

**北京指南针科技发展股份有限公司**  
**二〇二〇年度**  
**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	9-76

## 审计报告

致同审字（2021）第 110A012405 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 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、29。

## 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 62,185.50 万元，占北京指南针公司全部营业收入的 89.79%。

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控制权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、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、27 和附注五、13。

### 1、事项描述

截至 2020 年 12 月 31 日，北京指南针公司基于可抵扣暂时性差异确认的递延所得税资产金额为 1,396.20 万元，管理层认为可抵扣暂时性差异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。

(5) 我们获取了所得税汇算资料，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 2020 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，就可能导致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。

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  
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二一年 四月二十三日



# 合并及公司资产负债表

2020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	2020年12月31日		2019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	1,204,846,130	1,026,067,227	925,320,284	492,777,103
交易性金融资产	五、2	25,000,000	25,000,000		
应收票据					
应收账款	五、3	10,150,655	10,150,655	5,890,000	5,890,000
应收款项融资					
预付款项	五、4	7,805,908	1,413,120	14,309,228	8,049,233
其他应收款	五、5	1,199,818	328,212,573	1,093,427	873,305,574
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	272,460	272,460	427,220	427,220
合同资产				不适用	不适用
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	35,935,194	28,369,130	198,881,655	75,763,434
<b>流动资产合计</b>		<b>1,285,210,165</b>	<b>1,419,485,165</b>	<b>1,145,921,814</b>	<b>1,456,212,564</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			300,890,759		300,890,759
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	335,956,654	17,122,616	342,713,399	11,676,695
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、10	1,394,683	1,359,216	1,928,559	1,845,804
开发支出	五、11				
商誉					
长期待摊费用	五、12	3,730,443	56,831	3,927,873	15,130
递延所得税资产	五、13	13,962,005	13,950,006	11,193,409	11,050,114
其他非流动资产	五、14			712,838	709,538
<b>非流动资产合计</b>		<b>355,043,785</b>	<b>333,379,428</b>	<b>360,476,078</b>	<b>326,188,040</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,640,253,950</b>	<b>1,752,864,593</b>	<b>1,506,397,892</b>	<b>1,782,400,604</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

项 目	附注	2020年12月31日		2019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					
应付票据					30,000,000
应付账款	五、16	33,429,251	119,609,251	36,829,763	256,359,763
预收款项	五、17			286,341,563	286,134,937
合同负债	五、18	28,351,643	28,268,080	不适用	不适用
应付职工薪酬	五、19	66,368,654	49,511,763	51,726,681	25,562,769
应交税费	五、20	2,272,355	688,074	2,132,677	603,157
其他应付款	五、21	10,226,644	66,583,767	7,337,497	75,724,955
其中：应付利息					
应付股利	五、21			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	五、22	350,043	345,029		
<b>流动负债合计</b>		<b>140,998,590</b>	<b>265,005,964</b>	<b>414,368,181</b>	<b>674,385,581</b>
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、23	2,668,818		2,768,586	
递延所得税负债					
其他非流动负债	五、24	375,882,070	375,882,070		
<b>非流动负债合计</b>		<b>378,550,888</b>	<b>375,882,070</b>	<b>2,768,586</b>	
<b>负债合计</b>		<b>519,549,478</b>	<b>640,888,034</b>	<b>417,136,767</b>	<b>674,385,581</b>
股本	五、25	404,999,999	404,999,999	404,999,999	404,999,999
资本公积	五、26	254,648,092	273,333,326	254,648,092	273,333,326
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、27	63,773,285	62,241,186	59,328,110	57,796,011
未分配利润	五、28	397,283,096	371,402,048	370,284,924	371,885,687
归属于母公司股东权益合计		1,120,704,472	1,111,976,559	1,089,261,125	1,108,015,023
少数股东权益					
<b>股东（或所有者）权益合计</b>		<b>1,120,704,472</b>	<b>1,111,976,559</b>	<b>1,089,261,125</b>	<b>1,108,015,023</b>
<b>负债和股东（或所有者）权益总计</b>		<b>1,640,253,950</b>	<b>1,752,864,593</b>	<b>1,506,397,892</b>	<b>1,782,400,604</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

2020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>	五、29	<b>692,598,184</b>	<b>691,620,925</b>	<b>622,973,286</b>	<b>622,673,581</b>
减：营业成本	五、29	106,480,077	86,259,669	90,152,384	80,650,682
税金及附加	五、30	3,599,350	157,025	10,020,835	5,031,572
销售费用	五、31	384,260,551	450,564,098	305,389,543	319,825,726
管理费用	五、32	56,831,753	33,532,558	46,502,870	41,639,733
研发费用	五、33	92,374,609	88,271,151	80,094,048	77,383,199
财务费用	五、34	-25,799,211	-14,712,941	-13,329,901	-3,657,333
其中：利息费用					
利息收入	五、34	29,854,064	18,739,985	16,696,879	5,970,454
加：其他收益	五、35	8,070,662	5,644,288	30,225,315	29,318,035
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	9,880,476	11,419,908	9,558,883	3,597,587
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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-229,945	-215,745	-173,272	-168,885
资产减值损失(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、38	8,602	8,602		1,800
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>92,580,850</b>	<b>64,406,418</b>	<b>143,754,433</b>	<b>134,548,539</b>
加：营业外收入	五、39	49	43	69,134	442
减：营业外支出	五、40	368,305	354,797	62,385	53,203
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>92,212,594</b>	<b>64,051,664</b>	<b>143,761,182</b>	<b>134,495,778</b>
减：所得税费用	五、41	3,001,950	2,322,831	23,376,566	17,234,459
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>89,210,644</b>	<b>61,728,833</b>	<b>120,384,616</b>	<b>117,261,319</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）		89,210,644	61,728,833	120,384,616	117,261,319
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）		89,210,644	61,728,833	120,384,616	117,261,319
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
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>89,210,644</b>	<b>61,728,833</b>	<b>120,384,616</b>	<b>117,261,319</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		89,210,644	61,728,833	120,384,616	117,261,319
归属于少数股东的综合收益总额					
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		0.22		0.34	
(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

