



深圳市掌阅科技有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2019】48550001号

目 录

| | |
|-----------------|---|
| 一、 审计报告..... | 1 |
| 二、 已审财务报表 | |
| 1、 资产负债表..... | 4 |
| 2、 利润表..... | 6 |
| 3、 现金流量表..... | 7 |
| 4、 股东权益变动表..... | 8 |
| 5、 财务报表附注..... | 9 |





通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road,
Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2019】48550001号



深圳市掌阅科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市掌阅科技有限公司（以下简称“深圳掌阅公司”）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳掌阅公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的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，我们独立于深圳掌阅公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

深圳掌阅管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估深圳掌阅公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算深圳掌阅公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳掌阅公司的财务报告过程。

四、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对深圳掌阅公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致深圳掌阅公司不能持续经营。

(五) 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。

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。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):



曹创

中国注册会计师:



赖晓楠

二零一九年二月二十五日



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：深圳市掌阅科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 年末数 | 年初数 |
|------------------------|-----|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 13,732,453.23 | 13,765,144.71 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据及应收账款 | 六、2 | 12,631,915.26 | 11,449,676.83 |
| 预付款项 | 六、3 | 4,206,906.14 | 9,271,731.35 |
| 其他应收款 | 六、4 | 1,790,624.99 | 410,068.32 |
| 存货 | 六、5 | 46,694,689.02 | 20,317,497.63 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 六、6 | 3,082,153.63 | 732,477.72 |
| 流动资产合计 | | 82,138,742.27 | 55,946,596.56 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 六、7 | 866,912.88 | 131,689.57 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | 六、8 | 119,423.81 | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、9 | | 6,758.85 |
| 递延所得税资产 | | | |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 986,336.69 | 138,448.42 |
| 资产总计 | | 83,125,078.96 | 56,085,044.98 |

(转下页)

(承上页)



资产负债表(续)



2018年12月31日

编制单位: 深圳市掌阅科技有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 注释 | 年末数 | 年初数 |
|------------------------|------|---------------|---------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据及应付账款 | 六、10 | 3,110,872.68 | 965,203.72 |
| 预收款项 | 六、11 | 1,453,772.00 | 50,530.06 |
| 应付职工薪酬 | 六、12 | 1,586,757.33 | 700,859.77 |
| 应交税费 | 六、13 | 64,348.35 | 13,590.95 |
| 其他应付款 | 六、14 | 67,738,612.57 | 47,234,795.40 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 73,954,362.93 | 48,964,979.90 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 73,954,362.93 | 48,964,979.90 |
| 所有者权益(或股东权益): | | | |
| 实收资本(或股本) | 六、15 | 17,142,857.00 | 12,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | | |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、16 | -7,972,140.97 | -4,879,934.92 |
| 所有者权益(或股东权益)合计 | | 9,170,716.03 | 7,120,065.08 |
| 负债和所有者权益(或股东权益)总计 | | 83,125,078.96 | 56,085,044.98 |

法定代表人:

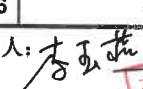




主管会计工作负责人:

5




会计机构负责人:



利润表

2018年度

编制单位：深圳市掌阅科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本年数 | 上年数 |
|-------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 六、17 | 91,815,974.43 | 58,559,736.53 |
| 减：营业成本 | 六、17 | 69,358,126.98 | 46,827,337.39 |
| 税金及附加 | 六、18 | 146,816.87 | 95,349.37 |
| 销售费用 | | 15,022,326.05 | 7,059,337.86 |
| 管理费用 | | 3,434,018.42 | 2,764,142.05 |
| 研发费用 | | 6,759,661.55 | 1,423,504.06 |
| 财务费用 | 六、19 | -30,525.98 | -32,180.97 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | 36,008.60 | 36,641.00 |
| 资产减值损失 | 六、20 | 116,106.27 | 273,764.30 |
| 加：其他收益 | 六、21 | 8,480.06 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -2,982,075.67 | 148,482.47 |
| 加：营业外收入 | 六、22 | 4,870.66 | |
| 减：营业外支出 | 六、23 | 115,001.04 | 3,600.00 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -3,092,206.05 | 144,882.47 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -3,092,206.05 | 144,882.47 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -3,092,206.05 | 144,882.47 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （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 | | | |
| 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、外币财务报表折算差额 | | | |
| 6、其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -3,092,206.05 | 144,882.47 |

