

北京海科融通支付服务股份有限公司

模拟财务报表审计报告

大华审字[2020]0012463 号

大华会计师
骑缝

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京海科融通支付服务股份有限公司

审计报告及模拟财务报表

(2018年1月1日至2020年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	模拟合并资产负债表	1-2
	模拟合并利润表	3
	模拟合并现金流量表	4
	模拟合并股东权益变动表	5-7
	模拟母公司资产负债表	8-9
	模拟母公司利润表	10
	模拟母公司现金流量表	11
	模拟母公司股东权益变动表	12-14
	模拟财务报表附注	1-124

审计报告

大华审字[2020]0012463号

北京海科融通支付服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京海科融通支付服务股份有限公司（以下简称“海科融通”、“公司”）按照后附模拟财务报表附注三披露的编制基础编制的模拟财务报表，包括2020年3月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表，2020年1月-3月、2019年度、2018年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司股东权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海科融通2020年3月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年1月-3月、2019年度、2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海科融通，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，认为分别对 2020 年 1 月-3 月、2019 年度及 2018 年度期间模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2020 年 1 月-3 月、2019 年度及 2018 年度

海科融通与收入确认相关的会计政策和账面金额信息请参阅模拟合并财务报表附注四、（二十七）及附注六、注释 27 所述，2020 年 1 月-3 月、2019 年度及 2018 年度海科融通营业收入分别为人民币 670,135,696.12 元、3,000,523,570.75 元、2,844,253,512.96 元，主要来源于银行卡收单业务收入。由于收入是海科融通的关键业绩指标之一，从而存在海科融通为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2020 年 1 月-3 月、2019 年度及 2018 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过询问管理层和检查主要合同，评价相关业务收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

(3) 针对收单业务相关系统执行相关控制实施了IT审计；

(4) 选取适当的银联结算单样本，与公司收单业务相关系统的资金结算情况进行了核对；

(5) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括：对比银联对账文件与业务日报表是否相符、账面确认收入与收单业务系统数据是否相符、商户交易流水及应清分款项与业务平台数据是否相符等；

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对营业收入的列报与披露是适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

海科融通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，海科融通管理层负责评估海科融通的持续经营能力，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海科融通、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海科融通的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对海科融通持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海科融通不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

六、报告使用的限制

本报告仅供北京翠微大厦股份有限公司（以下简称“翠微股份”）本次重大资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审计报告作为翠微股份本次重大资产重组申报的必备文件，随其他材料一起报送。

大华会计师事务所(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：



张丽芳

二〇二〇年七月二十七日

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

(1) 公司设立

北京海科融通支付服务股份有限公司(以下简称“海科融通”、“公司”或“本公司”)系由北京海科融通信息技术有限公司(以下简称“海科信息”)整体变更设立的股份有限公司,设立时注册资本人民币11,580.00万元,公司于2013年6月办理工商变更登记。

本公司的前身为北京北航融通信息技术有限公司(以下简称“北航融通”)。北航融通是由北京海淀科技发展有限公司(以下简称“海淀科技”)、北京北航天华科技有限责任公司(以下简称“北航天华”)、北京博海创新信息技术有限公司(以下简称“博海创新”)以及自然人龙翔于2001年4月5日以货币资金及非专利技术共同出资组建的有限责任公司。具体出资情况如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
1	海淀科技	500.00	50.00
2	北航天华	200.00	20.00
3	博海创新	150.00	15.00
4	龙翔	150.00	15.00
	合计	1,000.00	100.00

2006年4月24日,根据北航融通第一届第五次股东会决议,北航融通更名为北京海科融通信息技术有限公司(以下简称“海科信息”),并于2006年4月28日完成了营业执照变更。

(2) 2006年5月,第一次股权转让

2006年5月11日,根据海科信息第二届第二次股东会决议,北航天华将所投非专利技术人民币200.00万元转让给北京大行基业科技发展有限公司(以下简称“大行基业”)。本次股权转让后公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
1	海淀科技	500.00	50.00
2	大行基业	200.00	20.00
3	世冠方舟	150.00	15.00

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
4	龙翔	150.00	15.00
	合计	1,000.00	100.00

注：股东博海创新于2004年4月19日更名为北京世冠方舟科技发展有限公司（以下简称“世冠方舟”）。

(3) 2006年6月，第二次股权转让

2006年6月12日，根据海科信息第三届第二次股东会决议，自然人股东龙翔将货币资金出资人民币150.00万元转让给徐君。本次股权转让后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
1	海淀科技	500.00	50.00
2	大行基业	200.00	20.00
3	世冠方舟	150.00	15.00
4	徐君	150.00	15.00
	合计	1,000.00	100.00

(4) 2011年4月，增资、第三次股权转让

2011年4月6日，根据海科信息第一次股东会决议，同意将海科信息的注册资本由人民币1,000.00万元增加至人民币11,580.00万元，新增注册资本由原股东海淀科技认缴人民币5,500.00万元，原股东大行基业认缴人民币650.00万元，新股东北京汇盈高科技投资管理有限公司（以下简称“汇盈高科”）及孙瑞福等33位自然人认缴4,430.00万元。同意世冠方舟将其所持有15%的股权全部转让给北京二维投资管理有限公司（以下简称“二维投资”）。本次股权转让及增资后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
1	海淀科技	6,000.00	51.81
2	大行基业	850.00	7.34
3	孙瑞福	420.00	3.63
4	汇盈高科	400.00	3.45
5	王鑫	400.00	3.45
6	丁大立	350.00	3.02
7	张丽	300.00	2.59
8	杜少苹	300.00	2.59
9	任思辰	280.00	2.42
10	田军	200.00	1.73
11	褚庆年	200.00	1.73
12	吴昊檬	200.00	1.73
13	章文芝	200.00	1.73

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
14	刘兰涛	180.00	1.55
15	二维投资	150.00	1.30
16	徐君	150.00	1.30
17	张绍泉	100.00	0.86
18	杨慧军	100.00	0.86
19	丁志城	100.00	0.86
20	陆国强	100.00	0.86
21	尤勇	100.00	0.86
22	吴江	70.00	0.61
23	冯秋菊	65.00	0.56
24	张小童	50.00	0.43
25	凌帆	50.00	0.43
26	高卫	50.00	0.43
27	李文贵	40.00	0.35
28	陈培煌	30.00	0.26
29	田璠	30.00	0.26
30	张晓英	20.00	0.17
31	鲁洋	20.00	0.17
32	马晓宁	20.00	0.17
33	董晓丽	10.00	0.09
34	鲁建英	10.00	0.09
35	鲁建平	10.00	0.09
36	鲁建荣	10.00	0.09
37	贺雪鹏	10.00	0.09
38	靳莉慧	5.00	0.04
	合计	11,580.00	100.00

(5) 2011年6月,第四次股权转让

2011年6月9日,根据海科信息第三次股东会决议,二维投资将其所持1.30%的股权全部转让给北京中恒天达科技发展有限公司(以下简称“中恒天达”),大行基业将其所持7.34%的股权全部转让给中恒天达。本次股权转让后公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
1	海淀科技	6,000.00	51.81
2	中恒天达	1,000.00	8.64
3	孙瑞福	420.00	3.63
4	汇盈高科	400.00	3.45

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二个年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
5	王鑫	400.00	3.45
6	丁大立	350.00	3.02
7	张丽	300.00	2.59
8	杜少苹	300.00	2.59
9	任思辰	280.00	2.42
10	田军	200.00	1.73
11	褚庆年	200.00	1.73
12	吴昊檬	200.00	1.73
13	章文芝	200.00	1.73
14	刘兰涛	180.00	1.55
15	徐君	150.00	1.30
16	张绍泉	100.00	0.86
17	杨慧军	100.00	0.86
18	丁志城	100.00	0.86
19	陆国强	100.00	0.86
20	尤勇	100.00	0.86
21	吴江	70.00	0.61
22	冯秋菊	65.00	0.56
23	张小童	50.00	0.43
24	凌帆	50.00	0.43
25	高卫	50.00	0.43
26	李文贵	40.00	0.35
27	陈培煌	30.00	0.26
28	田璠	30.00	0.26
29	张晓英	20.00	0.17
30	鲁洋	20.00	0.17
31	马晓宁	20.00	0.17
32	董晓丽	10.00	0.09
33	鲁建英	10.00	0.09
34	鲁建平	10.00	0.09
35	鲁建荣	10.00	0.09
36	贺雪鹏	10.00	0.09
37	靳莉慧	5.00	0.04
	合计	11,580.00	100.00

(6) 2013年6月整体变更为股份公司

2013年4月25日，中国人民银行下发银函〔2013〕60号《中国人民银行关于北京海科

融通信息技术有限公司变更组织形式、注册资本、公司名称的批复》，同意海科信息进行股份制改制。

2013年5月21日，依据海科信息第四次股东会决议，海科信息以截至2012年12月31日止经审计的净资产按照1:1.07比例折为11,580万股，注册资本11,580万元，原股东持股比例不变。

(7) 2013年8月增资

2013年8月25日，根据海科融通2013年度第二次临时股东大会决议，公司增加注册资本人民币10,000.00万元，其中新股东北京人人众科科贸有限责任公司（以下简称“人人众科”）、北京传艺空间广告有限公司（以下简称“传艺空间”）2位法人股东，及黄文、胡晓松等57位自然人，共59位股东认缴8,136.00万股，每股人民币2.10元；原股东海淀科技、冯秋菊、凌帆及高卫认缴1,864.00万股，每股人民币2.10元。本次增资后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	海淀科技	7,554.00	35.0046
2	人人众科	2,000.00	9.2678
3	中恒天达	1,000.00	4.6339
4	黄文	1,000.00	4.6339
5	传艺空间	567.00	2.6274
6	孙瑞福	420.00	1.9462
7	汇盈高科	400.00	1.8536
8	王鑫	400.00	1.8536
9	丁大立	350.00	1.6219
10	张丽	300.00	1.3902
11	杜少苹	300.00	1.3902
12	任思辰	280.00	1.2975
13	田军	200.00	0.9268
14	褚庆年	200.00	0.9268
15	吴昊檬	200.00	0.9268
16	章文芝	200.00	0.9268
17	胡晓松	200.00	0.9268
18	刘兰涛	180.00	0.8341
19	侯云峰	169.00	0.7831
20	冯秋菊	165.00	0.7646
21	高卫	160.00	0.7414
22	徐君	150.00	0.6951

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资额 (万元)	出资比例 (%)
23	凌帆	150.00	0.6951
24	李香山	150.00	0.6951
25	贾广雷	145.00	0.6719
26	孟立新	139.00	0.6441
27	李军	120.00	0.5561
28	吴静	115.00	0.5329
29	崔毅龙	115.00	0.5329
30	张绍泉	100.00	0.4634
31	杨慧军	100.00	0.4634
32	丁志城	100.00	0.4634
33	陆国强	100.00	0.4634
34	尤勇	100.00	0.4634
35	李长珍	100.00	0.4634
36	朱银萍	100.00	0.4634
37	张文玲	100.00	0.4634
38	亓文华	100.00	0.4634
39	李斯	100.00	0.4634
40	王霞	100.00	0.4634
41	蒋聪伟	100.00	0.4634
42	程春梅	100.00	0.4634
43	吕彤彤	100.00	0.4634
44	赵彧	100.00	0.4634
45	江中	100.00	0.4634
46	辛晓秋	100.00	0.4634
47	庞洪君	100.00	0.4634
48	毛玉萍	100.00	0.4634
49	杨薇	100.00	0.4634
50	张翼	100.00	0.4634
51	张冀	100.00	0.4634
52	张艺楠	100.00	0.4634
53	陈建国	100.00	0.4634
54	张剑	100.00	0.4634
55	李琳	90.00	0.4170
56	宋振刚	90.00	0.4170
57	熊德敏	80.00	0.3707
58	李昶	75.00	0.3475

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
59	吴江	70.00	0.3244
60	张宝昆	70.00	0.3244
61	兰少光	65.00	0.3012
62	张玉婵	52.00	0.2410
63	张小童	50.00	0.2317
64	张冉	50.00	0.2317
65	张婷	50.00	0.2317
66	吴金钟	50.00	0.2317
67	李宏涛	50.00	0.2317
68	孙兴福	50.00	0.2317
69	吴深明	50.00	0.2317
70	周秩立	50.00	0.2317
71	庄丽	50.00	0.2317
72	李岚	50.00	0.2317
73	于静	50.00	0.2317
74	邢颖娜	50.00	0.2317
75	张韦	50.00	0.2317
76	宋林营	50.00	0.2317
77	李文贵	40.00	0.1854
78	李宁宁	39.00	0.1807
79	郑建健	35.00	0.1622
80	陈培煌	30.00	0.1390
81	田璠	30.00	0.1390
82	王卫星	30.00	0.1390
83	孙荣家	30.00	0.1390
84	张灵鑫	30.00	0.1390
85	朱克娣	30.00	0.1390
86	黄琼	30.00	0.1390
87	张晓英	20.00	0.0927
88	鲁洋	20.00	0.0927
89	马晓宁	20.00	0.0927
90	董健伟	20.00	0.0927
91	董晓丽	10.00	0.0463
92	鲁建英	10.00	0.0463
93	鲁建平	10.00	0.0463
94	鲁建荣	10.00	0.0463