2020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		851,357,396	850,447,545	621,181,308	620,186,151
收到的税费返还		11,120,734	11,104,718	34,920,203	34,614,034
收到其他与经营活动有关的现金	五、42（1）	31,341,835	1,071,481,000	18,098,855	1,811,478,470
经营活动现金流入小计		893,819,965	1,933,033,263	674,200,366	2,466,278,655
购买商品、接受劳务支付的现金		58,836,978	57,631,114	49,175,556	48,922,206
支付给职工以及为职工支付的现金		296,340,430	194,615,714	238,095,740	89,199,420
支付的各项税费		22,643,307	16,095,128	89,925,858	79,795,424
支付其他与经营活动有关的现金	五、42（2）	285,417,359	1,062,049,706	248,795,928	2,593,366,632
经营活动现金流出小计		663,238,074	1,330,391,662	625,993,082	2,811,283,682
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>230,581,891</b>	<b>602,641,601</b>	<b>48,207,284</b>	<b>-345,005,027</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		1,352,840,476	591,439,908	2,272,678,883	945,597,587
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		79,138	79,138		100,000
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		1,352,919,614	591,519,046	2,272,678,883	945,697,587
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,408,015	11,240,523	7,339,949	6,375,694
投资支付的现金		1,219,170,000	579,130,000	2,411,910,000	987,790,000
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					
投资活动现金流出小计		1,233,578,015	590,370,523	2,419,376,836	994,165,694
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>119,341,599</b>	<b>1,148,523</b>	<b>-146,697,953</b>	<b>-48,468,107</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、42（3）			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		40,500,000	40,500,000		
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、42（4）			47,168,170	17,168,170
筹资活动现金流出小计		40,500,000	40,500,000	47,168,170	17,168,170
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,500,000</b>	<b>-40,500,000</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>					
加：期初现金及现金等价物余额		889,189,519	462,777,103	692,676,588	560,246,237
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,198,613,009</b>	<b>1,026,067,227</b>	<b>889,189,519</b>	<b>462,777,103</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（或所有者）权益变动表									
2020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								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）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	404,999,999	254,648,092				59,328,110	370,284,924		1,089,261,125
加：会计政策变更						-1,727,708	-15,549,376		-17,277,084
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	404,999,999	254,648,092				57,600,402	354,735,548		1,071,984,041
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						6,172,883	42,547,548		48,720,431
（一）综合收益总额							89,210,644		89,210,644
（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						6,172,883	-46,663,096		-40,490,213
1. 提取盈余公积						6,172,883	-6,172,883		
2. 对股东的分配							-40,490,213		-40,490,213
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	404,999,999	254,648,092				63,773,285	397,283,096		1,120,704,472
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（或所有者）权益变动表

2020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（或所有 者）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		
<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>	56,900,000	242,478,774				11,726,132	108,658,484		419,763,390
（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：	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（或所有者）权益变动表								
			2020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>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>
加：会计政策变更						-1,727,708	-15,549,376	-17,277,084
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	<b>404,999,999</b>	<b>273,333,326</b>				<b>56,068,303</b>	<b>356,336,311</b>	<b>1,090,737,939</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						6,172,883	15,065,737	21,238,620
（一）综合收益总额							61,728,833	61,728,833
（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						6,172,883	-46,663,096	-40,490,213
1. 提取盈余公积						6,172,883	-6,172,883	
2. 对股东的分配							-40,490,213	-40,490,213
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>62,241,186</b>	<b>371,402,048</b>	<b>1,111,976,559</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（或所有者）权益变动表								
				2020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				46,063,054	266,289,071	691,306,676
加：会计政策变更						6,825	61,429	68,254
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	348,099,999	30,854,552				46,069,879	266,350,500	691,374,930
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	56,900,000	242,478,774				11,726,132	105,535,187	416,640,093
（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								
四、本年年末余额	404,999,999	273,333,326				57,796,011	371,885,687	1,108,015,023
公司法定代表人：	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；注册地址：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、教育咨询（不含中介服务）；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十五次会议于 2021 年 4 月 23 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三之 12、附注三之 15、附注三之 18、附注三之 19 和附注三之 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 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

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商业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限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

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权



就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注五、10（6））。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （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。

本公司基于金融信息服务业务客户流量优势，通过公司软件和网站引导金融信息服务业务客户在合作的证券公司开立证券账户并进行股票交易（以下简称“开户换积分活动”），本公司向参与开户换积分活动的金融信息服务业务客户支付积分（积分可以抵减未来购

买金融信息服务业务产品和服务价款或退还同等金额的现金)，该等积分构成本公司应付客户对价，抵减本公司金融信息服务业务收入。

## 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按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利时，确认保险经纪收入的实现。

## 25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 26、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。

## 27、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。

## 28、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。

## 29、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

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

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。

#### 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。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本集团经第十二届董事会第八次董事会决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、额外购买选择权等。

本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本集团根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本集团 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本集团仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本集团 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020 年 1 月 1 日)
因执行新收入准则，本公司评估金融信息服务业务的客户额外购买选择权向客户提供了一项重大权利，构成单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时或者选择权失效时，确认相应的收入。	递延所得税资产	3,048,895
	预收款项	20,325,979
	盈余公积	-1,727,708
	未分配利润	-15,549,376
	预收款项	-306,667,542
因执行新收入准则，本公司将销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债或其他非流动负债。	合同负债	22,859,835
	其他流动负债	83,283
	其他非流动负债	283,724,424