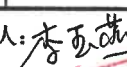

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



现金流量表

2018年度

编制单位：深圳市掌阅科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本年数 | 上年数 |
|---------------------------|----|-----------------------|----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 110,364,262.06 | 61,194,596.57 |
| 收到的税费返还 | | 8,480.06 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 20,511,478.75 | 35,271,436.40 |
| 经营活动现金流入小计 | | 130,884,220.87 | 96,466,032.97 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 108,608,908.34 | 79,577,531.03 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 9,905,391.55 | 4,278,745.90 |
| 支付的各项税费 | | 877,796.29 | 859,326.49 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 15,477,857.13 | 8,098,556.79 |
| 经营活动现金流出小计 | | 134,869,953.31 | 92,814,160.21 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -3,985,732.44 | 3,651,872.76 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,189,816.04 | 128,237.99 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,189,816.04 | 128,237.99 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,189,816.04 | -128,237.99 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 5,142,857.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 5,142,857.00 | |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 5,142,857.00 | |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | |
| | | -32,691.48 | 3,523,634.77 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 13,765,144.71 | 10,241,509.94 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | |
| | | 13,732,453.23 | 13,765,144.71 |

法定代表人：程旭

主管会计工作负责人：刘华红

会计机构负责人：李玉燕



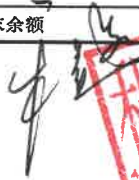
所有者权益变动表

2018年度


编制单位：深圳市掌阅科技有限公司

| 项 目 | 本年数 | | | | | | 上年数 | | | | | | |
|-----------------------|---------------|------|--------|------|---------------|----------------|---------------|------|--------|------|-------|----------------|--------------|
| | 实收资本（或股本） | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益（或股东权益）合计 | 实收资本（或股本） | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益（或股东权益）合计 | |
| 一、上年年末余额 | 12,000,000.00 | | | | -4,879,934.92 | 7,120,065.08 | 12,000,000.00 | | | | | -5,024,817.39 | 6,975,182.61 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 12,000,000.00 | | | | -4,879,934.92 | 7,120,065.08 | 12,000,000.00 | | | | | -5,024,817.39 | 6,975,182.61 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 5,142,857.00 | | | | -3,092,206.05 | 2,050,650.95 | | | | | | 144,882.47 | 144,882.47 |
| （一）综合收益总额 | | | | | -3,092,206.05 | -3,092,206.05 | | | | | | 144,882.47 | 144,882.47 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 5,142,857.00 | | | | | 5,142,857.00 | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | 5,142,857.00 | | | | | 5,142,857.00 | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 17,142,857.00 | | | | -7,972,140.97 | 9,170,716.03 | 12,000,000.00 | | | | | -4,879,934.92 | 7,120,065.08 |

法定代表人

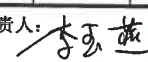

程超
4403865348668

主管会计工作负责人：


刘华红

8

会计机构负责人：


李玉燕



深圳市掌阅科技有限公司

2018年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

深圳市掌阅科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2013年12月2日取得深圳市工商行政管理局核发的440301108421028号企业法人营业执照。企业于2015年9月22日取得三证合一后的营业执照,统一信用代码为91440300085736999T。

2、经营范围

计算机系统技术服务;公共软件技术服务;经济贸易咨询,投资咨询(不含限制项目);电子产品,文具用品、机器设备的销售。互联网信息服务业务(凭有效许可经营);图书、报纸、期刊等等。

3、注册地址

深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南九道009号威新软件科技园8号楼9层907-909室

4、组织形式

有限责任公司

5、主要商品

公司的主要商品为电子阅读器硬件

6、母公司及集团总部名称

本公司的母公司和最终母公司为于中国北京成立的掌阅科技股份有限公司。

7、营业期限

自2013年12月02日至2023年12月02日

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”)的规定编制。

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

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本财务报表符合企业会计准则中的要求，真实、完整地反映了本公司于 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|-------|-------------|
| 账龄组合 | 以账龄确定组合 |
| 关联方组合 | 合并范围内的关联方公司 |