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
95	贺雪鹏	10.00	0.0463
96	靳莉慧	5.00	0.0232
	合计	21,580.00	100.00

(8) 2015年9月增资

2015年5月26日,根据海科融通2015年第一次临时股东大会决议,公司增加注册资本4,000.00万元,其中北京雷鸣资本管理有限公司(以下简称“雷鸣资本”)、高秀梅、李桂英、陈格等16名新股东认缴1,395.00万股,每股人民币4.00元;海淀科技、传艺空间等10名原股东认缴2,605.00万股,每股人民币4.00元。本次增资后股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
1	海淀科技	8,954.00	35.0039
2	人人众科	2,000.00	7.8186
3	中恒天达	1,000.00	3.9093
4	黄文	1,000.00	3.9093
5	传艺空间	877.00	3.4285
6	章文芝	700.00	2.7365
7	孙瑞福	420.00	1.6419
8	汇盈高科	400.00	1.5637
9	王鑫	400.00	1.5637
10	丁大立	350.00	1.3682
11	雷鸣资本	300.00	1.1728
12	张丽	300.00	1.1728
13	杜少苹	300.00	1.1728
14	任思辰	280.00	1.0946
15	孟立新	204.00	0.7975
16	田军	200.00	0.7819
17	褚庆年	200.00	0.7819
18	吴昊檬	200.00	0.7819
19	吴江	200.00	0.7819
20	胡晓松	200.00	0.7819
21	赵彧	200.00	0.7819
22	陈格	200.00	0.7819
23	杨曼	200.00	0.7819
24	侯云峰	194.00	0.7584
25	刘兰涛	180.00	0.7037
26	冯秋菊	165.00	0.6450

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二个年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
27	高卫	160.00	0.6255
28	徐君	150.00	0.5864
29	凌帆	150.00	0.5864
30	李香山	150.00	0.5864
31	贾广雷	145.00	0.5668
32	吴静	140.00	0.5473
33	张文玲	125.00	0.4887
34	亓文华	125.00	0.4887
35	李桂英	125.00	0.4887
36	李军	120.00	0.4691
37	崔毅龙	115.00	0.4496
38	张绍泉	100.00	0.3909
39	杨慧军	100.00	0.3909
40	丁志城	100.00	0.3909
41	陆国强	100.00	0.3909
42	尤勇	100.00	0.3909
43	李长珍	100.00	0.3909
44	朱银萍	100.00	0.3909
45	李斯	100.00	0.3909
46	王霞	100.00	0.3909
47	蒋聪伟	100.00	0.3909
48	程春梅	100.00	0.3909
49	吕彤彤	100.00	0.3909
50	江中	100.00	0.3909
51	辛晓秋	100.00	0.3909
52	庞洪君	100.00	0.3909
53	毛玉萍	100.00	0.3909
54	杨薇	100.00	0.3909
55	张翼	100.00	0.3909
56	张冀	100.00	0.3909
57	张艺楠	100.00	0.3909
58	陈建国	100.00	0.3909
59	张剑	100.00	0.3909
60	赵宝刚	100.00	0.3909
61	孙东波	100.00	0.3909
62	冯小刚	100.00	0.3909

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资额 (万元)	出资比例 (%)
63	李琳	90.00	0.3518
64	宋振刚	90.00	0.3518
65	熊德敏	80.00	0.3127
66	李昶	75.00	0.2932
67	高秀梅	75.00	0.2932
68	张宝昆	70.00	0.2737
69	兰少光	65.00	0.2541
70	张玉婵	52.00	0.2033
71	张小童	50.00	0.1955
72	张冉	50.00	0.1955
73	张婷	50.00	0.1955
74	吴金钟	50.00	0.1955
75	李宏涛	50.00	0.1955
76	孙兴福	50.00	0.1955
77	吴深明	50.00	0.1955
78	周秩立	50.00	0.1955
79	庄丽	50.00	0.1955
80	李岚	50.00	0.1955
81	于静	50.00	0.1955
82	邢颖娜	50.00	0.1955
83	张韦	50.00	0.1955
84	宋林营	50.00	0.1955
85	李文贵	40.00	0.1564
86	李宁宁	39.00	0.1525
87	郑建健	35.00	0.1368
88	陈培煌	30.00	0.1173
89	田璠	30.00	0.1173
90	王卫星	30.00	0.1173
91	孙荣家	30.00	0.1173
92	张灵鑫	30.00	0.1173
93	朱克娣	30.00	0.1173
94	黄琼	30.00	0.1173
95	李凤辉	25.00	0.0977
96	生锡勇	25.00	0.0977
97	王华	25.00	0.0977
98	谭阳	25.00	0.0977

序号	股东名称	出资额 (万元)	出资比例 (%)
99	宋小磊	25.00	0.0977
100	章骥	25.00	0.0977
101	刘征	25.00	0.0977
102	张晓英	20.00	0.0782
103	鲁洋	20.00	0.0782
104	马晓宁	20.00	0.0782
105	董健伟	20.00	0.0782
106	许凯	20.00	0.0782
107	董晓丽	10.00	0.0391
108	鲁建英	10.00	0.0391
109	鲁建平	10.00	0.0391
110	鲁建荣	10.00	0.0391
111	贺雪鹏	10.00	0.0391
112	靳莉慧	5.00	0.0195
	合计	25,580.00	100.00

(9) 2014 年 12 月至 2015 年 11 月, 股份转让

2014 年 12 月至 2015 年 11 月, 徐君等 3 个自然人将所持 430 万股股份转让给传艺空间, 崔毅龙等 7 个自然人将所持 396 万股股份转让给李凤辉等 6 个自然人, 人人众科将所持 2,000 万股股份转让给冯立新等 18 个自然人和传艺空间。

2016 年 6 月 24 日, 中国人民银行支付结算司下发银支付 (2016) 166 号《中国人民银行支付结算司关于北京海科融通支付服务股份有限公司变更股权结构的批复》, 同意了上述股权转让行为。

上述股份转让完成后, 公司的股权结构如下:

序号	股东	出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	海淀科技	8,954.00	35.0039
2	传艺空间	2,257.00	8.8233
3	中恒天达	1,000.00	3.9093
4	汇盈高科	400.00	1.5637
5	雷鸣资本	300.00	1.1728
6	黄文	1,000.00	3.9093
7	章文芝	700.00	2.7365
8	孙瑞福	420.00	1.6419
9	王鑫	400.00	1.5637
10	丁大立	350.00	1.3683
11	吴静	335.50	1.3116

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二个年度
财务报表附注

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)
12	张丽	300.00	1.1728
13	张玉婵	294.00	1.1493
14	任思辰	280.00	1.0946
15	孟立新	239.00	0.9343
16	李凤辉	204.00	0.7975
17	田军	200.00	0.7819
18	褚庆年	200.00	0.7819
19	吴昊檬	200.00	0.7819
20	吴江	200.00	0.7819
21	赵彧	200.00	0.7819
22	陈格	200.00	0.7819
23	杨曼	200.00	0.7819
24	胡晓松	200.00	0.7819
25	侯云峰	194.00	0.7584
26	刘兰涛	180.00	0.7037
27	李昶	179.00	0.6998
28	冯秋菊	165.00	0.645
29	高卫	160.00	0.6255
30	李香山	150.00	0.5864
31	凌帆	150.00	0.5864
32	贾广雷	145.00	0.5668
33	张文玲	140.00	0.5473
34	亓文华	140.00	0.5473
35	李桂英	125.00	0.4887
36	李军	120.00	0.4691
37	宋小磊	103.50	0.4046
38	谭阳	101.00	0.3948
39	张绍泉	100.00	0.3909
40	杨慧军	100.00	0.3909
41	丁志城	100.00	0.3909
42	尤勇	100.00	0.3909
43	李长珍	100.00	0.3909
44	朱银萍	100.00	0.3909
45	李斯	100.00	0.3909
46	王霞	100.00	0.3909
47	蒋聪伟	100.00	0.3909
48	程春梅	100.00	0.3909
49	吕彤彤	100.00	0.3909

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

序号	股东	出资额 (万元)	出资比例 (%)
50	江中	100.00	0.3909
51	辛晓秋	100.00	0.3909
52	庞洪君	100.00	0.3909
53	毛玉萍	100.00	0.3909
54	杨薇	100.00	0.3909
55	张翼	100.00	0.3909
56	张冀	100.00	0.3909
57	张艺楠	100.00	0.3909
58	陈建国	100.00	0.3909
59	张剑	100.00	0.3909
60	赵宝刚	100.00	0.3909
61	孙东波	100.00	0.3909
62	冯小刚	100.00	0.3909
63	刘征	100.00	0.3909
64	章骥	96.00	0.3753
65	李琳	90.00	0.3518
66	宋振刚	90.00	0.3518
67	王华	90.00	0.3518
68	钟敏	80.00	0.3127
69	高秀梅	75.00	0.2932
70	李宏涛	74.00	0.2893
71	陆国强	70.00	0.2737
72	许凯	70.00	0.2737
73	张宝昆	70.00	0.2737
74	兰少光	65.00	0.2541
75	庄丽	50.00	0.1955
76	于静	50.00	0.1955
77	邢颖娜	50.00	0.1955
78	张韦	50.00	0.1955
79	冯立新	50.00	0.1955
80	朱秀伟	50.00	0.1955
81	张小童	50.00	0.1955
82	张冉	50.00	0.1955
83	张婷	50.00	0.1955
84	吴金钟	50.00	0.1955
85	孙兴福	50.00	0.1955
86	李岚	50.00	0.1955
87	吴深明	50.00	0.1955

序号	股东	出资额（万元）	出资比例（%）
88	生锡勇	47.00	0.1837
89	李宁宁	42.00	0.1642
90	张灵鑫	42.00	0.1642
91	李文贵	40.00	0.1564
92	朱克娣	34.00	0.1329
93	孙荣家	30.00	0.1173
94	黄琼	30.00	0.1173
95	陈培煌	30.00	0.1173
96	田璠	30.00	0.1173
97	董建伟	20.00	0.0782
98	张晓英	20.00	0.0782
99	鲁洋	20.00	0.0782
100	马晓宁	20.00	0.0782
101	王卫星	14.00	0.0547
102	董晓丽	10.00	0.0391
103	鲁建英	10.00	0.0391
104	鲁建平	10.00	0.0391
105	鲁建荣	10.00	0.0391
106	贺雪鹏	10.00	0.0391
107	靳莉慧	5.00	0.0195
	合计	25,580.00	100.00

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属非金融机构支付服务业（6930），主要从事第三方支付相关业务，即：银行卡收单（《中华人民共和国支付业务许可证》有效期至 2021 年 12 月 21 日）；经国家密码管理机构批准的商用密码产品开发、生产；销售经国家密码管理局审批并通过指定检测机构产品质量检测的商用密码产品；接受金融机构委托从事金融信息技术外包服务；接受金融机构委托从事金融业务流程外包服务等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 7 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共6户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
麻雀物流发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
HikerPaymentsInc.	控股子公司	一级	88.89	88.89
北京新源富信息技术有限公司	控股子公司	一级	45.00	45.00
海川(天津)经济信息咨询有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
海南海科融通科技服务有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳麻雀科技信息有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

注：2020年7月6日子公司海南海科融通科技服务有限公司变更公司名称为海南晟祥信息技术有限公司。

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

1. 报告期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
麻雀物流发展有限公司	新设
HikerPaymentsInc.	新设
北京新源富信息技术有限公司	收购
海川(天津)经济信息咨询有限公司	新设
海南海科融通科技服务有限公司	新设
深圳麻雀科技信息有限公司	新设

2. 报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
麻雀物流发展有限公司	公司注销
深圳麻雀科技信息有限公司	公司注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 模拟财务报表的编制基础

根据北京翠微大厦股份有限公司（以下简称“翠微股份”）2019年11月21日召开的第六届董事会第三次会议决议，翠微股份拟通过发行股份及支付现金的方式向海淀科技等多名交易对象收购其合法持有的海科融通股权。基于上述交易为目的，本模拟合并财务报表系以公司业务为基础，并按照以下假设为基础编制：

1、海科融通拟将持有的全资子公司河北海通信息技术有限公司全部股权进行对外转让，股权转让完成后，海科融通不再持有任何股份。对此，本模拟财务报表假设海科融通已在报告期初 2018 年 1 月 1 日完成上述转让工作，即从报告期初 2018 年 1 月 1 日将河北海通信息技术有限公司不纳入合并范围，并将公司持有的河北海通信息技术有限公司股权调整至“其他非流动资产”列报。

2、海科融通拟终止收购的控股子公司上海尤恩信息技术有限公司股权，股权收购终止后，海科融通不再持有任何股份。对此，本模拟财务报表假设海科融通已在报告期初 2018 年 1 月 1 日完成上述终止工作，即从报告期初 2018 年 1 月 1 日将上海尤恩信息技术有限公司不纳入合并范围，并将公司持有的上海尤恩信息技术有限公司股权调整至“其他非流动资产”列报。