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影 响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
递延所得税资产	2,045,399
预收款项	-390,947,778
合同负债	28,351,643
其他流动负债	350,043
其他非流动负债	375,882,070
盈余公积	-1,159,058
未分配利润	-10,431,521

受影响的利润表项目	影响金额 2020 年年度
营业收入	-34,854,024
销售费用	-21,218,046
所得税费用	-2,045,399
净利润	-11,590,579
其中：归属于母公司股东权益	-11,590,579

## ②企业会计准则解释第 13 号

财政部于 2019 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号）（以下简称“解释第 13 号”）。

解释第 13 号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营资产或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营企业或联营企业等。

解释 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施，本集团采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第 13 号未对本集团财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

本公司不存在会计估计变更。

## (3) 首次执行新收入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	2019.12.31	2020.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	925,320,284	925,320,284	--
应收账款	5,890,000	5,890,000	--
预付款项	14,309,228	14,309,228	--
其他应收款	1,093,427	1,093,427	--
存货	427,220	427,220	--
其他流动资产	198,881,655	198,881,655	--

## 北京指南针科技发展股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产合计	1,145,921,814	1,145,921,814	--
<b>非流动资产：</b>			
固定资产	342,713,399	342,713,399	--
无形资产	1,928,559	1,928,559	--
长期待摊费用	3,927,873	3,927,873	--
递延所得税资产	11,193,409	14,242,304	3,048,895
其他非流动资产	712,838	712,838	--
非流动资产合计	360,476,078	363,524,973	3,048,895
<b>资产总计</b>	<b>1,506,397,892</b>	<b>1,509,446,787</b>	<b>3,048,895</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	30,000,000	30,000,000	--
应付账款	36,829,763	36,829,763	--
预收款项	286,341,563	--	-286,341,563
合同负债	--	22,859,835	22,859,835
应付职工薪酬	51,726,681	51,726,681	--
应交税费	2,132,677	2,132,677	--
其他应付款	7,337,497	7,337,497	--
其中：应付利息	--	--	--
应付股利	9,787	9,787	--
其他流动负债	--	83,283	83,283
流动负债合计	414,368,181	150,969,736	-263,398,445
<b>非流动负债：</b>			
递延收益	2,768,586	2,768,586	--
其他非流动负债	--	283,724,424	283,724,424
非流动负债合计	2,768,586	286,493,010	283,724,424
<b>负债合计</b>	<b>417,136,767</b>	<b>437,462,746</b>	<b>20,325,979</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	404,999,999	404,999,999	--
资本公积	254,648,092	254,648,092	--
盈余公积	59,328,110	57,600,402	-1,727,708
未分配利润	370,284,924	354,735,548	-15,549,376
归属于母公司股东权益合计	1,089,261,125	1,071,984,041	-17,277,084



项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
少数股东权益	--	--	--
股东权益合计	1,089,261,125	1,071,984,041	-17,277,084
负债和股东权益总计	1,506,397,892	1,509,446,787	3,048,895

#### 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
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	13
天一星辰	技术服务收入	6
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
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、6
深圳创风	服务收入	3、6

指南针软件	软件销售收入	13
-------	--------	----

说明：

①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本公司全资孙公司深圳创风原为增值税小规模纳税人，适用的增值税税率为 3%，2020 年 10 月 9 日经国家税务总局深圳市福田区税务局批准为增值税一般纳税人，并自 2020 年 10 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；国家税务总局北京市昌平区税务局第一税务所核准本公司之子公司指南针软件备案的软件产品自 2020 年 3 月 10 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）和《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）规定，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、广东指北针享受该项增值税优惠政策，其中：深圳博赢、北京畅联、深圳创风 2020 年度分别免征 8,783 元、34,951 元和 8,738 元。

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、深圳创风共七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：GR202011001899，有效期：三年，2020 年度至 2022 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。2020 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	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	100,000	100,000
银行存款	1,184,860,594	887,751,972
其他货币资金	19,885,536	37,468,312
合 计	1,204,846,130	925,320,284

说明：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2020年12月31日，上述保证金及保证金孳息6,233,121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、交易性金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
交易性金融资产	25,000,000	--
银行理财产品	25,000,000	--

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	10,684,900	6,200,000
减：坏账准备	534,245	310,000
合 计	10,150,655	5,890,000

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	10,684,900	100	534,245	5	10,150,655	6,200,000	100	310,000	5	5,890,000

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：广告客户组合

账 龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	10,684,900	534,245	5

截至2019年12月31日，坏账准备计提情况：

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

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	坏账准备金额
2019.12.31	310,000
首次执行新收入准则的调整金额	--
2020.01.01	310,000
本期计提	224,245
本期收回或转回	--
本期核销	--
<b>2020.12.31</b>	<b>534,245</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	5,000,000	46.80	250,000
长江证券股份有限公司	4,100,000	38.37	205,000
天风证券股份有限公司	1,584,900	14.83	79,245
<b>合 计</b>	<b>10,684,900</b>	<b>100</b>	<b>534,245</b>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	6,496,337	83.22	13,869,782	96.93
1至2年	1,309,571	16.78	439,446	3.07
<b>合 计</b>	<b>7,805,908</b>	<b>100</b>	<b>14,309,228</b>	<b>100</b>

(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	5,072,147	64.98
重庆京东海嘉电子商务有限公司	769,755	9.86
北京百度网讯科技有限公司	420,000	5.38
飞天诚信科技股份有限公司	375,000	4.80
国贸物业酒店管理有限公司	335,340	4.30
<b>合 计</b>	<b>6,972,242</b>	<b>89.32</b>