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

③按组合计提坏账准备的应收款项

| 项目 | 计提方法 |
|-------|---------|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |
| 关联方组合 | 不计提坏账准备 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收计提比例（%） |
|--------------|-------------|-------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 2 | 2 |
| 1-2年 | 15 | 15 |
| 2-3年 | 50 | 50 |
| 3年以上 | 100 | 100 |

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

| 组合类型 | 方法说明 |
|-------|-------------------|
| 关联方组合 | 企业与关联方应收款项不计提坏账准备 |

④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 | 对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试。 |
| 坏账准备的计提方法 | 有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。 |

(3) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|---------|--------|-------------|
| 办公设备及其他 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 4 | 5.00 | 23.75 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

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

8、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

9、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

12、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

13、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

14、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入不属于政府补助。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

16、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

17、主要会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制财务报表，2017年12月25日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）同时废止。根据前述要求，本公司对相关会计政策内容进行调整，按照上述文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制公司的财务报表。

18、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入按16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按应缴纳的流转税及当期免抵增值税额的7%计缴。 |
| 教育费附加 | 按应缴纳的流转税及当期免抵增值税额的3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | 按应缴纳的流转税及当期免抵增值税额的2%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的15%计缴。 |

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2017 年 12 月 31 日，年末指 2018 年 12 月 31 日，本年指 2018 年度。

1、货币资金

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金 | - | - |
| 银行存款 | 13,162,370.88 | 13,202,721.25 |
| 其他货币资金 | 570,082.35 | 562,423.46 |
| 合计 | 13,732,453.23 | 13,765,144.71 |

2、应收票据及应收账款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 应收票据 | - | - |
| 应收账款 | 12,631,915.26 | 11,449,676.83 |
| 合计 | 12,631,915.26 | 11,449,676.83 |

(1) 应收账款

①应收账款按账龄结构列示

| 账龄 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-------|---------------|--------|------------|---------------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 1 年以内 | 12,819,922.72 | 100.00 | 188,007.46 | 11,595,557.60 | 100.00 | 145,880.77 |

②应收账款坏账准备变动情况

| 年初余额 | 本年计提数 | 本年减少数 | | 年末余额 |
|------------|-----------|-------|-----|------------|
| | | 转回数 | 转销数 | |
| 145,880.77 | 42,126.69 | - | - | 188,007.46 |

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 4,172,301.38 | 99.18 | 9,201,071.57 | 99.24 |
| 1 年以上 | 34,604.76 | 1.92 | 70,659.78 | 0.76 |
| 合计 | 4,206,906.14 | 100.00 | 9,271,731.35 | 100.00 |

4、其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|------------|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 1,790,624.99 | 410,068.32 |
| 合计 | 1,790,624.99 | 410,068.32 |

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄结构列示

| 账龄 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|------|--------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 1年以内 | 1,736,096.93 | 94.30 | 39,971.94 | 288,924.00 | 61.16 | 5,778.48 |
| 1至2年 | 105,000.00 | 5.70 | 10,500.00 | 100,568.00 | 21.29 | 15,085.20 |
| 2至3年 | - | - | - | 82,880.00 | 17.55 | 41,440.00 |
| 合计 | 1,841,096.93 | 100.00 | 50,471.94 | 472,372.00 | 100.00 | 62,303.68 |

②其他应收款坏账准备变动情况

| 年初余额 | 本年计提数 | 本年减少数 | | 年末余额 |
|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|
| | | 转回数 | 核销数 | |
| 62,303.68 | 42,092.26 | - | 53,924.00 | 50,471.94 |

5、存货

| 项目 | 年末余额 | | |
|--------|---------------|-----------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 委托加工物资 | 27,931,950.84 | - | 27,931,950.84 |
| 库存商品 | 17,807,621.40 | 90,703.48 | 17,716,917.92 |
| 发出商品 | 1,045,820.26 | - | 1,045,820.26 |
| 合计 | 46,785,392.50 | 90,703.48 | 46,694,689.02 |

(续)

| 项目 | 年初余额 | | |
|--------|---------------|-----------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 委托加工物资 | 11,999,116.01 | - | 11,999,116.01 |
| 库存商品 | 7,077,609.58 | 58,816.16 | 7,018,793.42 |
| 发出商品 | 1,299,588.20 | - | 1,299,588.20 |
| 合计 | 20,376,313.79 | 58,816.16 | 20,317,497.63 |