3、因编制模拟合并财务报表导致原属于合并范围内的关联方应收款项，不再考虑计提相应坏账准备事项。

4、因编制模拟合并财务报表导致原属于合并范围内的关联方交易及往来款项作为关联交易列示。

5、上述股权调整事项能够获得公司拥有权力的审批机构如董事会或股东大会的批准通过。

6、本模拟财务报表未考虑调整上述股权产生的费用及税务等影响。

本模拟合并财务报表基于上述 5 项假设前提下，公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟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 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年 1 月-3 月、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告期为2018年1月1日至2020年3月31日。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 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;
- (2) 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;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同经营出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外),在将该资产等出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具 (适用2018年12月31日之前)

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

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

采用短期获利方式对该组合进行管理；

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

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

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

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

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

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

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

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

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

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

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

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值;

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值或采用估值技术确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具

的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

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

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销

形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收款项（适用2018年12月31日之前）

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：公司将期末余额达到人民币100万元（含100万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合1：账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合2：合并关联方组合	不计提坏账准备	合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间的应收款项组合
组合3：其他组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收备付金、保证金、履约保函、社保代垫款等不存在回收风险的应收款项组合

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

①采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十三) 应收账款 (自2019年1月1日起适用)

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

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

(1) 本公司参照历史信用损失经验确认的应收款项账龄天数与预期信用损失率。

本公司将该应收款项(应收账款、应收票据-商业承兑汇票等)按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息等。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 对于已发生信用减值的应收款项,在计量其预期信用损失时,基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

(十四) 其他应收款 (自2019年1月1日起适用)

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收利息	金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息	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。
应收股利	被投资单位已宣告但于资产负债表日尚未收到的股利	
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	
合并关联方组合	合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间的应收款项组合	
其他组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收备付金、保证金、履约保函、社保代垫款等不存在回收风险的应收款项组合	

（十五）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、包装物、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货发出时，采取先进先出法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待

售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法

(十六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十七）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5	4.75
运输工具	年限平均法	5年	5	19.00
办公家具	年限平均法	5年	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3年	5	31.67

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十九）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十）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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命
软件	5 年

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十二）长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可

行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

（二十七）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

本公司主营业务收入主要为收单手续费收入。以商户交易数据为基础,在各类渠道自然日交易完成时确认收入。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

2. 政府补助的确认

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十一）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018 年 12 月 31 日 列报变更前金额	影响金额	2018 年 12 月 31 日 列报变更后金额	备注
应收票据				
应收账款		4,674,460.34	4,674,460.34	
应收票据及应收账款	4,674,460.34	-4,674,460.34		
应付票据				
应付账款		314,182,415.23	314,182,415.23	
应付票据及应付账款	314,182,415.23	-314,182,415.23		

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

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

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

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

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018年12月31日	累积影响金额			2019年1月1日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
其他非流动金融资产		10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00
可供出售金融资产	10,000,000.00	-10,000,000.00		-10,000,000.00	
资产合计	10,000,000.00				10,000,000.00

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

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

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

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行新收入准则的影响

公司于2020年1月1日起执行财政部2017年7月发布关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。

本公司执行新收入准则对本报告期内无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期不存在会计估计变更事项。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务	2018年5月1日之前为17% 2018年5月1日之后为16% 2019年4月1日之后为13%	注1

税种	计税依据	税率	备注
	其他应税销售服务行为		6%
城市维护建设税	实缴流转税税额		7%
教育费附加	实缴流转税税额		3%
地方教育费附加	实缴流转税税额		2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	

注1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

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）的规定，本公司自2019年4月1日起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%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京海科融通支付服务股份有限公司	15.00%
麻雀物流发展有限公司	20.00%
深圳麻雀科技信息有限公司	20.00%
海南海科融通科技服务有限公司	20.00%
海川（天津）经济信息咨询有限公司	20.00%
北京新源富信息技术有限公司	25.00%

（二）税收优惠政策及依据

1、2014年10月30日，北京海科融通支付服务股份有限公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政厅、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号GR201411001813，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司2015年度、2016年度、2017年度减按15%的税率征收企业所得税。

2017年12月6日，北京海科融通支付服务股份有限公司通过高新技术企业复审并重新获北京市科学技术委员会、北京市财政厅、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号GR201711006801），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司2018年度、2019年度、2020年1-3月减按15%的税率征收企业所得税。

2、根据财政部和国家税务总局财税〔2017〕43号文规定，自2017年1月1日至2019年12月31日，对年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2017年度，本公司子公司麻雀物流

发展有限公司、深圳麻雀科技信息有限公司符合上述税收政策规定的小型微利企业，享受前述税收优惠。

根据财政部和国家税务总局财税〔2018〕77号文规定，自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2018年度，本公司麻雀物流发展有限公司、深圳麻雀科技信息有限公司、海南海科融通科技服务有限公司、海川(天津)经济信息咨询有限公司符合上述税收政策规定的小型微利企业，享受前述税收优惠。

根据财政部和税务总局财税〔2019〕13号文规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，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。2019年度、2020年1-3月，本公司深圳麻雀科技信息有限公司、海南海科融通科技服务有限公司、海川(天津)经济信息咨询有限公司符合上述税收政策规定的小型微利企业，享受前述税收优惠。

3、本公司的子公司Hiker Payments Inc.适用于美国当地税收法律规定。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	6,166.66	7,428.89	-
银行存款	638,988,261.43	624,176,676.27	155,577,434.72
其他货币资金	766,006.88	765,446.24	757,554.79
合计	639,760,434.97	624,949,551.40	156,334,989.51
其中：存放在境外的款项总额	503,512.76	875,350.21	473,330.33

截至2020年3月31日止，其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
风险准备金	766,006.88	765,446.24	757,554.79
合计	766,006.88	765,446.24	757,554.79

注释2. 结算备付金

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
客户备付金	291,957,603.39	459,016,743.04	755,604,447.17
合计	291,957,603.39	459,016,743.04	755,604,447.17

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	32,602,837.76	43,666,313.13	4,761,592.88
1—2年	404,709.14	295,643.09	167,719.00
2—3年	100,061.88	93,170.10	
3—4年	-		
4—5年	-		
5年以上	-		
小计	33,107,608.78	44,055,126.32	4,929,311.88
减：坏账准备	1,700,631.37	2,240,831.00	254,851.54
合计	31,406,977.41	41,814,295.32	4,674,460.34

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	33,107,608.78	100.00	1,700,631.37	5.14	31,406,977.41
其中：组合1：账龄分析法组合	33,107,608.78	100.00	1,700,631.37	5.14	31,406,977.41
组合2：合并关联方组合					
组合3：其他组合					
合计	33,107,608.78	100.00	1,700,631.37	5.14	31,406,977.41

续：

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	44,055,126.32	100.00	2,240,831.00	5.09	41,814,295.32
其中：组合1：账龄分析法组合	44,055,126.32	100.00	2,240,831.00	5.09	41,814,295.32

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合2: 合并关联方组合					
组合3: 其他组合					
合计	44,055,126.32	100.00	2,240,831.00	5.09	41,814,295.32

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

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,929,311.88	100.00	254,851.54	5.17	4,674,460.34
其中: 组合1: 账龄分析法组合	4,929,311.88	100.00	254,851.54	5.17	4,674,460.34
组合2: 合并关联方组合					
组合3: 其他组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,929,311.88	100.00	254,851.54	5.17	4,674,460.34

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

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

1) 账龄分析法组合

账龄	2020年3月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	32,602,837.76	1,630,141.89	5.00
1—2年	404,709.14	40,470.91	10.00
2—3年	100,061.88	30,018.57	30.00
3—4年	-	-	50.00
4—5年	-	-	80.00
5年以上			100.00
合计	33,107,608.78	1,700,631.37	

续：

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,666,313.13	2,183,315.66	5.00
1-2年	295,643.09	29,564.31	10.00
2-3年	93,170.10	27,951.03	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	44,055,126.32	2,240,831.00	

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

1) 账龄分析法组合

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,761,592.88	238,079.64	5.00
1-2年	167,719.00	16,771.90	10.00
2-3年			30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	4,929,311.88	254,851.54	-

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

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

类别	2019年 1月1日	本期变动情况				2019年 12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	254,851.54	1,985,979.46		-	-	2,240,831.00
其中：组合1：账龄 分析法组合	254,851.54	1,985,979.46		-	-	2,240,831.00
组合2：合并关联方 组合						
组合3：其他组合						
合计	254,851.54	1,985,979.46		-	-	2,240,831.00

续：

类别	2019年 12月31日	本期变动情况				2020年 3月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	2,240,831.00		540,199.63			1,700,631.37
其中：组合1：账 龄分析法组合	2,240,831.00		540,199.63			1,700,631.37
组合2：合并关联 方组合						
组合3：其他组合						
合计	2,240,831.00		540,199.63			1,700,631.37

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

类别	2018年 1月1日	本期变动情况				2018年 12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单 独计提坏账准备的 应收账款						
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款	644,070.38		389,218.84			254,851.54
其中：组合1：账龄 分析法组合	644,070.38		389,218.84			254,851.54
组合2：合并关联方 组合						
组合3：其他组合						
单项金额虽不重大 但单独计提坏账准 备的应收账款						
合计	644,070.38		389,218.84			254,851.54

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020年3月31日		
	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
山西麦古网络科技有限公司	3,328,441.65	10.05	166,422.08
厦门联大金融信息服务有限公司	2,630,360.32	7.94	131,518.02
山西宏森科技有限公司	2,177,653.07	6.58	108,882.65
山东融邦金融软件服务有限公司	1,500,000.00	4.53	75,000.00

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二年度
财务报表附注

单位名称	2020年3月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
融通互动(北京)科技有限公司	1,345,000.00	4.06	67,250.00
合计	10,981,455.04	33.16	549,072.75

续:

单位名称	2019年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山西麦古网络科技有限公司	4,590,629.61	10.42	229,531.48
厦门联大金融信息服务有限公司	2,719,094.38	6.17	135,954.72
融通互动(北京)科技有限公司	2,400,000.00	5.45	120,000.00
山西宏森科技有限公司	2,278,825.91	5.17	113,941.30
山西手拉手电子科技有限公司	1,691,120.00	3.84	84,556.00
合计	13,679,669.90	31.05	683,983.50

续:

单位名称	2018年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山西麦古网络科技有限公司	3,420,000.00	69.38	171,000.00
无锡雅酷网络科技有限公司	375,000.00	7.61	18,750.00
江苏新联网络科技有限公司	297,837.09	6.04	14,891.85
西安航博宇信息科技有限责任公司	112,495.77	2.28	5,624.79
江西省创佰皇科技有限公司	92,000.00	1.87	4,600.00
合计	4,297,332.86	87.18	214,866.64

6. 应收账款其他说明

无

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020年3月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,400.00	100.00	42,339.62	100.00	303,333.77	100.00
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	12,400.00	100.00	42,339.62	100.00	303,333.77	100.00

2. 本报告期按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020年3月31日	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	12,400.00	100.00

单位名称	2019年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	42,339.62	100.00

单位名称	2018年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	303,333.77	100.00

注释5. 其他应收款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	60,412,174.35	115,920,431.18	553,891,858.97
合计	60,412,174.35	115,920,431.18	553,891,858.97

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	55,172,533.26	24,832,346.56	548,464,261.86
1-2年	5,960,586.40	84,974,800.48	32,446,950.95
2-3年	826,910.33	22,302,973.50	1,417,655.00
3-4年	1,729,150.21	1,411,655.00	464,255.21
4-5年	-	424,255.21	
5年以上	1,400,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
小计	65,089,180.20	134,946,120.75	583,793,123.02
减：坏账准备	4,677,005.85	19,025,689.57	29,901,264.05
合计	60,412,174.35	115,920,431.18	553,891,858.97

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
单位往来款	54,065,622.32	123,576,530.37	575,903,235.93
保证金	1,877,999.28	1,817,375.86	1,757,639.67
押金	5,835,828.80	6,975,599.90	4,242,524.92
员工往来	2,676,200.49	1,916,720.69	1,852,930.50
其他	633,529.31	659,893.93	36,792.00
合计	65,089,180.20	134,946,120.75	583,793,123.02

注：2020年3月31日单位往来款中包含李淑清、王剑两人的上海尤恩信息技术有限公司

司股权转让款 4000 万元。

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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

类别	2020 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,670,055.00	5.64	3,670,055.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	61,419,125.20	94.36	1,006,950.85	1.64	60,412,174.35
其中：组合 1：账龄分析法组合	13,264,047.01	20.38	1,006,950.85	7.59	12,257,096.16
组合 2：合并关联方组合					
组合 3：其他组合	48,155,078.19	73.98			48,155,078.19
合计	65,089,180.20	100.00	4,677,005.85	7.19	60,412,174.35

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,670,055.00	2.72	3,670,055.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	131,276,065.75	97.28	15,355,634.57	11.70	115,920,431.18
其中：组合 1：账龄分析法组合	123,940,993.34	91.84	15,355,634.57	12.39	108,585,358.77
组合 2：合并关联方组合					
组合 3：其他组合	7,335,072.41	5.44			7,335,072.41
合计	134,946,120.75	100.00	19,025,689.57	14.10	115,920,431.18

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

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提	583,793,123.02	100.00	29,901,264.05	5.12	553,891,858.97