5、其他应收款

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31
其他应收款	1,199,818	1,093,427
(1) 按账龄披露		
账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	692,260	663,998
1 至 2 年	123,829	378,800
2 至 3 年	338,800	179,453
3 年以上	282,453	103,000
小 计	<b>1,437,342</b>	<b>1,325,251</b>
减：坏账准备	237,524	231,824
合 计	<b>1,199,818</b>	<b>1,093,427</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	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	1,291,340	92,474	1,198,866	1,180,082	86,816	1,093,266
往来款及 其他	146,002	145,050	952	145,169	145,008	161
合 计	<b>1,437,342</b>	<b>237,524</b>	<b>1,199,818</b>	<b>1,325,251</b>	<b>231,824</b>	<b>1,093,427</b>

(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：

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	1,261,964	5	63,098	1,198,866	信用风险未显著增加
往来款及其他组合	1,002	5	50	952	信用风险未显著增加
合 计	<b>1,262,966</b>	<b>5</b>	<b>63,148</b>	<b>1,199,818</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：

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	29,376	100	29,376	--	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>174,376</b>	<b>100</b>	<b>174,376</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款计提坏账准备的情况：

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>	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，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>

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)	
2019年12月31日余额	57,548	--	174,276	231,824
2019年1月1日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	-5		5	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	5,605		95	5,700
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2020年12月31日余额	63,148	--	174,376	237,524

(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	保证金	360,000	1年以内	25.05	18,000
深圳市金地大百汇房地产开发有限公司	保证金	256,179	2年以内	17.82	12,809
北京德诚进展企业管理有限公司	保证金	244,600	1至4年	17.02	12,230
北京驼峰科技有限公司	其他	120,000	2至3年	8.35	120,000
快钱支付清算信息有限公司	保证金	75,000	5年以上	5.22	3,750
合计	--	1,055,779	--	73.46	166,789

6、存货

存货分类

存货种类	2020.12.31			2019.12.31		
	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	272,460	--	272,460	427,220	--	427,220

7、其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
----	------------	------------



北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

待认证及待抵扣的增值税进项税	22,335,527	38,757,669
银行理财产品	--	148,790,000
预缴税款	13,599,667	11,333,986
<b>合计</b>	<b>35,935,194</b>	<b>198,881,655</b>

8、其他权益工具投资

项目	2020.12.31	2019.12.31
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	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

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	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	335,956,654	342,713,399

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
一、账面原值：				
1.2019.12.31	348,897,708	4,490,651	38,601,018	391,989,377
2.本期增加金额	--	771,557	9,462,811	10,234,368
购置	--	771,557	9,462,811	10,234,368
3.本期减少金额	--	416,673	240,574	657,247
处置或报废	--	416,673	240,574	657,247
4.2020.12.31	348,897,708	4,845,535	47,823,255	401,566,498
二、累计折旧				
1.2019.12.31	23,769,650	2,591,138	22,915,190	49,275,978
2.本期增加金额	11,048,427	687,370	5,181,856	16,917,653
计提	11,048,427	687,370	5,181,856	16,917,653
3.本期减少金额	--	355,242	228,545	583,787
(1) 处置或报废	--	355,242	228,545	583,787
4.2020.12.31	34,818,077	2,923,266	27,868,501	65,609,844

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三、减值准备					-
1.2019.12.31	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--
4.2020.12.31	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	314,079,631	1,922,269	19,954,754		335,956,654
2.2019.12.31 账面价值	325,128,058	1,899,513	15,685,828		342,713,399

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					
1.2019.12.31	536,537	5,520,338	5,405,615	6,102,864	17,565,354
2.本期增加金额	--	--	821,386	--	821,386
购置	--	--	821,386	--	821,386
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--
4.2020.12.31	536,537	5,520,338	6,227,001	6,102,864	18,386,740
二、累计摊销					
1.2019.12.31	536,537	5,520,338	3,819,510	5,760,410	15,636,795
2.本期增加金额	--	--	1,012,808	342,454	1,355,262
计提	--	--	1,012,808	342,454	1,355,262
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--
4.2020.12.31	536,537	5,520,338	4,832,318	6,102,864	16,992,057
三、减值准备					
1.2019.12.31	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
计提	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--
4.2020.12.31	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--

## 北京指南针科技发展股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2020.12.31 账面价值	--	--	1,394,683	--	1,394,683
2.2019.12.31 账面价值	--	--	1,586,105	342,454	1,928,559

## 11、开发支出

项 目	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
指南针杠杆资金监控分析系统	--	12,477,555	--	--	12,477,555	--
指南针 ADT 操盘训练系统	--	8,900,292	--	--	8,900,292	--
指南针 AI 智能盯盘系统	--	8,788,081	--	--	8,788,081	--
指南针分析师股票池管理系统	--	8,529,513	--	--	8,529,513	--
指南针全赢博弈排雷系统	--	7,156,076	--	--	7,156,076	--
指南针相似度研究平台系统	--	6,181,060	--	--	6,181,060	--
指南针行情定仓位研究分析平台系统	--	6,129,485	--	--	6,129,485	--
指南针矢量云决策系统	--	5,723,744	--	--	5,723,744	--
指南针"阿尔法收益量化研究平台系统"	--	5,188,679	--	--	5,188,679	--
指南针"多维多因素智能分析平台系统"	--	4,905,660	--	--	4,905,660	--
指南针"任务管理及考核评价系统"	--	3,689,320	--	--	3,689,320	--
指南针"证券从业资格考试模拟训练系统"	--	2,830,189	--	--	2,830,189	--
指南针"用户积分系统"	--	2,830,189	--	--	2,830,189	--
指南针"业务员上岗培训及考核系统"	--	2,641,510	--	--	2,641,510	--
业务结算管理系统	--	2,562,992	--	--	2,562,992	--
指南针全赢博弈系统	--	1,670,169	--	--	1,670,169	--
指南针"WEB 版 F10 信息系统"	--	1,132,076	--	--	1,132,076	--
指南针呼叫中心平台	--	1,038,019	--	--	1,038,019	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>92,374,609</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>92,374,609</b>	<b>--</b>