6、其他流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|------------|
| 待抵扣进项税 | 3,068,479.74 | 732,477.72 |
| 预缴所得税 | 13,673.89 | - |
| 合计 | 3,082,153.63 | 732,477.72 |

7、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 电子设备及其他 | 运输工具 | 合计 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、年初余额 | 183,887.83 | - | 183,887.83 |
| 2、本年增加金额 | 224,611.92 | 669,210.34 | 893,822.26 |
| (1) 购置 | 224,611.92 | 669,210.34 | 893,822.26 |
| 3、本年减少金额 | 105,568.35 | - | 105,568.35 |
| (1) 处置或报废 | 105,568.35 | - | 105,568.35 |
| 4、年末余额 | 302,931.40 | 669,210.34 | 972,141.74 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1、年初余额 | 52,198.26 | - | 52,198.26 |
| 2、本年增加金额 | 62,874.00 | 26,514.38 | 89,388.38 |
| (1) 计提 | 62,874.00 | 26,514.38 | 89,388.38 |
| 3、本年减少金额 | 36,357.78 | - | 36,357.78 |
| (1) 处置或报废 | 36,357.78 | - | 36,357.78 |
| 4、年末余额 | 78,714.48 | 26,514.38 | 105,228.86 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1、年初余额 | - | - | - |
| 2、本年增加金额 | - | - | - |
| 3、本年减少金额 | - | - | - |
| 4、年末余额 | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、年末账面价值 | 224,216.92 | 642,695.96 | 866,912.88 |
| 2、年初账面价值 | 131,689.57 | - | 131,689.57 |

8、无形资产

| 项目 | 软件 |
|----------|------------|
| 一、账面原值 | |
| 1、年初余额 | - |
| 2、本年增加金额 | 123,866.07 |
| (1) 购置 | 123,866.07 |
| 3、本年减少金额 | - |
| (1) 处置 | - |
| 4、年末余额 | 123,866.07 |
| 二、累计摊销 | |
| 1、年初余额 | - |
| 2、本年增加金额 | 4,442.26 |
| (1) 计提 | 4,442.26 |
| 3、本年减少金额 | - |
| (1) 处置 | - |
| 4、年末余额 | 4,442.26 |
| 三、减值准备 | |
| 1、年初余额 | - |
| 2、本年增加金额 | - |
| (1) 计提 | - |
| 3、本年减少金额 | - |
| (1) 处置 | - |
| 4、年末余额 | - |
| 四、账面价值 | |
| 1、年末账面价值 | 119,423.81 |
| 2、年初账面价值 | - |

9、长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本年增加金额 | 本年摊销金额 | 其他减少金额 | 年末数 |
|--------|----------|--------|----------|--------|-----|
| 办公室装修费 | 6,758.85 | - | 6,758.85 | - | - |

10、应付票据及应付账款

| 种类 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|--------------|------------|
| 应付票据 | - | - |
| 应付账款 | 3,110,872.68 | 965,203.72 |
| 合计 | 3,110,872.68 | 965,203.72 |

(1) 应付账款

①应付账款列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|--------------|------------|
| 应付货款 | 3,110,872.68 | 965,203.72 |

②年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

11、预收款项

(1) 预收款项列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|--------------|-----------|
| 货款 | 1,453,772.00 | 50,530.06 |

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------------|------------|---------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 700,859.77 | 10,134,697.58 | 9,248,800.02 | 1,586,757.33 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | - | 714,900.58 | 714,900.58 | - |
| 三、辞退福利 | - | 30,000.00 | 30,000.00 | - |
| 四、一年内到期的其他福利 | - | - | - | - |
| 合计 | 700,859.77 | 10,879,598.16 | 9,993,700.60 | 1,586,757.33 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|------------|---------------|--------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 700,859.77 | 9,214,636.84 | 8,328,739.28 | 1,586,757.33 |
| 2、职工福利费 | - | 295,280.98 | 295,280.98 | - |
| 3、社会保险费 | - | 362,079.81 | 362,079.81 | - |
| 其中：医疗保险费 | - | 330,925.59 | 330,925.59 | - |
| 工伤保险费 | - | 7,392.56 | 7,392.56 | - |
| 生育保险费 | - | 23,761.66 | 23,761.66 | - |
| 4、住房公积金 | - | 262,699.95 | 262,699.95 | - |
| 5、工会经费和职工教育经费 | - | - | - | - |
| 6、短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| 7、短期利润分享计划 | - | - | - | - |
| 合计 | 700,859.77 | 10,134,697.58 | 9,248,800.02 | 1,586,757.33 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 | - | 705,304.56 | 705,304.56 | - |
| 2、失业保险费 | - | 9,596.02 | 9,596.02 | - |
| 3、企业年金缴费 | - | - | - | - |
| 合计 | - | 714,900.58 | 714,900.58 | - |