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1：账龄分析法组合	567,850,280.93	97.27	29,901,264.05	5.27	537,949,016.88
组合 2：合并关联方组合	9,212,675.00	1.58			9,212,675.00
组合 3：其他组合	6,730,167.09	1.15			6,730,167.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	583,793,123.02	100.00	29,901,264.05	5.12	553,891,858.97

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	2020 年 3 月 31 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
北京中创智信科技有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	预期无法收回
上海三丰置业有限公司	1,370,055.00	1,370,055.00	100.00	预期无法收回
合计	3,670,055.00	3,670,055.00	100.00	

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
北京中创智信科技有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	预期无法收回
上海三丰置业有限公司	1,370,055.00	1,370,055.00	100.00	预期无法收回
合计	3,670,055.00	3,670,055.00	100.00	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

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

1) 组合 1：账龄分析法组合

账龄	2020 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,269,076.90	463,453.64	5.00
1-2 年	3,309,970.11	330,997.01	10.00
2-3 年	650,000.00	195,000.00	30.00
3-4 年	35,000.00	17,500.00	50.00
4-5 年			80.00

账龄	2020年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
5年以上			100.00
合计	13,264,047.01	1,006,950.85	

续:

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	21,049,295.20	1,052,464.76	5.00
1-2年	82,856,698.14	8,285,669.81	10.00
2-3年	20,000,000.00	6,000,000.00	30.00
3-4年	35,000.00	17,500.00	50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	123,940,993.34	15,355,634.57	

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

1) 组合1: 账龄分析法组合

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	537,815,280.93	26,890,764.05	5.00
1-2年	30,000,000.00	3,000,000.00	10.00
2-3年	35,000.00	10,500.00	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	567,850,280.93	29,901,264.05	-

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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

坏账准备	2020年1月-3月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	14,357,183.91	993,950.66	3,674,555.00	19,025,689.57
期初余额在本期				-
-转入第二阶段				-
-转入第三阶段				-
-转回第二阶段				-
-转回第一阶段				-

坏账准备	2020年1月-3月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
本期计提				-
本期转回	13,354,733.06	993,950.66		14,348,683.72
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	1,002,450.85	-	3,674,555.00	4,677,005.85

续:

坏账准备	2019年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	29,901,264.05			29,901,264.05
期初余额在本期				-
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提		993,950.66	3,674,555.00	4,668,505.66
本期转回	15,544,080.14			15,544,080.14
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	14,357,183.91	993,950.66	3,674,555.00	19,025,689.57

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

类别	2018年1月1日	本期变动情况			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,289,019.94	24,606,220.11			6,024.00
					29,901,264.05

类别	2018年 1月1日	本期变动情况				2018年 12月31日
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他变动	
其中：组合1：账龄分析法组合	5,289,019.94	24,606,220.11			6,024.00	29,901,264.05
组合2：合并关联方组合						
组合3：其他组合						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	5,289,019.94	24,606,220.11			6,024.00	29,901,264.05

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020年3月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李淑清	股权款	24,000,000.00	1年以内	36.87	
王剑	股权款	16,000,000.00	1年以内	24.58	
中外运房地产开发有 限公司	押金	2,675,136.45	1年以内、 2-3年	4.11	8,920.79
北京中创智信科技有 限公司	单位往来款	2,300,000.00	1年以内、 1-2年	3.53	2,300,000.00
上海三丰置业有限公 司	押金	1,370,055.00	3-4年	2.10	1,370,055.00
合计		46,345,191.45		71.20	3,678,975.79

续：

单位名称	款项性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽新力金融股份有 限公司	单位往来款	99,019,581.34	1年以内、 1-2年、2-3 年	73.38	13,634,322.52
西安晓诚投资管理咨 询有限公司	单位往来款	11,589,424.66	1年以内、 1-2年	8.59	993,950.66
中外运房地产开发有 限公司	押金	2,675,136.45	1年以内、 2-3年	1.98	8,920.79

单位名称	款项性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京中创智信科技有限公司	单位往来款	2,300,000.00	1年以内、1-2年	1.70	2,300,000.00
上海三丰置业有限公司	押金	1,370,055.00	3-4年	1.02	1,370,055.00
合计		116,954,197.45		86.67	18,307,248.97

续:

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京支付通电子设备有限公司	单位往来款	359,378,027.79	1年以内	61.56	17,968,901.39
安徽新力金融股份有限公司	单位往来款	103,666,869.10	1年以内、1至2年	17.76	6,683,343.46
西安晓诚投资管理咨询有限公司	单位往来款	36,489,589.04	1年以内	6.25	1,824,479.45
火眼金科(北京)网络科技有限公司	关联方往来款	31,172,558.56	1年以内	5.34	1,558,627.93
河北海通信息技术有限公司	关联方往来款	9,212,675.00	1年以内	1.58	-
合计		539,919,719.49		92.48	28,035,352.23

8. 其他应收款其他说明

无。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2020年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	41,770,143.47	13,965,585.68	27,804,557.79
低值易耗品			
合计	41,770,143.47	13,965,585.68	27,804,557.79

续：

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	39,981,314.38	13,965,585.68	26,015,728.70
低值易耗品			
合计	39,981,314.38	13,965,585.68	26,015,728.70

续：

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,494,825.41	13,862,746.49	13,632,078.92
低值易耗品	9,753.98		9,753.98
合计	27,504,579.39	13,862,746.49	13,641,832.90

2. 存货跌价准备

项目	2018年1月1日	本期增加金额		本期减少金额			2018年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	13,862,746.49	4,170,803.50			4,170,803.50		13,862,746.49
合计	13,862,746.49	4,170,803.50			4,170,803.50		13,862,746.49

续：

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2019年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	13,862,746.49	2,020,150.45		1,923.28	1,915,387.98		13,965,585.68
合计	13,862,746.49	2,020,150.45		1,923.28	1,915,387.98		13,965,585.68

续：

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2020年3月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	13,965,585.68						13,965,585.68
合计	13,965,585.68						13,965,585.68

注释7. 其他流动资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵扣进项税	14,720,001.11	16,854,565.70	13,446,286.49
预缴所得税	57,109,629.45	55,476,563.84	47,750,719.18
待摊费用			249,062.87

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	71,829,630.56	72,331,129.54	61,446,068.54

注释8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
按公允价值计量			
按成本计量	10,000,000.00		10,000,000.00
其他			
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
北京声连网信息科 技有限公司	8.33		10,000,000.00		10,000,000.0
合计			10,000,000.00		10,000,000.0

注：因 2019 年执行新金融工具准则，本项目余额重分类至其他非流动金融资产项目进行列示

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二个年度
财务报表附注

注释9. 长期股权投资

被投资单位	2018年 1月1日	本期增减变动							2018年 12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
北京中技科融小额贷款有限公司	61,501,034.49			2,961,951.86						64,462,986.35
北京中创智信科技有限公司		10,000,000.00		-1,538,010.93						8,461,989.07
火眼金科(北京)网络科技有限公司		3,500,000.00		-2,235,585.61						1,264,414.39
小计	61,501,034.49	13,500,000.00		-811,644.68						74,189,389.81
合计	61,501,034.49	13,500,000.00		-811,644.68						74,189,389.81

续:

被投资单位	2018年 12月31日	本期增减变动							2019年 12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二年度
财务报表附注

被投资单位	2018年 12月31日	本期增减变动							2019年 12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
北京中技科融小额贷款有限公司	64,462,986.35			2,499,099.71					66,962,086.06	
北京中创智信科技有限公司	8,461,989.07			-1,619,368.06				6,838,521.01	4,100.00	6,838,521.01
火眼金科(北京)网络科技有限公司	1,264,414.39			-1,264,414.39					-	
小计	74,189,389.81			-384,682.74				6,838,521.01	66,966,186.06	6,838,521.01
合计	74,189,389.81			-384,682.74				6,838,521.01	66,966,186.06	6,838,521.01

续:

被投资单位	2019年 12月31日	本期增减变动							2020年 3月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
北京中技科融小额贷款有限公司	66,962,086.06			687,099.52				1,202,885.58	66,446,300.00	1,202,885.58
北京中创智信科技	4,100.00	4,100.00							-	

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前二年度
财务报表附注

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动							2020 年 3 月 31 日	减值准备期 末余额	
		追加 投资	减少投 资	权益法确认 的投资损益	其他综 合 收益调 整	其他权益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值准备			其他
有限公司											
小计	66,966,186.06	4,100.00	4,100.00	687,099.52				1,202,885.58		66,446,300.00	1,202,885.58
合计	66,966,186.06	4,100.00	4,100.00	687,099.52				1,202,885.58		66,446,300.00	1,202,885.58

注释10. 其他非流动金融资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
债务工具投资			—
权益工具投资	20,000,000.00	20,000,000.00	—
混合工具			—
衍生金融工具			—
其他			—
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	—

注释11. 固定资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	79,057,375.97	80,176,703.92	18,503,763.84
固定资产清理			
合计	79,057,375.97	80,176,703.92	18,503,763.84

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2018年1月1日		16,313,433.25	3,495,680.90	11,679,356.96	31,488,471.11
2. 本期增加金额	5,818,422.00	415,250.00	117,185.59	4,130,184.34	10,481,041.93
购置	5,818,422.00	415,250.00	117,185.59	4,130,184.34	10,481,041.93
3. 本期减少金额		9,650,719.74	7,067.96	33,588.70	9,691,376.40
处置或报废		9,650,719.74	7,067.96	33,588.70	9,691,376.40
4. 2018年12月31日	5,818,422.00	7,077,963.51	3,605,798.53	15,775,952.60	32,278,136.64
二. 累计折旧					
1. 2018年1月1日		6,234,683.38	1,533,866.86	3,676,454.91	11,445,005.15
2. 本期增加金额	57,094.76	2,076,918.27	660,605.61	3,672,871.96	6,467,490.60
本期计提	57,094.76	2,076,918.27	660,605.61	3,672,871.96	6,467,490.60
3. 本期减少金额		4,132,054.35		6,068.60	4,138,122.95
处置或报废		4,132,054.35		6,068.60	4,138,122.95
4. 2018年12月31日	57,094.76	4,179,547.30	2,194,472.47	7,343,258.27	13,774,372.80
三. 减值准备					
1. 2018年1月1日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
4. 2018年12月31日					
四. 账面价值					
1. 2018年12月31日	5,761,327.24	2,898,416.21	1,411,326.06	8,432,694.33	18,503,763.84
2. 2018年1月1日		10,078,749.87	1,961,814.04	8,002,902.05	20,043,465.96

续:

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2018年12月31日	5,818,422.00	7,077,963.51	3,605,798.53	15,775,952.60	32,278,136.64
2. 本期增加金额	10,019,269.22	1,243,517.89	770.17	61,582,709.23	72,846,266.51
购置	10,019,269.22	1,243,517.89	770.17	61,582,709.23	72,846,266.51
3. 本期减少金额		266,700.00			266,700.00
处置或报废		266,700.00			266,700.00
4. 2019年12月31日	15,837,691.22	8,054,781.40	3,606,568.70	77,358,661.83	104,857,703.15
二. 累计折旧					
1. 2018年12月31日	57,094.76	4,179,547.30	2,194,472.47	7,343,258.27	13,774,372.80
2. 本期增加金额	541,547.03	903,737.34	539,278.81	9,175,428.25	11,159,991.43
本期计提	541,547.03	903,737.34	539,278.81	9,175,428.25	11,159,991.43
3. 本期减少金额		253,365.00	-	-	253,365.00
处置或报废		253,365.00			253,365.00
4. 2019年12月31日	598,641.79	4,829,919.64	2,733,751.28	16,518,686.52	24,680,999.23
三. 减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2019年12月31日					
四. 账面价值					
1. 2019年12月31日	15,239,049.43	3,224,861.76	872,817.42	60,839,975.31	80,176,703.92
2. 2018年12月31日	5,761,327.24	2,898,416.21	1,411,326.06	8,432,694.33	18,503,763.84

续:

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2019年12月31日	15,837,691.22	8,054,781.40	3,606,568.70	77,358,661.83	104,857,703.15
2. 本期增加金额	-	-	742.22	5,464,474.58	5,465,216.80

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
购置	-	-	742.22	5,464,474.58	5,465,216.80
在建工程转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2020年3月31日	15,837,691.22	8,054,781.40	3,607,310.92	82,823,136.41	110,322,919.95
二、累计折旧					
1. 2019年12月31日	598,641.79	4,829,919.64	2,733,751.28	16,518,686.52	24,680,999.23
2. 本期增加金额	190,052.28	264,564.72	76,546.66	6,053,381.09	6,584,544.75
本期计提	190,052.28	264,564.72	76,546.66	6,053,381.09	6,584,544.75
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2020年3月31日	788,694.07	5,094,484.36	2,810,297.94	22,572,067.61	31,265,543.98
三、减值准备					
1. 2019年12月31日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2020年3月31日					
四、账面价值					
1. 2020年3月31日	15,048,997.15	2,960,297.04	797,012.98	60,251,068.80	79,057,375.97
2. 2019年12月31日	15,239,049.43	3,224,861.76	872,817.42	60,839,975.31	80,176,703.92

截至2020年3月31日止未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,535,229.93	办公楼海南A02地块项目-17号楼C栋开发商过户手续未完结
合计	9,535,229.93	

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1. 2018年1月1日	2,530,785.50	2,530,785.50
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额	557,692.32	557,692.32