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	3,912,743	1,469,921	1,709,052	--	3,673,612
软件服务费	15,130	73,452	31,751	--	56,831
合计	<b>3,927,873</b>	<b>1,543,373</b>	<b>1,740,803</b>	<b>--</b>	<b>3,730,443</b>

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	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	635,348	99,627	521,294	93,479
长期待摊费用摊销差异	1,185,345	177,802	15,155,529	2,273,329
无形资产摊销差异	3,283,604	492,540	3,425,374	544,034
分期客户预收款	--	--	118,049	29,512
预提费用	87,946,905	13,192,036	55,020,348	8,253,055
合计	<b>93,051,202</b>	<b>13,962,005</b>	<b>74,240,594</b>	<b>11,193,409</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	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异：		
坏账准备	136,421	20,530
可供出售权益工具减值准备	9,014,572	9,014,572
可抵扣税务亏损	10,610,570	22,959,639
合计	<b>19,761,563</b>	<b>31,994,741</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	2020.12.31	2019.12.31	备注
2020年	--	6,986,490	
2021年	746,259	7,241,777	
2022年	96,957	410,795	
2023年	1,516,091	3,315,906	
2024年	2,303,837	5,004,671	

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2025 年	5,947,426	--
<b>合 计</b>	<b>10,610,570</b>	<b>22,959,639</b>

14、其他非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预付固定资产购置款	--	--
待认证的长期资产进项税	--	712,838
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>712,838</b>

15、短期借款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
质押借款	--	30,000,000

说明：2019 年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	2020.12.31	2019.12.31
设备款	24,639	--
积分奖励	33,404,612	36,829,763
<b>合 计</b>	<b>33,429,251</b>	<b>36,829,763</b>

17、预收款项

项 目	2020.12.31	2019.12.31
金融信息服务费	--	286,341,563

18、合同负债

项 目	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
合同负债	404,233,713	306,584,259	—
减：计入其他非流动负债的合同负债	375,882,070	283,724,424	—
<b>合 计</b>	<b>28,351,643</b>	<b>22,859,835</b>	<b>—</b>

19、应付职工薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	50,471,696	298,257,081	283,954,349	64,774,428
离职后福利-设定提存计划	1,254,985	12,823,046	12,483,805	1,594,226

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
合计	51,726,681	311,080,127	296,438,154	66,368,654

## (1) 短期薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	41,508,155	255,187,611	245,153,377	51,542,389
其中：1. 自有员工	41,476,811	250,433,231	240,501,771	51,408,271
2. 劳务派遣	31,344	4,754,380	4,651,606	134,118
职工福利费	--	974,320	974,320	--
社会保险费	941,580	13,573,583	13,011,576	1,503,586
其中：1. 医疗保险费	852,513	13,223,878	12,588,269	1,488,121
2. 工伤保险费	21,132	135,007	140,674	15,465
3. 生育保险费	67,935	214,698	282,633	--
住房公积金	1,166	16,721,103	16,722,269	--
工会经费和职工教育经费	8,020,795	11,800,464	8,092,807	11,728,453
合计	50,471,696	298,257,081	283,954,349	64,774,428

## (2) 设定提存计划

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	1,195,223	12,216,845	11,893,759	1,518,309
2. 失业保险费	59,762	606,201	590,046	75,917
合计	1,254,985	12,823,046	12,483,805	1,594,226

## 20、应交税费

税项	2020.12.31	2019.12.31
企业所得税	437,481	994,690
增值税	987,360	--
代扣代缴个人所得税	652,681	922,517
城市维护建设税	46,586	--
教育费附加	45,248	--
残疾人保证金	102,999	215,470
合计	2,272,355	2,132,677

## 21、其他应付款

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付股利	--	9,787
其他应付款	10,226,644	7,327,710
<b>合计</b>	<b>10,226,644</b>	<b>7,337,497</b>

(1) 应付股利

项目	2020.12.31	2019.12.31
普通股股利	--	9,787

(2) 其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
押金保证金	2,012,312	2,038,984
代扣个人社保	1,291,154	777,626
装修工程款	211,250	696,750
其他	6,711,928	3,814,350
<b>合计</b>	<b>10,226,644</b>	<b>7,327,710</b>

22、其他流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
合同负债中的待转销项税额	350,043	--

23、递延收益

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	2,768,586	--	99,768	2,668,818	政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、45（1）。

24、其他非流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
合同负债	375,882,070	--

25、股本（单位：股）

项目	2019.12.31	本期增减（+、-）				小计	2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	404,999,999	--	--	--	--	--	404,999,999

26、资本公积

## 北京指南针科技发展股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	244,457,578	--	--	244,457,578
其他资本公积	10,190,514	--	--	10,190,514
<b>合计</b>	<b>254,648,092</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>254,648,092</b>

## 27、盈余公积

项目	2019.12.31	调整数	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	58,110,820	-1,727,708	56,383,112	6,172,883	--	62,555,995
任意盈余公积	1,217,290	--	1,217,290	--	--	1,217,290
<b>合计</b>	<b>59,328,110</b>	<b>-1,727,708</b>	<b>57,600,402</b>	<b>6,172,883</b>	<b>--</b>	<b>63,773,285</b>

说明：

(1) 法定盈余公积：期初调整是执行新收入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。

## 28、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	370,284,924	261,519,979	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-15,549,376	106,461	--
调整后 期初未分配利润	354,735,548	261,626,440	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	89,210,644	120,384,616	--
减：提取法定盈余公积	6,172,883	11,726,132	10%
提取任意盈余公积		--	--
提取一般风险准备		--	--
应付普通股股利	40,490,213	--	--
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	397,283,096	370,284,924	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	617,900	802,775	--

