,869,889
<b>金融负债合计</b>	<b>60,493,266</b>	--	--	--	<b>60,493,266</b>

### （3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司无计息金融工具和未确认的金融工具，因此本公司认为利率风险不重大。

#### 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此本公司认为面临的汇率风险不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2019年12月31日，本公司的资产负债率为27.69%（2018年12月31日：40.41%）。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
广州展新	广州市	技术开发、数据服务	4,000	40.90	40.90

本公司最终控制方是：黄少雄、徐兵。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 4、关联交易情况

关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	7,976,076	7,545,709

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019.12.31	2018.12.31
资产负债表日后第 1 年	2,801,335	2,264,166
资产负债表日后第 2 年	349,853	49,200
资产负债表日后第 3 年	258,876	43,800
以后年度	--	--
<b>合计</b>	<b>3,410,064</b>	<b>2,357,166</b>

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

中华卫星电视（集团）有限公司股权转让案件

本公司子公司上海创投与北京阿原世纪传媒科技股份有限公司（以下简称阿原世纪）分别于2008年3月1日、2008年3月10日先后签订了《股份转让协议（一）》以及《股权转让协议（二）》，上海创投合计受让了阿原世纪持有的中华卫星电视（集团）有限公司（以下简称中华卫视）1,000万股（澳门币）股份，转让价格为人民币1,500万元，并在澳门商业及动产登记局办理了变更手续。

2008年6月4日，上海创投与大中华国际实业（深圳）有限公司（以下简称大中华）签订了《股份转让协议（三）》，将其持有的中华卫视600万股（澳门币）股份转让给大中华，转让价格为人民币1,500万元，并在澳门商业及动产登记局办理了变更手续。

亚太影视媒体服务有限公司（“亚太影视”）、华通泰丰卫星网络资讯有限公司（“华通泰丰”）、AsiaBroadbandNetworkPteLtd,（“AsiaBroadbandNetwork”）针对中华卫视、黄益腾、李杰、阿原世纪、上海创投、大中华向澳门初级法院提起宣告之诉，诉讼请求：（一）宣告所有关于由黄益腾、李杰、阿原世纪、上海创投和大中华在中华卫视取得股权的法律行为和之后相关行为无效；或（二）请求黄益腾、李杰、阿原世纪、上海创投和大中华连带赔偿亚太影视、华通泰丰和AsiaBroadbandNetwork财产损失不低于澳门币760万元（合计）；同时赔偿亚太影视、华通泰丰和AsiaBroadbandNetwork非财产利益损失澳门币240万元（合计）。

澳门初级法院于2013年12月6日作出《判决书》，宣告黄益腾、阿原世纪于2008年3月5日取得中华卫视股份，黄益腾于2008年3月17日及2008年4月10日分别将中华卫视票面值澳门币1,000万元和500万元股份转让予大中华，阿原世纪于2008年3月17日将中华卫视面值澳门币3,000万元股份转让予大中华，阿原世纪于2008年3月18日将中华卫视面值澳门币1,000万元股份转让予上海创投，以及上海创投于2008年6月6日将中华卫视面值澳门币600万元股份转让予大中华的行为无效；命令注销前述股权转让在商业及动产登记局的相关登记；裁定三名原告提出的其他请求不成立。

上海创投委托澳门方盛律师事务所于2014年1月8日提起上诉，上诉意见认为上海创投已经按照《股份转让协议（一）》及《股权转让协议（二）》向阿原世纪支付了全部股份转让价款并在商业和动产登记局办理了变更登记，上海创投应为善意第三人，其受让、持有并转让中华卫视股份的行为应有效，《判决书》在事实认定和法律适用上存在较大瑕疵。2015年4月23日，澳门中级法院就上诉作出裁定，撤销一审判决，发回重审。截至2019年12月31日，该案尚在审理过程中。本公司已经对上述资产全额计提了减值准备600万元。