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

项目	计算机软件	合计
处置	557,692.32	557,692.32
4. 2018 年 12 月 31 日	1,973,093.18	1,973,093.18
二. 累计摊销		
1. 2018 年 1 月 1 日	1,372,730.11	1,372,730.11
2. 本期增加金额	412,467.99	412,467.99
本期计提	412,467.99	412,467.99
3. 本期减少金额	557,692.32	557,692.32
处置	557,692.32	557,692.32
4. 2018 年 12 月 31 日	1,227,505.78	1,227,505.78
三. 减值准备		
1. 2018 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2018 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2018 年 12 月 31 日	745,587.40	745,587.40
2. 2018 年 1 月 1 日	1,158,055.39	1,158,055.39

项目	计算机软件	合计
一. 账面原值		
1. 2018 年 12 月 31 日	1,973,093.18	1,973,093.18
2. 本期增加金额	36,206.90	36,206.90
购置	36,206.90	36,206.90
3. 本期减少金额	859,635.90	859,635.90
处置	859,635.90	859,635.90
4. 2019 年 12 月 31 日	1,149,664.18	1,149,664.18
二. 累计摊销		
1. 2018 年 12 月 31 日	1,227,505.78	1,227,505.78
2. 本期增加金额	328,246.63	328,246.63
本期计提	328,246.63	328,246.63
3. 本期减少金额	859,635.90	859,635.90
本期处置	859,635.90	859,635.90
4. 2019 年 12 月 31 日	696,116.51	696,116.51
三. 减值准备		
1. 2018 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二个年度
财务报表附注

项目	计算机软件	合计
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2019年12月31日		
四. 账面价值		
1. 2019年12月31日	453,547.67	453,547.67
2. 2018年12月31日	745,587.40	745,587.40

项目	计算机软件	合计
一. 账面原值		
1. 2019年12月31日	1,149,664.18	1,149,664.18
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2020年3月31日	1,149,664.18	1,149,664.18
二. 累计摊销		
1. 2019年12月31日	696,116.51	696,116.51
2. 本期增加金额	55,672.92	55,672.92
本期计提	55,672.92	55,672.92
3. 本期减少金额		
本期处置		
4. 2020年3月31日	751,789.43	751,789.43
三. 减值准备		
1. 2019年12月31日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2020年3月31日		
四. 账面价值		
1. 2020年3月31日	397,874.75	397,874.75
2. 2019年12月31日	453,547.67	453,547.67

注释13. 长期待摊费用

项目	2018年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
山西银行卡收单	1,415,094.27		943,396.20		471,698.07

项目	2018年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
MIS 系统					
车辆使用费		5,365,563.07	595,270.86		4,770,292.21
合计	1,415,094.27	5,365,563.07	1,538,667.06		5,241,990.28

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年12月31日
山西银行卡收单					-
MIS 系统	471,698.07		471,698.07		
车辆使用费	4,770,292.21		1,583,122.84		3,187,169.37
合计	5,241,990.28		2,054,820.91		3,187,169.37

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年3月31日
车辆使用费	3,187,169.37		447,214.89		2,739,954.48
合计	3,187,169.37		447,214.89		2,739,954.48

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年3月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	541,808.97	108,361.79			1,419,991.78	354,997.95
坏账准备	6,377,637.22	966,524.05	21,266,520.57	3,218,548.59	30,156,115.59	4,524,079.74
存货跌价准备	13,965,585.68	2,094,837.85	13,965,585.68	2,094,837.85	13,862,746.49	2,079,411.97
长期股权投资减值准备	1,202,885.58	180,432.84	6,838,521.01	1,025,778.15		
其他非流动资产减值准备	1,228,800.00	184,320.00	1,228,800.00	184,320.00		
合计	23,316,717.45	3,534,476.53	43,209,427.26	6,523,484.59	45,438,853.86	6,958,489.65

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预付购房款			10,435,680.00
未摊销机具款	214,848,550.59	252,685,133.88	225,135,270.38
上海尤恩股权款		49,612,500.00	31,250,000.00

类别及内容	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
河北海通股权款	23,771,200.00	23,771,200.00	
合计	238,619,750.59	326,068,833.88	266,820,950.38

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	70,000,000.00	210,000,000.00	200,000,000.00
未到期应付利息			
合计	70,000,000.00	210,000,000.00	200,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

无

注释17. 应付账款

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商户服务费	180,168,538.58	200,746,039.97	209,520,099.33
货款	37,002,432.02	147,881,268.66	74,747,756.48
银行手续费	1,294,393.73	1,294,393.73	29,914,559.42
合计	218,465,364.33	349,921,702.36	314,182,415.23

注释18. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货款	12,582,200.82	5,866,027.73	3,993,623.85
合计	12,582,200.82	5,866,027.73	3,993,623.85

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	37,737,986.15	168,101,727.94	159,545,128.85	46,294,585.24
离职后福利-设定提存计划	811,669.55	12,463,757.09	12,494,179.69	781,246.95
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	38,549,655.70	180,565,485.03	172,039,308.54	47,075,832.19

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二年度
财务报表附注

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	46,294,585.24	184,605,261.78	182,683,684.02	48,216,163.00
离职后福利-设定提存计划	781,246.95	12,236,314.80	12,963,970.59	53,591.16
辞退福利		832,080.00	832,080.00	
一年内到期的其他福利				
合计	47,075,832.19	197,673,656.58	196,479,734.61	48,269,754.16

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
短期薪酬	48,216,163.00	43,689,717.81	52,230,433.93	39,675,446.88
离职后福利-设定提存计划	53,591.16	2,993,817.40	3,047,408.56	
辞退福利		537,129.32	537,129.32	
一年内到期的其他福利				
合计	48,269,754.16	47,220,664.53	55,814,971.81	39,675,446.88

2. 短期薪酬列示

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	37,300,444.05	150,925,613.15	142,735,142.83	45,490,914.37
职工福利费		2,824,081.71	2,824,081.71	
社会保险费	463,994.10	6,935,618.85	6,960,794.66	438,818.29
其中：基本医疗保险费	421,149.68	6,276,650.09	6,299,114.60	398,685.17
工伤保险费	8,569.19	148,221.13	148,750.56	8,039.76
生育保险费	34,275.23	510,747.63	512,929.50	32,093.36
住房公积金	-26,452.00	7,031,655.16	6,640,350.58	364,852.58
工会经费和职工教育经费		276,658.45	276,658.45	
累积短期带薪缺勤	-			
其他	-	108,100.62	108,100.62	
合计	37,737,986.15	168,101,727.94	159,545,128.85	46,294,585.24

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	45,490,914.37	159,898,755.74	157,298,687.14	48,090,982.97
职工福利费		2,874,191.79	2,869,211.79	4,980.00
社会保险费	438,818.29	7,689,314.76	8,091,995.02	36,138.03
其中：基本医疗保险费	398,685.17	6,944,393.97	7,310,209.14	32,870.00
其他		9,200.00	9,200.00	
工伤保险费	8,039.76	155,015.73	162,417.07	638.42
生育保险费	32,093.36	580,705.06	610,168.81	2,629.61
住房公积金	364,852.58	8,482,374.62	8,807,977.20	39,250.00
工会经费和职工教育经费	-	422,758.72	422,758.72	
累积短期带薪缺勤	-			

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
其他		5,237,866.15	5,193,054.15	44,812.00
合计	46,294,585.24	184,605,261.78	182,683,684.02	48,216,163.00

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	48,090,982.97	37,477,340.26	45,981,790.95	39,586,532.28
职工福利费	4,980.00	403,851.64	403,631.64	5,200.00
社会保险费	36,138.03	2,036,333.71	2,055,683.14	16,788.60
其中：基本医疗保险费	32,870.00	1,977,443.10	1,994,768.10	15,545.00
工伤保险费	638.42	40,177.39	40,815.81	-
生育保险费	2,629.61	18,713.22	20,099.23	1,243.60
住房公积金	39,250.00	2,501,479.00	2,503,615.00	37,114.00
工会经费和职工教育经费		176,506.52	176,506.52	
累积短期带薪缺勤				
其他	44,812.00	1,094,206.68	1,109,206.68	29,812.00
合计	48,216,163.00	43,689,717.81	52,230,433.93	39,675,446.88

3. 设定提存计划列示

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
基本养老保险	778,291.39	12,001,654.24	12,030,158.89	749,786.74
失业保险费	33,378.16	462,102.85	464,020.80	31,460.21
企业年金缴费				
合计	811,669.55	12,463,757.09	12,494,179.69	781,246.95

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险	749,786.74	11,725,334.20	12,424,081.74	51,039.20
失业保险费	31,460.21	510,980.60	539,888.85	2,551.96
企业年金缴费				
合计	781,246.95	12,236,314.80	12,963,970.59	53,591.16

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
基本养老保险	51,039.20	2,862,260.04	2,913,299.24	
失业保险费	2,551.96	131,557.36	134,109.32	
企业年金缴费				
合计	53,591.16	2,993,817.40	3,047,408.56	

注释20. 应交税费

税费项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	3,955,275.11	3,169,906.69	106,664.07
企业所得税	5,396,272.20	3,370,893.55	-
个人所得税	1,934,245.63	864,190.44	1,714,630.06
城市维护建设税	277,525.06	313,171.17	295,753.13
教育费附加	119,129.51	134,427.70	126,751.34
地方教育费附加	79,116.81	89,265.99	84,500.89
合计	11,761,564.32	7,941,855.54	2,328,299.49

注释21. 其他应付款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息		420,131.96	358,583.35
其他应付款	353,574,324.93	438,425,068.97	767,173,791.35
合计	353,574,324.93	438,845,200.93	767,532,374.70

(一) 应付利息

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
短期借款应付利息		420,131.96	358,583.35
合计		420,131.96	358,583.35

(二) 其他应付款

款项性质	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
备付金	286,424,608.44	392,344,705.94	693,559,073.19
保证金	5,987,122.60	6,066,339.60	7,150,259.51
押金	32,679,569.47	35,176,067.25	2,106,943.00
往来款	28,278,527.52	4,817,421.18	63,367,571.91
其他	204,496.90	20,535.00	989,943.74
合计	353,574,324.93	438,425,068.97	767,173,791.35

注释22. 股本

1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
北京海淀科技发展有限公司	89,540,000.00	89,540,000.00	89,540,000.00
北京传艺空间广告有限公司	22,570,000.00	22,570,000.00	22,570,000.00
北京中恒天达科技发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
北京汇盈高科投资管理有限责任公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00

股东名称	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
北京雷鸣资本管理有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
其他自然人股东	126,690,000.00	126,690,000.00	126,690,000.00
合计	255,800,000.00	255,800,000.00	255,800,000.00

2. 股本变动情况

项目	2018 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	255,800,000.00						255,800,000.00

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	255,800,000.00						255,800,000.00

续:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2020 年 3 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	255,800,000.00						255,800,000.00

注释 23. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	230,000,000.00	230,000,000.00	230,000,000.00
其他资本公积	8,669,924.41	8,669,924.41	8,669,924.41
合计	238,669,924.41	238,669,924.41	238,669,924.41

2. 资本公积变动情况

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	230,000,000.00			230,000,000.00
其他资本公积	8,669,924.41			8,669,924.41
合计	238,669,924.41			238,669,924.41

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	230,000,000.00			230,000,000.00
其他资本公积	8,669,924.41			8,669,924.41
合计	238,669,924.41			238,669,924.41

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 3 月 31 日
股本溢价	230,000,000.00			230,000,000.00
其他资本公积	8,669,924.41			8,669,924.41
合计	238,669,924.41			238,669,924.41

注释24. 其他综合收益

项目	2018年1月1日	本期发生额					2018年12月31日 本期所得税前发生 额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	
一、不能重分类进损益的其他综合收 益							
1.重新计量设定受益计划变动额							
2.权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益		-58,820.67			-6,534.98		-52,285.69
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.可供出售金融资产公允价值变动损益							
3.持有至到期投资重分类为可供出售金 融资产损益							
4.现金流量套期损益的有效部分							
5.外币报表折算差额		-58,820.67			-6,534.98		-52,285.69
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前 产生的外置收益							
7.其他资产转换为公允价值模式计量的 投资性房地产							
其他综合收益合计		-58,820.67			-6,534.98		-52,285.69

续：

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二年度
财务报表附注

项目	2018年12月31日	本期发生额					2019年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
1.重新计量设定受益计划变动额							
2.权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-52,285.69	-25,136.95		-22,344.23	-2,792.72	-74,629.92	
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.可供出售金融资产公允价值变动损益							
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
4.现金流量套期损益的有效部分							
5.外币报表折算差额	-52,285.69	-25,136.95		-22,344.23	-2,792.72	-74,629.92	
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的外置收益							
7.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产							
其他综合收益合计	-52,285.69	-25,136.95		-22,344.23	-2,792.72	-74,629.92	