说明：2020 年度会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、30。

## 29、营业收入和营业成本



北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 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	692,598,184	106,480,077	622,973,286	90,152,384
其他业务	--	--	--	--

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

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
金融信息服务业务	621,854,961	102,605,103	576,025,850	86,903,953
广告业务	69,877,284	3,862,782	46,198,593	3,161,466
保险经纪业务	865,939	12,192	748,843	86,965
合计	<b>692,598,184</b>	<b>106,480,077</b>	<b>622,973,286</b>	<b>90,152,384</b>

(3) 营业收入分解信息

项目	本期发生额			合计
	金融信息服务业务	广告业务	保险经纪业务	
主营业务收入	621,854,961	69,877,284	865,939	692,598,184
其中：在某一时刻确认	441,046,107	--	--	441,046,107
在某一时段确认	180,808,854	69,877,284	865,939	251,552,077
其他业务收入	--	--	--	--
合计	<b>621,854,961</b>	<b>69,877,284</b>	<b>865,939</b>	<b>692,598,184</b>

(4) 履约义务的说明

本公司业务类型包括金融信息服务业务、广告业务和保险经纪业务。金融信息服务业务，在与客户签订合同之前收取全部价款（证券信息初始化费用和后续维护运行费）；广告业务，在广告投放的履约义务已经完成，公司与客户月末确认当月结算金额，客户一般跨月支付本公司款项；保险经纪业务，按合同履约的佣金比例逐月计算佣金金额，与客户当月结算并收取相关款项。在金融信息服务业务和广告业务中，本公司为主要义务人；在保险经纪业务中，投保人将保费直接支付给本公司合作的保险公司，本公司按照与合作的保险公司签订的服务协议约定的佣金比例计算确认佣金收入，并由合作的保险公司直接向本公司支付，本公司在保险经纪业务中为代理人。在金融信息服务业务开展过程中，本公司与客户约定证券信息初始化费用不予退还，剩余服务期内的后续维护运行费在客户申请并履行必要的程序后可以退还客户，但在实际履约过程中存在一定的灵活性，可以通过协商与客户确定退款金额；在保险经纪业务开展过程中，本公司为代理人，按照投保人支付的保费扣除退保金额后按合同约定的佣金比例计算确认佣金收入。

本公司基于金融信息服务业务客户流量优势，通过公司软件和网站引导金融信息服务业

务客户在合作的证券公司开立证券账户并进行股票交易（以下简称“开户换积分活动”），本公司向参与开户换积分活动的金融信息服务业务客户支付积分（积分可以抵减未来购买金融信息服务业务产品和服务价款或退还同等金额的现金），该等积分构成本公司应付客户对价，抵减本公司金融信息服务业务收入。

#### （5）与剩余履约义务有关的信息

金融信息服务业务，本公司与客户签订合同之前收取全部价款（证券信息初始化费用和后继维护运行费）。截止 2020 年 12 月 31 日，分摊至尚未履行的履约义务（后继维护运行费）的交易价格为 404,233,713 元，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年 度	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年及以 后年度	合 计
金融信息服务业务预计将确认的收入	190,248,018	117,886,547	67,373,306	28,725,842	404,233,713

### 30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
残疾人保障金	--	395,421
车船使用税	17,546	16,750
房产税	2,980,840	2,980,840
土地使用税	43,262	43,262
印花税	167,477	237,306
城市维护建设税	216,638	2,947,905
教育费附加	173,587	2,104,614
文化事业附加费	--	1,294,737
<b>合 计</b>	<b>3,599,350</b>	<b>10,020,835</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	178,508,959	136,578,790
广告宣传及网络推广费	183,128,647	117,895,711
积分奖励	--	26,389,446
房租及物业费	5,244,866	4,768,866
差旅费	6,258,266	6,669,295
折旧及摊销费	6,878,892	7,438,772
服务费	3,607,766	1,698,716
办公费	557,628	3,945,177

其他费用	75,527	4,770
<b>合计</b>	<b>384,260,551</b>	<b>305,389,543</b>

说明：本公司基于金融信息服务业务客户流量优势，通过公司软件和网站引导金融信息服务业务客户在合作的证券公司开立证券账户并进行股票交易（以下简称“开户换积分活动”），本公司向参与开户换积分活动的金融信息服务业务客户支付积分（积分可以抵减未来购买金融信息服务业务产品和服务价款或退还同等金额的现金）。在旧收入准则下，本公司将该等积分作为促销费用列报销售费用，本期执行新收入准则后，该等积分构成本公司应付客户对价，抵减本公司金融信息服务业务收入。

## 32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,829,712	18,446,634
办公费	9,095,615	7,871,898
中介费	7,363,984	4,937,687
服务费	3,160,229	857,739
租赁及物业管理费	2,628,475	2,554,571
折旧及摊销费	7,902,712	7,658,346
差旅费	2,781,375	3,000,152
邮电通讯费	556,439	670,267
其他费用	513,212	505,576
<b>合计</b>	<b>56,831,753</b>	<b>46,502,870</b>

## 33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	63,189,969	46,202,754
委外服务费	24,255,641	29,811,321
折旧及摊销费用	4,158,533	3,168,781
零星费用	770,466	911,192
<b>合计</b>	<b>92,374,609</b>	<b>80,094,048</b>

## 34、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	29,854,064	16,696,879
承兑贴现息	--	1,000,400
手续费及其他	4,054,853	2,366,578

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	-25,799,211	-13,329,901
-----	-------------	-------------