13、应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|-----------|-----------|
| 个人所得税 | 64,348.35 | 13,590.95 |

14、其他应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息 | - | - |
| 应付股利 | - | - |
| 其他应付款 | 67,738,612.57 | 47,234,795.40 |
| 合计 | 67,738,612.57 | 47,234,795.40 |

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 与单位和个人的往来款 | 67,219,834.80 | 47,134,795.40 |
| 其他 | 518,777.77 | 100,000.00 |
| 合计 | 67,738,612.57 | 47,234,795.40 |

②年末账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|------------|---------------|-----------|
| 掌阅科技股份有限公司 | 47,000,000.00 | 与母公司内部往来 |

15、实收资本

| 投资者名称 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 | 持股比例(%) |
|-----------------------|---------------|--------------|------|---------------|---------|
| 掌阅科技股份有限公司 | 12,000,000.00 | - | - | 12,000,000.00 | 70.00 |
| 天津德聚智企业管理咨询合伙企业(有限合伙) | - | 5,142,857.00 | - | 5,142,857.00 | 30.00 |
| 合计 | 12,000,000.00 | 5,142,857.00 | - | 17,142,857.00 | 100.00 |

16、未分配利润

| 项目 | 本年数 | 上年数 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润 | -4,879,934.92 | -5,024,817.39 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | - | - |
| 调整后年初未分配利润 | -4,879,934.92 | -5,024,817.39 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | -3,092,206.05 | 144,882.47 |
| 减：提取法定盈余公积 | - | - |
| 应付普通股股利 | - | - |
| 转作股本的普通股股利 | - | - |
| 年末未分配利润 | -7,972,140.97 | -4,879,934.92 |

17、营业收入及营业成本

| 项目 | 本年数 | | 上年数 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 91,815,974.43 | 69,358,126.98 | 58,559,736.53 | 46,827,337.39 |
| 其他业务 | - | - | - | - |
| 合计 | 91,815,974.43 | 69,358,126.98 | 58,559,736.53 | 46,827,337.39 |

18、税金及附加

| 项目 | 本年数 | 上年数 |
|---------|------------|-----------|
| 城市维护建设税 | 50,211.39 | 35,825.63 |
| 教育费附加 | 35,865.28 | 25,589.74 |
| 印花税 | 60,740.20 | 33,934.00 |
| 合计 | 146,816.87 | 95,349.37 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

19、财务费用

| 项目 | 本年数 | 上年数 |
|-------|------------|------------|
| 利息支出 | - | - |
| 利息收入 | -36,008.60 | -36,641.00 |
| 银行手续费 | 5,482.62 | 4,460.03 |
| 合计 | -30,525.98 | -32,180.97 |

20、资产减值损失

| 项目 | 本年数 | 上年数 |
|------|------------|------------|
| 坏账损失 | 116,106.27 | 273,764.30 |

21、其他收益

| 项目 | 本年数 | 上年数 |
|------|----------|-----|
| 政府补助 | 8,480.06 | - |

22、营业外收入

| 项目 | 本年数 | | 上年数 | |
|------|----------|---------------|-----|---------------|
| | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 政府补助 | 4,870.66 | 4,870.66 | - | - |

23、营业外支出

| 项目 | 本年数 | | 上年数 | |
|-------------|------------|---------------|----------|---------------|
| | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 69,210.57 | 69,210.57 | - | - |
| 其他 | 45,790.47 | 45,790.47 | 3,600.00 | 3,600.00 |
| 合计 | 115,001.04 | 115,001.04 | 3,600.00 | 3,600.00 |