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至 2020 年 3 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期发生额					2020 年 3 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合 收益							
1.重新计量设定受益计划变动额							
2.权益法下不能转损益的其他综合收 益							
二、将重分类进损益的其他综合收 益	-74,629.92	-29,063.82		-25,834.83	-3,228.99	-100,464.75	
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.可供出售金融资产公允价值变动损 益							
3.持有至到期投资重分类为可供出售 金融资产损益							
4.现金流量套期损益的有效部分							
5.外币报表折算差额	-74,629.92	-29,063.82		-25,834.83	-3,228.99	-100,464.75	
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之 前产生的处置收益							
7.其他资产转换为公允价值模式计量 的投资性房地产							
其他综合收益合计	-74,629.92	-29,063.82		-25,834.83	-3,228.99	-100,464.75	

注释25. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
法定盈余公积	28,243,837.34	28,243,837.34	10,155,830.42
任意盈余公积			
合计	28,243,837.34	28,243,837.34	10,155,830.42

2. 盈余公积变动情况

项目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
法定盈余公积		10,155,830.42		10,155,830.42
任意盈余公积				
合计		10,155,830.42		10,155,830.42

续:

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
法定盈余公积	10,155,830.42	18,088,006.92		28,243,837.34
任意盈余公积				
合计	10,155,830.42	18,088,006.92		28,243,837.34

续:

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年3月31日
法定盈余公积	28,243,837.34			28,243,837.34
任意盈余公积				
合计	28,243,837.34			28,243,837.34

注释26. 未分配利润

项目	2020年1月-3月	2019年度	2018年度
上期期末未分配利润	256,307,557.24	89,982,262.86	-20,381,273.16
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	256,307,557.24	89,982,262.86	-20,381,273.16
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	44,566,040.58	184,413,301.29	120,519,366.44
减: 提取法定盈余公积		18,088,006.92	10,155,830.42
提取任意盈余公积			
提取储备基金			
提取企业发展基金			
利润归还投资			
提取职工奖福基金			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转为股本的普通股股利			

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
优先股股利			
对股东的其他分配			
利润归还投资			
其他利润分配			
加：盈余公积弥补亏损			
设定受益计划变动额结转留存收益			
其他综合收益结转留存收益			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	300,873,597.82	256,307,557.24	89,982,262.86

注释27. 营业收入和营业成本

项目	2020 年 1 月-3 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	670,135,696.12	565,714,856.63	3,000,523,570.75	2,477,306,509.15	2,844,253,512.96	2,325,729,833.96
其中：						
收单服务	653,247,272.63	552,663,480.36	2,915,171,154.31	2,416,846,153.12	2,840,406,627.76	2,323,231,501.52
其他	16,888,423.49	13,051,376.27	85,352,416.44	60,460,356.03	3,846,885.20	2,498,332.44
其他业务						

注释28. 税金及附加

税种	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	507,952.48	1,064,997.49	3,580,973.66
教育费附加	217,693.92	458,293.33	1,534,702.99
地方教育费附加	145,129.29	303,755.89	1,023,135.32
残疾人保障金	19,119.22	96,053.73	1,597,633.66
印花税	347.80	31,902.30	74,610.00
车船使用税	7,060.00	17,433.33	28,629.10
其他		1,053.67	7,272.73
合计	897,302.71	1,973,489.74	7,846,957.46

注释29. 销售费用

项目	2020年1月-3月	2019年度	2018年度
职工薪酬	19,816,448.90	91,784,598.20	85,198,261.90
业务宣传费	132,127.96	2,957,698.42	1,989,566.85
物业租赁费	1,398,894.89	12,635,540.98	8,953,143.95
装修费		531,639.54	544,917.58
业务招待费	1,552,724.29	9,988,829.13	7,339,089.77
办公费	509,071.28	2,964,612.62	2,140,804.64
折旧及摊销费用	269,785.96	1,041,998.46	1,526,779.44
物流费	603,550.00	3,487,970.07	4,074,333.01
差旅交通费	1,152,883.55	7,928,463.19	5,850,195.46
网络信息费	71,537.64	1,669,494.64	1,816,066.66
会议组织费	534,104.64	2,874,719.04	832,767.33
技术咨询服务费	647,841.44	2,400,013.47	2,156,305.63
其他	953.22	83,023.51	161,217.69
合计	26,689,923.77	140,348,601.27	122,583,449.91

注释30. 管理费用

项目	2020年1月-3月	2019年度	2018年度
职工薪酬	10,287,210.02	47,287,819.34	52,895,856.88
网络信息费	19,666.72	1,673,384.69	1,406,727.64
折旧及摊销费用	125,934.15	2,957,353.59	2,134,549.38
物业租赁费	273,293.99	3,071,080.54	1,863,347.13
办公费	136,562.65	2,407,424.38	2,245,858.88
业务招待费	1,616,864.17	11,236,047.49	11,048,181.09
差旅交通费	310,098.50	1,913,173.17	2,139,737.23
装修费		4,738,661.28	157,479.70
技术咨询服务费	636,462.23	2,568,412.45	2,597,934.57
会议组织费		1,125,470.08	1,275,539.20
其他	141,730.87	466,923.88	327,531.04
合计	13,547,823.30	79,445,750.89	78,092,742.74

注释31. 研发费用

项目	2020年1月-3月	2019年度	2018年度
职工薪酬	16,965,850.25	58,165,452.51	45,813,246.55
网络信息费	1,563,271.89	9,601,799.26	8,827,426.88
折旧及摊销费用	1,728,607.72	3,850,632.31	3,814,449.12
物业租赁费	1,901,634.81	3,085,018.11	4,916,311.30

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
办公费	244,312.17	1,124,635.70	194,958.62
业务招待费	159,717.24	754,648.24	858,451.01
差旅交通费	180,831.78	1,177,878.16	1,096,215.93
装修费	68,641.55		891,275.13
技术咨询服务费	1,620,217.69	8,157,378.36	12,768,504.34
会议组织费	332,789.20	195,562.00	310,633.39
其他	47,511.80	2,504.71	
合计	24,813,386.10	86,115,509.36	79,491,472.27

注释32. 财务费用

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
利息支出	1,271,742.89	19,442,186.16	8,076,630.59
减：利息收入	3,699,187.11	30,153,457.80	25,332,840.14
汇兑损益			
银行手续费及其他	23,902.18	6,889,456.31	81,198,246.91
合计	-2,403,542.04	-3,821,815.33	63,942,037.36

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
政府补助	291,156.21	1,569,645.53	
合计	291,156.21	1,569,645.53	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
中关村科技园区海淀园 管理委员会奖励	5,000.00	1,000,000.00		与收益相关
增值税进项税加计扣除	286,156.21	569,645.53		与收益相关
合计	291,156.21	1,569,645.53		

注释34. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收 益	687,099.52	-384,682.74	-811,644.68
处置长期股权投资产生的投资	28,700.00		

产生投资收益的来源	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
收益			
其他			-134,398.67
合计	715,799.52	-384,682.74	-946,043.35

注释35. 信用减值损失

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失	14,888,883.35	8,889,595.02	—
合计	14,888,883.35	8,889,595.02	

注释36. 资产减值损失

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失	—	—	-24,217,001.27
存货跌价损失		-102,839.19	-4,170,803.50
长期股权投资减值损失	-1,202,885.58	-6,838,521.01	
其他资产减值损失		-1,228,800.00	
合计	-1,202,885.58	-8,170,160.20	-28,387,804.77

注释37. 资产处置收益

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
固定资产处置利得或损失		29,665.00	-175,310.99
合计		29,665.00	-175,310.99

注释38. 营业外收入

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
其他	21,799.90	22,500.00	1,898.10
合计	21,799.90	22,500.00	1,898.10

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置利得			
其中：固定资产处置利得			
与日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
违约赔偿收入			
其他	21,799.90	22,500.00	1,898.10
合计	21,799.90	22,500.00	1,898.10

注释39. 营业外支出

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
罚款	270,000.00	1,443,055.77	405,000.00
其他	1.12	4,793.82	1,126,964.41
合计	270,001.12	1,447,849.59	1,531,964.41

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
罚款	270,000.00	1,443,055.77	405,000.00
其他	1.12	4,793.82	1,126,964.41
合计	270,001.12	1,447,849.59	1,531,964.41

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	7,003,620.11	33,327,110.21	2,925,232.22
递延所得税费用	2,989,008.06	435,005.07	12,627,163.26
合计	9,992,628.17	33,762,115.28	15,552,395.48

注释41. 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	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
单位往来款	1,550,548.60	61,165,421.60	280,699,202.13
利息收入	1,575,099.52	565,378.50	2,437,600.03
政府补助收入	26,799.90	1,006,500.00	
保证金及备用金	1,004,253.26	58,278,936.45	4,063,563.71

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
合计	4,156,701.28	121,016,236.55	287,200,365.87

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
期间费用	18,274,015.87	105,197,734.26	99,331,278.01
保证金及备用金	7,449,904.13	15,831,580.93	15,843,171.36
单位往来款	10,894.00	48,892,721.07	232,661,889.89
合计	25,734,814.00	169,922,036.26	347,836,339.26

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
火眼金科（北京）网络科技有限公司		31,955,315.30	245,000,000.00
安徽新力金融股份有限公司	90,000,000.00	10,000,000.00	50,000,000.00
北京支付通电子设备有限公司		346,390,000.00	134,250,303.64
北京中创智信科技有限公司			2,000,000.00
北京海淀科技发展有限公司			60,000,000.00
西安晓诚投资管理咨询有限公司	6,800,000.00	28,200,000.00	
厦门声连网信息科技有限公司		5,000,000.00	
取得子公司收到的现金净额			541,261.93
合计	96,800,000.00	421,545,315.30	491,791,565.57

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
火眼金科（北京）网络科技有限公司		2,000,000.00	274,400,000.00
安徽新力金融股份有限公司			70,000,000.00
北京支付通电子设备有限公司		3,789,324.56	464,640,000.00
北京中创智信科技有限公司		500,000.00	3,800,000.00
北京海淀科技发展有限公司		63,345,875.00	
西安晓诚投资管理咨询有限公司			35,000,000.00
厦门声连网信息科技有限公司			5,000,000.00
合计		69,635,199.56	852,840,000.00

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	45,328,069.76	185,902,123.41	119,975,398.36
加: 信用减值损失	-14,888,883.35	-8,889,595.02	
资产减值准备	1,202,885.58	8,170,160.20	28,387,804.77

补充资料	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,584,544.75	11,159,991.43	6,956,782.07
无形资产摊销	55,672.92	328,246.63	412,467.99
长期待摊费用摊销	447,214.89	2,054,820.91	1,538,667.06
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）		29,665.00	175,310.99
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	-860,010.53	-9,503,559.91	-15,221,574.21
投资损失（收益以“-”号填列）	-715,709.52	384,682.74	946,043.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,989,008.06	435,005.06	12,627,163.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,788,829.09	-12,476,734.99	24,852,561.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	114,506,808.86	-56,452,101.38	-113,369,594.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-132,636,741.94	17,304,945.86	106,291,352.33
其他			
经营活动产生的现金流量净额	20,223,940.39	138,447,649.95	173,572,383.16
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	638,994,428.09	624,184,105.16	155,577,434.72
减：现金的年初余额	624,184,105.16	155,577,434.72	187,098,107.63
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	14,810,322.93	468,606,670.44	-31,520,672.91

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
一、现金	638,994,428.09	624,184,105.16	155,577,434.72
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	638,994,428.09	624,184,105.16	155,577,434.72
可随时用于支付的其他货币资金			
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	638,994,428.09	624,184,105.16	155,577,434.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释43. 政府补助

政府补助种类	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	291,156.21	1,569,645.53	1,860,801.74	
计入营业外收入的政府补助				
合计	291,156.21	1,569,645.53	1,860,801.74	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至购买日期末被购买方的收入	购买日至购买日期末被购买方的净利润
北京新源富信息技术有限公司	2018 年 7 月 31 日	0.00	45.00	受让股权	2018 年 7 月 31 日	工商变更	15,398,773.61	-776,212.06

注：2018 年 7 月本公司以 0 对价受让原股东持有的尚未缴纳的注册资本 450 万元，由于合并日之前北京新源富信息技术有限公司尚未开展正式经营，对此本公司将合并日与享有被购买方可辨认净资产份额的差额即商誉 131,687.87 元，直接一次性简化作为投资损失处理。

(二) 其他原因的合并范围变动

1、海科融通以货币出资人民币 5000 万元在天津自贸试验区（东疆保税港区）设立全资子公司海川（天津）经济信息咨询有限公司，于 2018 年 9 月 3 日取得《营业执照》。

2、海科融通以货币出资人民币 100 万元在海南陵水县设立全资子公司海南海科融通科技服务有限公司，于 2018 年 8 月 27 日取得《营业执照》。

3、海科融通注销全资子公司麻雀物流发展有限公司，公司于 2019 年 1 月 18 日办理工商注销。

4、海科融通注销全资子公司深圳麻雀科技信息有限公司，公司于 2020 年 2 月 25 日办理工商注销。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
麻雀物流发展有限公司	山东省	临沂市	道路运输业	100.00		投资设立
HikerPaymentsInc.	美国	加州	商户拓展服务业	88.89		投资设立
海南海科融通科技服务有限公司	海南省	海南省	信息服务业	100.00		投资设立
海川(天津)经济信息咨询有限公司	天津市	天津市	信息服务业	100.00		投资设立
北京新源富信息技术有限公司	北京市	北京市	商户拓展服务业	45.00		股权收购
深圳麻雀科技信息有限公司	深圳市	深圳市	信息服务业	100.00		投资设立