35、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	15,973	28,719,978	与收益相关
“四上”企业培育奖励	160,000	--	与收益相关
南海项目奖励款之购房补贴	99,768	99,768	与资产相关
岗位补贴及超比例奖励	199,107	134,406	与收益相关
增值税进项税加计扣除	7,409,399	1,271,162	与收益相关
增值税免征	52,472	--	与收益相关
个税返还手续费	133,943	--	--
合 计	8,070,662	30,225,315	--

说明：

（1）本公司及本公司子公司天一星辰、指南针软件享受的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）政府补助的具体信息，详见附注五、45；

（3）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十四之 1（2）、（3）。

36、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	9,880,476	9,558,883

37、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项减值损失	-229,945	-173,272

38、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	8,602	--

39、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
-----	-------	-------	-------------------

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	49	69,134	49
----	----	--------	----

40、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	12,029	27,460	12,029
公益性捐赠支出	350,000	--	350,000
其他	6,276	34,925	6,276
<b>合计</b>	<b>368,305</b>	<b>62,385</b>	<b>368,305</b>

41、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	2,721,651	14,710,334
递延所得税费用	280,299	8,666,232
<b>合计</b>	<b>3,001,950</b>	<b>23,376,566</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	92,212,594	143,761,182
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	13,831,889	21,564,177
某些子公司适用不同税率的影响	3,549,648	-1,601,527
对以前期间当期税项的调整	7,991	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	-6,062,537	-1,227,216
不可抵扣的成本、费用和损失	3,471,966	13,490,859
利用以前期间的税务亏损	-4,563,326	-2,624,427
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,414,668	1,260,168
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-8,782,905	-7,322,546
年初可抵扣时间性差异未确认递延所得税影响	134,556	-162,922
所得税费用	3,001,950	23,376,566

42、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	29,751,506	16,696,879
收回及收到押金保证金	488,000	713,404
个人所得税手续费返还	141,980	--
代收生育津贴	599,635	554,137
政府补助	359,107	134,406
其他利得	1,607	29
<b>合计</b>	<b>31,341,835</b>	<b>18,098,855</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	260,330,847	198,370,521
往来款支付	23,872,940	49,232,982
支付押金保证金	1,213,572	653,831
保险经纪业务保证金及利息	--	99,838
代付生育津贴	--	438,756
<b>合计</b>	<b>285,417,359</b>	<b>248,795,928</b>

(3) 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

(4) 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
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>47,168,170</b>

43、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	89,210,644	120,384,616
加：资产减值损失	--	--
信用减值损失	229,945	173,272

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产折旧	16,917,653	16,452,589
无形资产摊销	1,355,262	2,279,038
长期待摊费用摊销	1,740,803	1,448,689
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）	-8,602	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,029	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
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,880,476	-9,558,883
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	280,299	8,666,232
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）	154,760	87,442
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,942,905	-26,058,893
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	132,512,479	-66,694,678
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	230,581,891	48,207,284

**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	1,198,613,009	889,189,519
减：现金的期初余额	889,189,519	692,676,588
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	309,423,490	196,512,931

**(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	100,000
可随时用于支付的银行存款	1,184,860,594	887,751,972
可随时用于支付的其他货币资金	13,652,415	1,337,547
二、现金等价物		

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	1,198,613,009	889,189,519

44、所有权或使用权受到限制的资产

详见附注五、1。

45、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	2019.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2020.12.31	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	2,768,586	--	99,768	--	2,668,818	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书后 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，2020 年度摊销 99,768 元，截至 2020 年 12 月 31 日，累计摊销 282,678 元，摊余金额 2,668,818 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	28,719,978	15,973	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	99,768	99,768	其他收益	与资产相关
岗位补贴及超比例奖励	政府补助	134,406	199,107	其他收益	与收益相关
增值税进项税加计扣除	政府补助	1,271,163	7,409,400	其他收益	与收益相关
“四上”企业培育奖励	政府补助	--	160,000	其他收益	与收益相关
增值税减免	税收返还	--	52,472	其他收益	与收益相关
合计	--	30,225,315	7,936,720	--	--

说明：

①本公司及本公司子公司天一星辰、指南针软件享受的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南海项目奖励款之购房补贴：具体见本附注（1）。

③岗位补贴及超比例奖励：本公司于 2020 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 199,107 元。

④增值税进项税加计扣除：具体详见附注四、2（1）C。

⑤根据《佛山市人民政府办公室关于印发佛山市“四上”企业培育奖励扶持措施的通知》（佛府办〔2017〕25 号）规定，对所有的“四上”非工业企业发放奖励资金，本公司全资子公司广东指南针及孙公司广东指北针于 2020 年 12 月分别收到 80,000 元。

⑥增值税减免：具体详见附注四、2（1）B。

## 六、合并范围的变动

新设及注销子公司：

2020 年 8 月，经上海浦东新区市场监督管理局备案，本公司成立全资子公司上海指南针网络科技有限公司（以下简称指南针网络科技），该公司统一社会信用代码为 91310115MA1HBBTQ12，注册资本为 1,500 万元，经营范围为：从事网络科技、软件科技、计算机信息科技领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；计算机系统服务；信息系统集成服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；软件销售；数据处理和存储支持服务；大数据服务；互联网数据服务；经济贸易咨询；组织文化艺术交流活动；企业管理；企业形象策划；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；广告设计、代理；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；会议及展览服务，2020 年 9 月 30 日，本公司注销子公司指南针网络科技。指南针网络科技在存续期间未实际开展生产经营活动。

## 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

## 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、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、应付账款、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%（2019 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 73.46%（2019 年：75.42%）。