截至2019年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司通过设立的“指南针爱心公益基金”向中南大学湘雅二医院捐赠人民币1,587,677元，用于湘雅二医院援鄂医护人员的救助慰问。除前述专款外，凡户籍为湖北省的指南针付费用户（截至2020年2月1日），如本人或本人直系亲属（指配偶、父母、子女）被确诊为“新型冠状病毒肺炎（COVID-19）”的，经本公司核实确认，将退回该用户自2017年至2020年2月1日期间购买本公司软件的全部费用，并向该用户提供援助金/慰问金以及口罩。截至报告日，本公司已向用户累计退还软件款41.01万元，提供援助金/慰问金共计28.00万元。同时，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对肺炎疫情防控的各项规定和要求，为做到防疫和生产两不误，本公司及子公司陆续复工，本公司预计此次肺炎疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度将取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本公司将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

## 2、控股股东股权质押情况

本公司控股股东广州展新通讯科技有限公司（以下简称广州展新）将其持有的本公司160万股（广州展新共持有本公司16,562.65万股，本次质押占其所持股份的0.97%）股票质押国泰君安证券股份有限公司，质押期限为2020年1月15日至2023年1月13日，广州展新将本次股权质押取得的资金用于补充流动资金。

## 3、资产负债表日后利润分配情况

根据本公司2020年4月27日召开的第十二届董事会第八次会议决议，拟按2019年12月31日股份总数404,999,999股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.00元（含税），共计派发现金股利40,499,999.90元（含税），不以公积金转增股本且不送红股。利润分配方案公布后至实施前，本公司股本如发生变动，将按照“现金分红总额、送红股总额、转增股本总额固定不变”的原则，在本公司利润分配实施公告中披露按本公司最新总股本计算的分配比例。本次利润分配实施后，母公司剩余未分配利润留待以后年度分配。该议案需报请本公司2019年度股东大会审议批准后实施。

截至2020年4月27日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、首次公开发行股票并上市

根据本公司2016年第二次临时股东大会决议，本公司申请首次公开发行股票并在创业板上市，经中国证券监督管理委员会《关于核准北京指南针科技发展股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2019〕1993号），核准本公司向社会公众公开发行5,690万股新股，发行价为6.25元/股，募集资金总额为35,562.50万元，扣除不含税保荐和承销费4,245.28万元、其他与发行有关的费用1,379.34万元后，募集资金净额为29,937.88万元，其中：计入“股本”5,690.00万元，计入“资本公积-股本溢价”24,247.88万元。发行后本公司注册资本增加至40,499.9999万元，上述出资于2019年11月12日经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2019）第110ZC0198

号验资报告予以验证，并于2019年12月23日在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。

## 2、终止新三板挂牌

中国证券监督管理委员会于2019年9月5日召开2019年第118次发行审核委员会工作会议，审核通过了本公司首次公开发行股票并在创业板上市申请。经本公司2019年9月6日召开的第十二届董事会第三次会议决议和2019年9月21日召开的2019年第一次临时股东大会决议，2019年9月24日，本公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称全国股转公司）报送了关于公司股票终止挂牌的申请，全国股转公司于2019年9月25日向本公司出具了编号为ZZGP2019090046号受理通知书，并于2019年9月26日出具了关于北京指南针科技发展股份有限公司股票终止挂牌的公告（股转系统公告[2019]1501号），同意本公司自2019年9月30日起终止股票在新三板挂牌。

## 3、使用暂时闲置自有资金进行现金管理

本公司于2019年12月13日召开第十二届董事会第六次会议，审议通过了关于使用暂时闲置自有资金进行现金管理的议案，同意公司使用额度不超过35,000万元的自有闲置资金循环进行现金管理，期限自董事会审议通过该项议案之日起12个月内有效。本公司监事会及独立董事对本议案表示同意，保荐机构出具了同意的核查意见。

## 4、全资子公司向孙公司增资

本公司于2019年12月24日召开第十二届董事会第七次会议，同意本公司全资子公司广东指南针信息技术有限公司分别向其全资子公司深圳市创风互娱网络科技有限公司、深圳市博赢实业有限公司增资9,000万元和8,500万元，同意本公司全资子公司北京康帕思商务服务有限公司向其全资子公司北京畅联天地网络科技有限公司增资9,000万元。2020年1月13日，北京畅联天地网络科技有限公司完成工商变更，注册资本从1,000万元变更为10,000万元；2020年1月14日，深圳市创风互娱网络科技有限公司完成工商变更，注册资本从1,000万元变更为10,000万元。