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

海科融通在北京新源富信息技术有限公司持股比例45%，另外持股20%的股东北京合元联合科技有限公司与其为一致行动人，合计表决权比例超过50%，对此能够对其进行控制，2020年1月16日，北京合元联合科技有限公司将其持有的北京新源富信息技术有限公司股权转让给自然人张宗龙，海科融通与自然人张宗龙签订一致行动人协议，合计表决权比例超过50%，对其控制权不变。

(2) 企业集团构成的变动见“七、(二)其他原因的合并范围变动”。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京中技科融小额贷款有限公司	北京市	北京市	货币金融服务	30		权益法
火眼金科(北京)网络科技有限公司	北京市	北京市	科技推广与应用服务业	35		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经	注册地	业务	持股比例(%)	会计处理方法
北京中创智信科技有限公司	北京市	北京市	科技推广与应用服务业	20	权益法

注：（1）公司已于 2020 年 1 月 14 日在北京产权交易所公告对外转让公司持有的火眼金科（北京）网络科技有限公司全部股权，于 2020 年 3 月 17 日完成工商变更。

（2）公司已于 2020 年 1 月 14 日在北京产权交易所公告对外转让公司持有的北京中创智信科技有限公司全部股权，于 2020 年 3 月 24 日完成工商变更。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比 例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
北京海淀科技发展有限公司	北京	企业投资管理	120,000.00	35.0039	35.0039

1. 本公司最终控制方是北京市海淀区国资委。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京支付通电子设备有限公司	母公司海淀科技的主要有限合伙人的子公司
北京润丰财富投资中心（有限合伙）	母公司海淀科技系其主要有限合伙人
北京市海淀区国有资产投资经营有限公司	母公司海淀科技的大股东
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	母公司海淀科技的大股东的控股股东
北京众信金融信息服务有限公司	北京市海淀区国有资产投资经营有限公司的联营企业
北京大行基业房地产开发有限公司	公司董事担任其董事长
北京大行基业物业管理有限公司	北京大行基业房地产开发有限公司的子公司
融通互动（北京）科技有限公司	报告期内为北京传艺空间广告有限公司的子公司
上海尤恩信息技术有限公司	模拟剥离的控股子公司
河北海通信息技术有限公司	模拟剥离的全资子公司
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-3月	2019年度	2018年度
上海尤恩信息技术有限公司	接受劳务	186,593,986.14	682,209,856.47	392,035,226.80
合计		186,593,986.14	682,209,856.47	392,035,226.80

注：上海尤恩信息技术有限公司按照模拟财务报表的编制基础作为关联方在此进行披露，其与北京海科融通支付服务股份有限公司的交易是按照市场化原则进行定价的。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-3月	2019年度	2018年度
融通互动（北京）科技有限公司	提供服务	3,249,999.90	24,433,961.58	
合计		3,249,999.90	24,433,961.58	

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2020年1-3月	2019年度	2018年度
北京大行基业物业管理有限公司	物业费			90,716.40
合计				90,716.40

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京支付通电子设备有限公司	8,200,000.00	2016/6/19	2018/6/18	是
合计	8,200,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京海淀科技发展有限公司	9,000,000.00	2016/4/9	2018/4/9	是
北京海淀科技发展有限公司	21,000,000.00	2016/5/29	2018/5/29	是
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	50,000,000.00	2018/9/21	2019/9/20	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京海淀科技发展有限公司	80,000,000.00	2018/1/19	2019/1/18	是
北京海淀科技发展有限公司	70,000,000.00	2018/12/5	2019/12/4	是
北京海淀科技发展有限公司	80,000,000.00	2019/1/15	2020/1/14	是
北京海淀科技发展有限公司	60,000,000.00	2019/1/29	2020/1/28	是
北京海淀科技发展有限公司	70,000,000.00	2019/7/8	2020/7/7	是
北京海淀科技发展有限公司	70,000,000.00	2019/11/30	2021/11/29	否
北京海淀科技发展有限公司	80,000,000.00	2019/1/22	2021/1/21	否
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	50,000,000.00	2019/9/21	2021/9/20	否
合计	640,000,000.00	-	-	-

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	2020年1月-3月	2019年	2018年	说明
火眼金科(北京)网络科技有限公司		34,718,966.30	245,000,000.00	
北京支付通电子设备有限公司		381,448,389.40	134,250,303.64	
北京中创智信科技有限公司			2,000,000.00	
北京海淀科技发展有限公司			60,000,000.00	
中宣国际商业保理(深圳)有限公司			100,000,000.00	
河北海通信息技术有限公司		19,712,675.00	118,000,000.00	
合计		435,880,030.70	659,250,303.64	

(2) 向关联方拆出资金

关联方	2020年1月-3月	2019年	2018年	说明
火眼金科(北京)网络科技有限公司		2,000,000.00	274,400,000.00	
北京支付通电子设备有限公司		3,789,324.56	464,640,000.00	
北京中创智信科技有限公司		500,000.00	3,800,000.00	
北京海淀科技发展有限公司		63,345,875.00		
中宣国际商业保理(深圳)有限公司			100,000,000.00	
河北海通信息技术有限公司		10,500,000.00	127,235,525.05	
合计		80,135,199.56	970,075,525.05	

7. 关键管理人员薪酬

项目	2020年1月-3月	2019年	2018年
关键管理人员薪酬	3,579,815.00	11,473,840.15	11,049,485.00

8. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2020年3月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
融通互动(北京)科技有限公司	1,345,000.00	67,250.00	2,400,000.00	120,000.00		
合计	1,345,000.00	67,250.00	2,400,000.00	120,000.00		

(2) 其他应收款

关联方名称	2020年3月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
北京支付通电子设备有限公司					359,378,027.79	17,968,901.39
火眼金科(北京)网络科技有限公司					31,172,558.56	1,558,627.93
北京中创智信科技有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	2,300,000.00	2,300,000.00	1,800,000.00	90,000.00
上海尤恩信息技术有限公司						
河北海通信息技术有限公司					9,212,675.00	
合计	2,300,000.00	2,300,000.00	2,300,000.00	2,300,000.00	401,563,261.35	19,617,529.32

注：上述2020年3月31日应收关联方欠款，除北京中创智信科技有限公司230万借款已计提减值外，其他欠款期后已全部收回。

(3) 应付账款

关联方名称	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
北京支付通电子设备有限公司			682,000.00
上海尤恩信息技术有限公司	11,403,594.56	19,948,979.57	17,281,093.56
合计	11,403,594.56	19,948,979.57	17,963,093.56

(4) 其他应付款

关联方名称	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
北京海淀科技发展有限公司	23,771,200.00		60,028,275.00
北京支付通电子设备有限公司	950,000.00	950,000.00	950,000.00
上海尤恩信息技术有限公司	688,904.48	754,169.48	500,000.00
合计	25,410,104.48	1,704,169.48	61,478,275.00

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、公司已于北京海淀科技发展有限公司签订股权转让协议，将公司持有的子公司河北海通信息技术有限公司全部股权转让给北京海淀科技发展有限公司，于2020年4月1日完成工商变更。

2、公司已于北京翠微集团签订股权转让协议，将公司持有的北京中技科融小额贷款有限公司全部股权转让给北京翠微集团，于2020年5月9日完成工商变更。

除上述事项外，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	30,829,559.76	41,205,225.13	4,749,592.88
1-2年	392,709.14	283,643.09	167,719.00
2-3年	100,061.88	93,170.10	
3-4年			
4-5年			

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
5年以上			
小计	31,322,330.78	41,582,038.32	4,917,311.88
减：坏账准备	1,610,767.47	2,116,576.60	254,251.54
合计	29,711,563.31	39,465,461.72	4,663,060.34

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,322,330.78	100.00	1,610,767.47	5.14	29,711,563.31
其中：组合1：账龄分析法组合	31,322,330.78	100.00	1,610,767.47	5.14	29,711,563.31
组合2：合并关联方组合					
组合3：其他组合					
合计	31,322,330.78	100.00	1,610,767.47	5.14	29,711,563.31

续：

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	41,582,038.32	100.00	2,116,576.60	5.09	39,465,461.72
其中：组合1：账龄分析法组合	41,582,038.32	100.00	2,116,576.60	5.09	39,465,461.72
组合2：合并关联方组合					
组合3：其他组合					
合计	41,582,038.32	100.00	2,116,576.60	5.09	39,465,461.72

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

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,917,311.88	100.00	254,251.54	5.17	4,663,060.34
其中：组合1：账龄分析法组合	4,917,311.88	100.00	254,251.54	5.17	4,663,060.34
组合2：合并关联方组合					
组合3：其他组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,917,311.88	100.00	254,251.54	5.17	4,663,060.34

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

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

1) 组合1：账龄分析法组合

账龄	2020年3月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,829,559.76	1,541,477.99	5.00
1-2年	392,709.14	39,270.91	10.00
2-3年	100,061.88	30,018.57	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	31,322,330.78	1,610,767.47	

续：

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	41,205,225.13	2,060,261.26	5.00
1-2年	283,643.09	28,364.31	10.00
2-3年	93,170.10	27,951.03	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	41,582,038.32	2,116,576.60	

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

1) 组合1：账龄分析法组合

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,749,592.88	237,479.64	5.00
1-2年	167,719.00	16,771.90	10.00
2-3年			30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	4,917,311.88	254,251.54	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

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

类别	2019年 1月1日	本期变动情况				2019年 12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	254,251.54	1,862,325.06				2,116,576.60
其中：组合1：账龄分析法组合	254,251.54	1,862,325.06				2,116,576.60
组合2：合并关联方组合						
组合3：其他组合						
合计	254,251.54	1,862,325.06				2,116,576.60

续：

类别	2019年 12月31日	本期变动情况				2020年 3月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,116,576.60		505,809.13			1,610,767.47
其中：组合1：账龄分析法组合	2,116,576.60		505,809.13			1,610,767.47
组合2：合并关联方组合						

类别	2019年	本期变动情况				2020年
	12月31日	计提	收回或转回	核销	其他变动	3月31日
组合3：其他组合						
合计	2,116,576.60		505,809.13			1,610,767.47

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

类别	2018	本期变动情况				2018
	1月1日	计提	收回或转回	核销	其他变动	12月31日
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	644,070.38		389,818.84			254,251.54
其中：组合1：账龄分析法组合	644,070.38		389,818.84			254,251.54
组合2：合并关联方组合						
组合3：其他组合						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	644,070.38		389,818.84			254,251.54

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020年3月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山西麦古网络科技有限公司	3,328,441.65	10.63	166,422.08
厦门联大金融信息服务有限公司	2,630,360.32	8.40	131,518.02
山西宏森科技有限公司	2,177,653.07	6.95	108,882.65
山东融邦金融软件服务有限公司	1,500,000.00	4.79	75,000.00
融通互动(北京)科技有限公司	1,345,000.00	4.29	67,250.00
合计	10,981,455.04	35.06	549,072.75

续：

单位名称	2019年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山西麦古网络科技有限公司	4,590,629.61	11.04	229,531.48
厦门联大金融信息服务有限公司	2,719,094.38	6.54	135,954.72
融通互动(北京)科技有限公司	2,400,000.00	5.77	120,000.00

单位名称	2019年12月31日		
山西宏森科技有限公司	2,278,825.91	5.48	113,941.30
山西手拉手电子科技有限公司	1,691,120.00	4.07	84,556.00
合计	13,679,669.90	32.90	683,983.50

续:

单位名称	2018年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山西麦古网络科技有限公司	3,420,000.00	69.55	171,000.00
无锡雅酷网络科技有限公司	375,000.00	7.63	18,750.00
江苏新联网络科技有限公司	297,837.09	6.06	14,891.85
西安航博宇信息科技有限责任公司	112,495.77	2.29	5,624.79
江西省创佰皇科技有限公司	92,000.00	1.87	4,600.00
合计	4,297,332.86	87.39	214,866.64

注释2. 其他应收款

项目	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	60,328,897.12	112,243,232.23	553,585,273.30
合计	60,328,897.12	112,243,232.23	553,585,273.30

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	55,253,805.41	21,146,030.71	548,151,652.19
1-2年	5,957,752.36	84,804,086.59	32,446,950.95
2-3年	656,274.20	22,302,973.50	1,417,655.00
3-4年	1,729,150.21	1,411,655.00	464,255.21
4-5年		424,255.21	-
5年以上	1,400,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
小计	64,996,982.18	131,089,001.01	583,480,513.35
减: 坏账准备	4,668,085.06	18,845,768.78	29,895,240.05
合计	60,328,897.12	112,243,232.23	553,585,273.30

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
单位往来款	54,453,388.28	120,144,339.89	575,915,935.48
保证金	1,707,363.15	1,649,362.45	1,589,602.45
押金	5,657,412.95	6,797,184.05	4,242,524.92

款项性质	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
员工借款	2,626,200.49	1,916,720.69	1,732,450.50
其他	552,617.31	581,393.93	
合计	64,996,982.18	131,089,001.01	583,480,513.35