24、现金流量表补充资料

| 项目 | 本年数 | 上年数 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -3,092,206.05 | 144,882.47 |
| 加：资产减值准备 | 62,182.27 | 151,536.26 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 89,388.38 | 19,674.99 |
| 无形资产摊销 | 4,442.26 | - |
| 长期待摊费用摊销 | 6,758.85 | 30,660.60 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | - | - |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | - | - |
| 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） | -26,409,078.71 | -14,812,483.34 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 295,983.25 | -17,094,998.29 |

| 项目 | 本年数 | 上年数 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 25,056,797.31 | 35,212,600.07 |
| 其他 | - | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -3,985,732.44 | 3,651,872.76 |
| 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 | 13,732,453.23 | 13,765,144.71 |
| 减：现金的期初余额 | 13,765,144.71 | 10,241,509.94 |
| 加：现金等价物的期末余额 | - | - |
| 减：现金等价物的期初余额 | - | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | -32,691.48 | 3,523,634.77 |

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 对本公司的持股比例（%） | 对本公司的表决权比例（%） |
|------------|-----|--------------|---------------|
| 掌阅科技股份有限公司 | 北京 | 70.00 | 70.00 |

2、本公司的其他关联方情况

| 子公司名称 | 与本公司关系 | 注册地 | 业务性质 |
|----------------|--------|-----|------|
| 掌阅（天津）智能设备有限公司 | 同一母公司 | 天津 | 硬件销售 |

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①销售商品/提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年数 | 上年数 |
|----------------|--------|--------------|--------------|
| 掌阅科技股份有限公司 | 硬件收入 | 2,422,950.43 | 2,957,267.24 |
| 掌阅科技股份有限公司 | 渠道收入 | - | 1,719,076.42 |
| 掌阅（天津）智能设备有限公司 | 硬件收入 | 3,828,417.72 | - |

②采购商品/接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年数 | 上年数 |
|------------|--------|--------------|-----|
| 掌阅科技股份有限公司 | 手续费 | 1,016,619.20 | - |

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|----------------|--------------|------|--------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款: | | | | |
| 掌阅科技股份有限公司 | 2,304,740.75 | - | 4,301,519.31 | - |
| 掌阅(天津)智能设备有限公司 | 1,114,808.90 | - | - | - |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------------|---------------|---------------|
| 预收款项: | | |
| 掌阅(天津)智能设备有限公司 | 1,370,400.00 | - |
| 应付账款: | | |
| 掌阅科技股份有限公司 | 1,442,952.45 | 365,336.10 |
| 其他应付款: | | |
| 掌阅科技股份有限公司 | 67,000,000.00 | 47,000,000.00 |

八、或有事项

截止2018年12月31日,本公司无需要披露的或有事项。

九、承诺事项

截至2018年12月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项


截至报告出具日,本公司已归还掌阅科技股份有限公司6700万元人民币,其他应付款与掌阅科技股份有限公司往来余额为零。

十一、其他重要事项说明


截至2018年12月31日,本公司无需要披露的其他重要事项。

法定代表人:  

日期:

主管会计工作负责人: 

日期:

会计机构负责人: 

日期:

 刘华红

 李玉燕



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

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: 北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

证书号： 17

发证时间：二〇一八年七月五日

证书有效期至：二〇二〇年七月五日



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.



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.



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

利安达会计师事务所
事务所
CPA
2012年12月28日
转出协会盖章
Stamp of the Institute of Certified Public Accountants (CPAs)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华会计师事务所
(特殊普通合伙)
事务所
CPA
2012年12月28日
转入协会盖章
Stamp of the Institute of Certified Public Accountants (CPAs)

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

中瑞岳华会计师事务所
事务所
CPA
2013年9月13日
转出协会盖章
Stamp of the Institute of Certified Public Accountants (CPAs)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所
事务所
CPA
2013年9月21日
转入协会盖章
Stamp of the Institute of Certified Public Accountants (CPAs)



姓名 曹创
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-11-10
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司深圳分所
Working unit
身份证号码 430921198411103213
Identity card No.

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.

证书编号: 110001540383
No. of Certificate

授权注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010年8月20日
Date of issuance





姓 名 杨晓楠
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1988-05-11
Date of birth _____
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit _____
身份证号码 4403011988051113477
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书须经检验合格，期满未检一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110101301215
No. of Certificate _____
批准注册机构: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA _____
发证日期: 2017 年 08 月 05 日
Date of Issuance _____