## 5、收购不构成业务的子公司

具体情况详见附注六、1。

## 6、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2019.12.31	本期结转计入 损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
南海项目奖励款之购房补贴	财政拨款	2,868,355	--	99,769	--	2,768,586	其他收益	与资产相关

说明：根据本公司与佛山市南海区投资促进局签订的“指南针公司项目投资协议书”，本公司或本公司之子公司在佛山市金融区购买属于公用资产开发销售的办公用房的，给予每平方米1,000元补贴，补贴面积不超过10,000平方米，相关补贴在购置房产取得不动



产权证后3年内分期支付。本公司之子公司广东指南针购买的办公用房智富大厦面积约为8,854平方米，按照约定2018年度收到购房补贴款2,951,496元，根据智富大厦的剩余使用年限进行结转，2018年度和2019年度分别摊销83,141元、99,769元，截至2019年12月31日，累计摊销182,910元，摊余金额2,768,586元。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
软件企业实际税负超过3%即征即退增值税	税收返还	1,109,048	28,719,978	其他收益	与收益相关
南海项目奖励款之落地补贴	政府补助	2,000,000	--	其他收益	与收益相关
南海项目奖励款之购房补贴	政府补助	83,141	99,769	其他收益	与资产相关
上市资金补贴	政府补助	326,300	--	其他收益	与收益相关
岗位补贴及超比例奖励	政府补助	--	134,406	其他收益	与收益相关
增值税进项税加计扣除	政府补助	--	1,271,162	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>3,518,489</b>	<b>30,225,315</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

说明：

①本公司及子公司天一星辰软件企业实际税负超过3%即征即退增值税详见附注四、2（1）A。

②南海项目奖励款之落地补贴：根据本公司与佛山市南海区投资促进局签订的“指南针公司项目投资协议书”，本公司在佛山市南海区成立项目公司，2017年12月31日前，项目公司从业人员达到500人以上或办公面积在8,000平方米（含）以上的，或一次性固定资产投资规模达0.5亿元以上的，一次性给予500万元奖励。2017年度和2018年度，本公司之子公司广东指南针分别获得佛山市南海区财政国库支付中心拨付的奖励款300万元和200万元。

③南海项目奖励款之购房补贴：具体见本附注（1）。

④上市资金补贴：根据“中关村国家自主创新示范区企业改制上市和并购支持资金管理办法”之规定，对申请境内上市的公司给予50万元资金资助，本公司于2018年度实际收到326,300元。

⑤岗位补贴及超比例奖励：本公司于2019年度收到北京市海淀区残疾人劳动就业管理服务所残疾人就业管理岗位补贴及超比例奖励134,406元。

⑥增值税进项税加计扣除：具体见附注四、2（1）C。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	6,200,000	2,800,000
减：坏账准备	310,000	140,000
合计	5,890,000	2,660,000

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备 广告客户组合	6,200,000	100	310,000	5	5,890,000	2,800,000	100	140,000	5	2,660,000

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：广告客户组合

账龄	2019.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
1年以内	6,200,000	310,000	5	

截至2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,800,000	100	140,000	5.00	2,660,000

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	2,800,000	100	140,000	5	2,660,000

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	140,000

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	140,000
本期计提	170,000
本期收回或转回	--
本期核销	--
<b>2019.12.31</b>	<b>310,000</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额明细情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
第一创业证券股份有限公司	4,800,000	77.42	240,000
长江证券股份有限公司	1,400,000	22.58	70,000
<b>合计</b>	<b>6,200,000</b>	<b>100</b>	<b>310,000</b>

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	873,305,574	270,419,950

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	642,066,213	5,562,291
1至2年	3,000	264,864,513
2至3年	231,194,800	55,000
3年以上	100,000	78,000
<b>小计</b>	<b>873,364,013</b>	<b>270,559,804</b>
减：坏账准备	58,439	139,854
<b>合计</b>	<b>873,305,574</b>	<b>270,419,950</b>