注：2020年3月31日单位往来款中包含李淑清、王剑两人的上海尤恩信息技术有限公司股权转让款4000万元。

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,670,055.00	5.65	3,670,055.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	61,326,927.18	94.35	998,030.06	1.63	60,328,897.12
其中：组合1：账龄分析法组合	13,085,631.16	20.13	998,030.06	7.63	12,087,601.10
组合2：合并关联方组合	400,000.00	0.62			400,000.00
组合3：其他组合	47,841,296.02	73.61			47,841,296.02
合计	64,996,982.18	100.00	4,668,085.06	7.18	60,328,897.12

续：

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,670,055.00	2.80	3,670,055.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	127,418,946.01	97.20	15,175,713.78	11.91	112,243,232.23
其中：组合1：账龄分析法组合	120,342,577.49	91.80	15,175,713.78	12.61	105,166,863.71
组合2：合并关联方组合					
组合3：其他组合	7,076,368.52	5.40			7,076,368.52
合计	131,089,001.01	100.00	18,845,768.78	14.38	112,243,232.23

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

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	583,480,513.35	100.00	29,895,240.05	5.12	553,585,273.30
其中：组合1：账龄分析法组合	567,729,800.93	97.30	29,895,240.05	5.27	537,834,560.88
组合2：合关联方组合	9,225,374.55	1.58			9,225,374.55
组合3：其他组合	6,525,337.87	1.12			6,525,337.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	583,480,513.35	100.00	29,895,240.05	5.12	553,585,273.30

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

(1) 本公司于2019年1月1日单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	2020年3月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京中创智信科技有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	预期无法收回
上海三丰置业有限公司	1,370,055.00	1,370,055.00	100.00	预期无法收回
合计	3,670,055.00	3,670,055.00	100.00	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

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

1) 组合1：账龄分析法组合

账龄	2020年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,090,661.05	454,533.05	5.00
1—2年	3,309,970.11	330,997.01	10.00
2—3年	650,000.00	195,000.00	30.00
3—4年	35,000.00	17,500.00	50.00
4—5年			80.00
5年以上			100.00
合计	13,085,631.16	998,030.06	-

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,450,879.35	872,543.97	5.00
1-2 年	82,856,698.14	8,285,669.81	10.00
2-3 年	20,000,000.00	6,000,000.00	30.00
3-4 年	35,000.00	17,500.00	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	120,342,577.49	15,175,713.78	-

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

1) 组合 1：账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	537,694,800.93	26,884,740.05	5.00
1-2 年	30,000,000.00	3,000,000.00	10.00
2-3 年	35,000.00	10,500.00	30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	567,729,800.93	29,895,240.05	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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

坏账准备	2020 年 1 月-3 月			合计
	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)	
期初余额	14,181,763.12	993,950.66	3,670,055.00	18,845,768.78
期初余额在本期				
- 转入第二阶段				
- 转入第三阶段				
- 转回第二阶段				
- 转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	13,183,733.06	993,950.66		14,177,683.72
本期转销				
本期核销				

坏账准备	2020年1月-3月			合计
	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)	
其他变动				
期末余额	998,030.06	-	3,670,055.00	4,668,085.06

续:

坏账准备	2019年度			合计
	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)	
期初余额	29,895,240.05			29,895,240.05
期初余额在本期				-
-转入第二阶段				-
-转入第三阶段				-
-转回第二阶段				-
-转回第一阶段				-
本期计提		993,950.66	3,670,055.00	4,664,005.66
本期转回	15,713,476.93			15,713,476.93
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	14,181,763.12	993,950.66	3,670,055.00	18,845,768.78

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

类别	2018年 1月1日	本期变动情况				2018年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并 单独计提坏账准 备的其他应收款						
按信用风险特征 组合计提坏账准 备的其他应收款	5,289,019.94	24,606,220.11				29,895,240.05
其中:组合1:账 龄分析法组合	5,289,019.94	24,606,220.11				29,895,240.05
组合2:合并关联 方组合						
组合3:其他组合						

类别	2018年 1月1日	本期变动情况				2018年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	5,289,019.94	24,606,220.11				29,895,240.05

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020年3月31日	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
李淑清	股权款	24,000,000.00	1年以内	36.92	
王剑	股权款	16,000,000.00	1年以内	24.62	
中外运房地产开发有限 公司	押金	2,496,720.60	1年以内	3.84	
北京中创智信科技有限 公司	单位往来款	2,300,000.00	1年以内, 1-2年	3.54	2,300,000.00
上海三丰置业有限公司	押金	1,370,055.00		2.11	1,370,055.00
合计		46,166,775.60		71.03	3,670,055.00

续:

单位名称	款项性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
安徽新力金融股份有限 公司	单位往来款	99,019,581.34	1年以内、 1至2年、 2至3年	75.54	13,634,322.52
西安晓诚投资管理咨询 有限公司	单位往来款	11,589,424.66	1年以内、 1至2年	8.84	993,950.66
中外运房地产开发有限 公司	押金	2,496,720.60	1年以内	1.90	-
北京中创智信科技有限 公司	单位往来款	2,300,000.00	1年以内、 1至2年	1.75	2,300,000.00
上海三丰置业有限公司	押金	1,370,055.00	1年以内、 1至2年	1.05	1,370,055.00
合计		116,775,781.60		89.08	18,298,328.18

续：

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京支付通电子设备有限公司	单位往来款	359,378,027.79	1年以内	61.59	17,968,901.39
安徽新力金融股份有限公司	单位往来款	103,666,869.10	1年以内、1至2年	17.77	6,683,343.46
西安晓诚投资管理咨询有限公司	单位往来款	36,489,589.04	1年以内	6.25	1,824,479.45
火眼金科(北京)网络科技有限公司	关联方往来款	31,172,558.56	1年以内	5.34	1,558,627.93
河北海通信息技术有限公司	关联方往来款	9,212,675.00	1年以内	1.58	-
合计		539,919,719.49		92.53	28,035,352.23

8. 其他应收款其他说明

无。

注释3. 长期股权投资

项目	2020年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,500,000.00		4,500,000.00
对联营、合营企业投资	67,649,185.58	1,202,885.58	66,446,300.00
合计	72,149,185.58	1,202,885.58	70,946,300.00

续：

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,500,000.00		4,500,000.00
对联营、合营企业投资	73,804,707.07	6,838,521.01	66,966,186.06
合计	78,304,707.07	6,838,521.01	71,466,186.06

续：

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,500,000.00		4,500,000.00
对联营、合营企业投资	74,189,389.81		74,189,389.81

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	78,689,389.81		78,689,389.81

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018年 1月1日	本期增加	本期减少	2018年 12月31日	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
北京新源富 信息技术有 限公司			4,500,000.0		4,500,000.0		
合计			4,500,000.0		4,500,000.0		

续:

被投资单位	初始投资成本	2018年 12月31日	本期增加	本期减少	2019年 12月31日	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
北京新源富 信息技术有 限公司	4,500,000.0	4,500,000.0			4,500,000.0		
合计	4,500,000.0	4,500,000.0			4,500,000.0		

续:

被投资单位	初始投资成本	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 3月31日	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
北京新源富 信息技术有 限公司	4,500,000.0	4,500,000.0			4,500,000.0		
合计	4,500,000.0	4,500,000.0			4,500,000.0		

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二年度
财务报表附注

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018年 1月1日	本期增减变动							2018年 12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
北京中技科融小额贷款有限公司	61,501,034.49			2,961,951.86						64,462,986.35
北京中创智信科技有限公司		10,000,000.00		-1,538,010.93						8,461,989.07
火眼金科(北京)网络科技有限公司		3,500,000.00		-2,235,585.61						1,264,414.39
小计	61,501,034.49	13,500,000.00		-811,644.68						74,189,389.81
合计	61,501,034.49	13,500,000.00		-811,644.68						74,189,389.81

续:

被投资单位	2018年 12月31日	本期增减变动							2019年 12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
北京中技科融小额贷款	64,462,986.35			2,499,099.71						66,962,086.06

北京海科融通支付服务股份有限公司
截至2020年3月31日止及前二年度
财务报表附注

被投资单位	2018年 12月31日	本期增减变动						2019年 12月31日	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润			计提减值准备
款有限公司										
北京中创智信科技有 限公司	8,461,989.07			-1,619,388.06				6,838,521.01	4,100.00	6,838,521.01
火眼金科(北京)网络 科技有限公司	1,264,414.39			-1,264,414.39					-	
小计	74,189,389.81			-384,682.74				6,838,521.01	66,966,186.06	6,838,521.01
合计	74,189,389.81			-384,682.74				6,838,521.01	66,966,186.06	6,838,521.01

续:

被投资单位	2019年 12月31日	本期增减变动						2020年 3月31日	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法确 认 的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润			计提减值准备
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
北京中技科融小额贷 款有限公司	66,962,086.06			687,099.52				1,202,885.58	66,446,300.00	1,202,885.58
北京中创智信科技有 限公司	4,100.00	4,100.00							-	
小计	66,966,186.06	4,100.00		687,099.52				1,202,885.58	66,446,300.00	1,202,885.58
合计	66,966,186.06	4,100.00		687,099.52				1,202,885.58	66,446,300.00	1,202,885.58

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年 1 月-3 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	670,638,566.21	569,062,036.71	2,996,495,859.12	2,492,321,622.93	2,844,017,620.27	2,326,079,821.15
其中： 收单服务	653,247,256.89	556,010,660.44	2,914,954,177.29	2,431,861,266.90	2,840,406,627.76	2,326,079,821.15
其他 其他业务	17,391,309.32	13,051,376.27	81,541,681.83	60,460,356.03	3,610,992.51	

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	687,099.52	-384,682.74	-811,644.66
处置长期股权投资产生的投资收益	28,700.00		-5,433,889.35
合计	715,799.52	-384,682.74	-6,245,534.03

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020 年 1 月-3 月	2019 年度	2018 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	28,700.00	29,665.00	-175,310.99
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
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)	291,156.21	1,569,645.53	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,131,753.42	28,945,746.07	23,298,204.80
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			

项目	2020年1月-3月	2019年度	2018年度
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-248,201.22	-1,425,349.59000	-1,530,066.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减:所得税影响额	-359,126.77	-4,424,902.09	-3,273,210.07
少数股东权益影响额(税后)	-118,038.97	-234,902.40	90.37
合计	1,726,242.66	24,459,902.53	18,319,707.80

(二) 其他净资产收益率及每股收益

报告期利润	2020年1月-3月		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.56	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.35	0.17	0.17



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄, 梁春

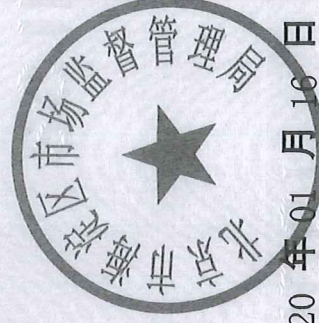
经营范围

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2020年01月16日

登记机关

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

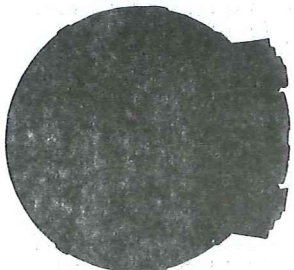


发证机关:

二〇一一年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

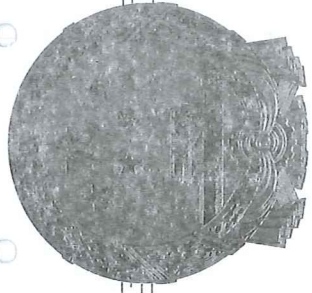
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



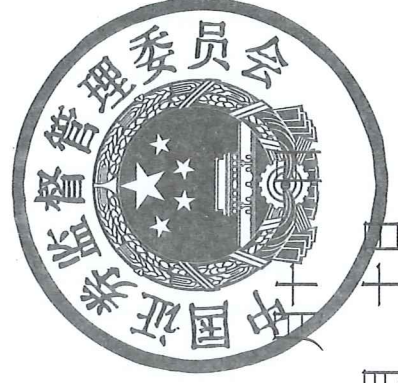
证书序号：000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 **梁春** 业务报告专用，复印无效。



证书号：01 发证时间：二〇二〇年九月十日
证书有效期至：二〇二〇年九月十日



证书编号: 110001581212
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2011年06月20日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2011年 2月 21日

姓名: 丛存
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1983-05-27
 Date of birth
 工作单位: 大信正信会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 220202198305273634
 Identity card



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



2011年 11月 14日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 丛存
 证书编号: 110001581212

2011年 11月 14日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



2011年 11月 14日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2011年 11月 14日



证书编号: 320100250007
 No. of Certificate: 320100250007
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Province Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇八年二月二日
 Date of Issuance: February 2, 2008

江苏省注册会计师协会
 Jiangsu Province Institute of CPAs
 地址: 南京市中山东路100号
 Address: No. 100 Zhongshan East Road, Nanjing



继续有效一年
 or another year after



张丽芳
 姓名: 张丽芳
 Full name: 张丽芳
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1978-04-12
 Date of birth: 1978-04-12
 工作单位: 南京嘉信联合会计师事务所
 Working unit: Nanjing Jiaxin United Accountants Firm
 身份证号码: 130406197804121248
 Identity card No.: 130406197804121248



注册税务师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree to be transferred from

同意调入
 Agree to be transferred to



注意事项

- 一、注册税务师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册税务师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册税务师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册税务师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.