## （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	2020.12.31				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	1,204,846,130	--	--	--	1,204,846,130
交易性金融资产	25,000,000	--	--	--	25,000,000
应收账款	10,684,900	--	--	--	10,684,900
其他应收款	1,437,342	--	--	--	1,437,342
其他权益工具投资	--	--	--	9,014,572	9,014,572
<b>金融资产合计</b>	<b>1,241,968,372</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>9,014,572</b>	<b>1,250,982,944</b>
金融负债：					
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  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付账款	33,429,251	--	--	--	33,429,251
应付股利	--	--	--	--	--
其他应付款	10,226,644	--	--	--	10,226,644
<b>金融负债合计</b>	<b>43,655,895</b>	--	--	--	<b>43,655,895</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	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>1,081,635,535</b>	--	--	<b>9,014,572</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>

### （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。

#### 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 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 31.67%（2019 年 12 月 31 日：27.69%）。

## 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）。

以公允价值计量的项目和金额：

于 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	--	--	25,000,000	25,000,000
银行理财产品	--	--	25,000,000	25,000,000
（二）其他权益工具投资	--	--	0	0
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>25,000,000</b>	<b>25,000,000</b>

本公司以资产基础法确定银行理财产品及指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资的公允价值。

## 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%
-----------	-----	------	--------------	------------------	-------------------

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广州展新	广州市	研究和试验发展	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、监事、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方 单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈宽余	100,000,000	2020.06.22	2021.06.21	否

说明：本公司因经营发展需要，向招商银行北京分行申请综合授信额度，金额不超过人民币 10,000 万元，授信期限为 1 年。陈宽余先生为此项业务提供连带责任担保，担保期间不收取任何费用，且本公司不提供反担保。陈宽余先生任职本公司副董事长、总经理和法定代表人，持有本公司 3.39% 股份。

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	9,105,339	7,976,076

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

截至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020.12.31	2019.12.31
资产负债表日后第 1 年	4,500,318	2,801,335
资产负债表日后第 2 年	1,241,407	349,853
资产负债表日后第 3 年	737,784	258,876

以后年度	--	--
合计	6,479,509	3,410,064

截至 2020 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为有效，《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 2020 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 2020 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、利润分配

根据本公司 2021 年 4 月 23 日召开的第十二届董事会第十五次会议决议，拟以 2020 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 0.50 元(含税)，共计派发现金股利 20,249,999.95 元（含税），不以公积金转增股本且不送红股。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。该议案尚需报请本公司 2020 年度股东大会审议批准后实施。

### 2、限制性股票与股票期权激励计划

2021 年 2 月 8 日，本公司分别召开了第十二届董事会第十四次会议、第十三届监事会第十次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2021 年限制性股票与股票期权的议案》。同意以 2021 年 2 月 8 日 为授予日，以 31.90 元/股的价格向符合条件的 19 名激励对象授予 256.20 万股限制性股票（第二类限制性股票），以 35.44 元/份的价格向符合条件的 353 名激励对象授予 151.03 万份股票期权。

截至 2021 年 4 月 23 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

详见附注五、3。

### 2、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
其他应收款	328,212,573	873,305,574

#### （1）按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	27,488,713	642,066,213
1 至 2 年	60,756,000	3,000
2 至 3 年	3,000	231,194,800
3 年以上	240,014,800	100,000
小 计	<b>328,262,513</b>	<b>873,364,013</b>
减：坏账准备	49,940	58,439
合 计	<b>328,212,573</b>	<b>873,305,574</b>

#### （2）按款项性质披露

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值



## 北京指南针科技发展股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金保证金 金备用金	498,800	24,940	473,860	668,800	33,439	635,361
往来款及 其他	327,763,713	25,000	327,738,713	872,695,213	25,000	872,670,213
<b>合 计</b>	<b>328,262,513</b>	<b>49,940</b>	<b>328,212,573</b>	<b>873,364,013</b>	<b>58,439</b>	<b>873,305,574</b>

## (3) 坏账准备计提情况

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	498,800	5	24,940	473,860	信用风险未显著增加
往来款及其他组合	327,738,713	--	--	327,738,713	信用风险未显著增加
<b>合 计</b>	<b>328,237,513</b>	<b>0.01</b>	<b>24,940</b>	<b>328,212,573</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

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2019 年 12 月 31 日，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>0.00</b>	<b>33,439</b>	<b>873,305,574</b>	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款计提的坏账准备：

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

(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
2019年12月31日余额	33,439	--	25,000	58,439
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	8,499	--	--	8,499
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2020年12月31日余额	24,940	--	25,000	49,940

(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
康帕思商务	合并范围内 往来款项	241,000,000	1 至 4 年	73.42	--
北京畅联	合并范围内 往来款项	24,690,000	1 年以内	7.52	--
指南针保险经纪	合并范围内 往来款项	24,163,713	1 年以内	7.36	--
深圳博赢	合并范围内 往来款项	19,785,000	1 年以内	6.03	--
深圳创风	合并范围内 往来款项	17,100,000	1 年以内	5.21	--
合计	--	326,738,713	--	99.54	--

3、长期股权投资

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	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	300,890,759	--	300,890,759
对子公司投资						
被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	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	--	--
合 计	300,890,759	--	--	300,890,759	--	--

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	691,607,651	622,669,156
其他业务收入	13,274	4,425
营业成本	86,259,669	80,650,682

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,519,908	3,597,587
子公司减资产生的收益	9,900,000	--
合 计	11,419,908	3,597,587

十四、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	-3,427	
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）	458,876	
委托他人投资或管理资产的损益	9,880,476	

北京指南针科技发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-356,227
其他符合非经常性损益定义的损益项目	133,942
非经常性损益总额	10,113,640
减：非经常性损益的所得税影响数	294,119
非经常性损益净额	9,819,521
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	9,819,521

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	8.14	0.22	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.24	0.20	

北京指南针科技发展股份有限公司

2021 年 4 月 23 日