(2) 按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证	668,800	33,439	635,361	691,092	127,355	563,737
金备用金						
往来款及 其他	872,695,213	25,000	872,670,213	269,868,712	12,499	269,856,213
<b>合计</b>	<b>873,364,013</b>	<b>58,439</b>	<b>873,305,574</b>	<b>270,559,804</b>	<b>139,854</b>	<b>270,419,950</b>

(3) 坏账准备计提情况

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
押金保证金备用机组合	668,800	5	33,439	635,361	信用风险未显著增加
往来款及其他组合	872,670,213	--	--	872,670,213	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>873,339,013</b>	<b>--</b>	<b>33,439</b>	<b>873,305,574</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的其他应收款计提的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
往来款及其他组合	25,000	100	25,000	--	预计无法收回

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	716,090	0.26	139,854	19.53	576,236
往来款及其他组合	269,843,714	99.74	--	--	269,843,714
组合小计	270,559,804	100	139,854	0.05	270,419,950
<b>合计</b>	<b>270,559,804</b>	<b>100</b>	<b>139,854</b>	<b>0.05</b>	<b>270,419,950</b>

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	562,291	78.52	28,115	5	534,176
1至2年	20,800	2.90	6,240	30	14,560
2至3年	55,000	7.68	27,500	50	27,500
3年以上	77,999	10.89	77,999	100	--
<b>合计</b>	<b>716,090</b>	<b>100</b>	<b>139,854</b>	<b>19.53</b>	<b>576,236</b>

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	—	—	—	139,854
首次执行新金融工具准则的调整金额	—	—	—	-80,299
2019年1月1日余额	34,555	--	25,000	59,555
2019年1月1日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	1,116	--	--	1,116
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2019年12月31日余额	33,439	--	25,000	58,439

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
指南针保险经纪	合并范围内往来款项	563,633,713	1年以内	64.54	--
康帕思商务	合并范围内往来款项	232,280,000	3年以内	26.60	--
深圳创风	合并范围内往来款项	27,250,000	1年以内	3.12	--
北京畅联	合并范围内往来款项	27,230,000	1年以内	3.12	--
深圳博赢	合并范围内往来款项	22,270,000	1年以内	2.55	--
合计	--	872,663,713	--	99.92	--

3、长期股权投资

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,890,759	--	300,890,759	290,890,759	--	290,890,759

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海创投	61,309,033	--	--	61,309,033	--	--
指南针保险经纪	50,000,000	--	--	50,000,000	--	--
天一星辰	39,481,726	--	--	39,481,726	--	--
上海及时雨	100,000	--	--	100,000	--	--
指南针技术服务	10,000,000	--	--	10,000,000	--	--
康帕思商务	30,000,000	--	--	30,000,000	--	--
广东指南针	100,000,000	--	--	100,000,000	--	--
指南针软件	--	10,000,000	--	10,000,000	--	--
<b>合计</b>	<b>290,890,759</b>	<b>10,000,000</b>	<b>--</b>	<b>300,890,759</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	622,669,156	569,424,646
其他业务收入	4,425	--
营业成本	80,650,682	71,282,150

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	3,597,587	17,225,137
处置子公司损益	--	-1,429,778
<b>合计</b>	<b>3,597,587</b>	<b>15,795,359</b>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-27,460	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	234,175	
委托他人投资或管理资产的损益	9,558,883	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,209	
非经常性损益总额	9,799,807	
减：非经常性损益的所得税影响数	904,155	

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非经常性损益净额	8,895,652
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,895,652

说明：

（1）委托他人投资或管理资产的损益：系本公司利用暂时闲置的资金投资于非保本、浮动收益的银行理财产品产生的收益。

（2）本公司双软企业实际税负超过3%即征即退增值税属于与企业日常活动相关的政府补助，作为经常性损益计入其他收益。

（3）本公司作为生产、生活性服务业纳税人享受的当期可抵扣进项税加计10%抵减应纳税额的税收优惠属于与企业日常活动相关的政府补助，作为经常性损益计入其他收益。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.95	0.34	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	14.77	0.32	

北京指南针科技发展股份有限公司

2020年4月27日