

中体彩科技发展有限公司

备考审计报告

大华审字[2019]0011346号



大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

中体彩科技发展有限公司

备考审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2019年9月30日止)

	目录	页次
一、	备考审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	备考资产负债表	1-2
	备考利润表	3
	备考现金流量表	4
	备考股东权益变动表	5-7
	备考财务报表附注	1-80

备考审计报告

大华审字[2019] 0011346号

中体彩科技发展有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的中体彩科技发展有限公司（以下简称“中体彩科技”）按照后附的备考财务报表附注二所述的编制基础和方法编制的备考财务报表，包括2019年9月30日、2018年12月31日、2017年12月31日的备考资产负债表，2019年1-9月、2018年度、2017年度的备考利润表、备考现金流量表、备考股东权益变动表以及相关备考财务报表附注。

我们认为，后附的备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了按照该编制基础列报的中体彩科技2019年9月30日、2018年12月31日、2017年12月31日的备考财务状况以及2019年1-9月、2018年度、2017年度的备考经营成果和备考现金流量。

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，我们独立于中体彩科技，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、编制基础和对分发及使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注备考财务报表附注二对编制基础的说明。中体彩科技的备考财务报表是为了中体产业集团股份有限公司对中体彩科技之并购目的而编制，因此，备考财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于上述目的，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对备考财务报表的责任

中体彩科技管理层负责按照后附备考财务报表附注二所述的编制基础编制备考财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考财务报表时，管理层负责评估中体彩科技的持续经营能力，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中体彩科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中体彩科技的备考财务报告过程。

五、注册会计师对备考财务报表的责任

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，就可能导致对中体彩科技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中体彩科技不能持续经营。

5. 评价备考财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价备考财务报表是否按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制。

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。

(此页无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二〇年一月十日



备考资产负债表

编制单位：中体彩科技发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	296,862,390.85	289,301,576.85	281,167,900.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		
交易性金融资产	注释2	300,000,000.00	不适用	不适用
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	322,890.71		495,478.09
应收款项融资			不适用	不适用
预付款项	注释4	7,815,266.91	11,329,050.94	4,275,071.69
其他应收款	注释5	3,274,044.86	3,893,488.46	7,947,200.67
存货	注释6	316,182.15	422,347.80	652,268.62
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	2,230,133.42	242,701,195.02	200,039,171.68
流动资产合计		612,620,908.90	547,647,659.07	494,577,091.27
非流动资产：				
可供出售金融资产		不适用		
持有至到期投资		不适用		
债权投资			不适用	不适用
其他债权投资			不适用	不适用
长期应收款				
长期股权投资	注释8	232,760,641.84	307,701,350.71	284,995,501.45
其他权益工具投资			不适用	不适用
其他非流动金融资产			不适用	不适用
投资性房地产				
固定资产	注释9	131,402,748.08	144,522,203.34	163,691,800.38
在建工程	注释10	2,707,196.98	1,995,326.40	1,307,031.53
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释11	5,415,391.50	4,171,215.03	3,818,807.06
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释12	3,164,518.94	5,441,524.77	2,559,982.98
递延所得税资产	注释13	13,523,009.84	10,656,513.67	11,819,925.25
其他非流动资产				
非流动资产合计		388,973,507.18	474,488,133.92	468,193,048.65
资产总计		1,001,794,416.08	1,022,135,792.99	962,770,139.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

郭建军



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





备考资产负债表（续）

编制单位：中体彩科技发展有限公司

负债和股东权益	附注六	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
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		不适用		
交易性金融负债			不适用	不适用
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释14	15,002,433.79	10,745,349.17	8,847,338.75
预收款项	注释15	167,311,582.91	78,918,801.86	72,325,621.04
应付职工薪酬	注释16	23,703,719.88	47,819,557.58	40,837,010.37
应交税费	注释17	3,094,304.30	3,256,597.96	11,271,982.12
其他应付款	注释18	9,967,134.23	7,700,155.19	7,229,942.88
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释19			128,060.48
其他流动负债				
流动负债合计		219,079,175.11	148,440,461.76	140,639,955.64
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：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	注释13	2,636,924.88	2,378,252.27	2,792,281.80
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,636,924.88	2,378,252.27	2,792,281.80
负债合计		221,716,099.99	150,818,714.03	143,432,237.44
股东权益：				
股本	注释20	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释21	8,477,289.53	6,484,392.01	3,103,679.03
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释22	78,928,145.88	78,928,145.88	68,756,828.52
未分配利润	注释23	492,672,880.68	585,904,541.07	547,477,394.93
归属于母公司股东权益合计		780,078,316.09	871,317,078.96	819,337,902.48
少数股东权益				
股东权益合计		780,078,316.09	871,317,078.96	819,337,902.48
负债和股东权益总计		1,001,794,416.08	1,022,135,792.99	962,770,139.92

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

郭建军



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





备考利润表

编制单位：中体彩科技发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-9月	2018年度	2017年度
一、营业总收入	注释24	243,084,999.22	401,441,839.00	347,082,722.65
减：营业成本	注释24	104,312,629.18	145,179,665.58	116,941,088.47
税金及附加	注释25	7,626,199.23	7,877,024.76	7,613,976.64
销售费用	注释26	51,127,249.56	84,660,081.05	57,287,864.18
管理费用	注释27	36,873,536.65	46,619,686.01	38,530,136.52
研发费用	注释28	70,452,124.88	93,737,201.27	77,703,632.43
财务费用	注释29	-1,621,080.94	-2,558,350.99	-1,140,026.88
其中：利息费用				
利息收入	注释29	1,634,735.89	2,585,285.88	1,225,933.51
加：其他收益	注释30	248,114.89	834,316.26	731,642.82
投资收益（损失以“-”填列）	注释31	-70,303,800.10	29,788,994.79	19,558,738.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”填列）			不适用	不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释32	-3,261.52	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释33		5,004.83	-1,722.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”填列）		-95,746,606.07	56,554,847.20	70,434,710.83
加：营业外收入	注释34	80,542.73	70,426.13	1,042,403.36
减：营业外支出	注释35	173,420.61	442,632.37	392,585.32
三、利润总额（亏损以“-”填列）		-95,839,483.95	56,182,640.96	71,084,528.87
减：所得税费用	注释36	-2,607,823.56	3,386,677.46	8,300,481.58
四、净利润（净亏损以“-”填列）		-93,231,660.39	52,795,963.50	62,784,047.29
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-93,231,660.39	52,795,963.50	62,784,047.29
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 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. 其他债权投资公允价值变动				
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
6. 其他债权投资信用减值准备				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		-93,231,660.39	52,795,963.50	62,784,047.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		-93,231,660.39	52,795,963.50	62,784,047.29
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

郭建军 郭建印

主管会计工作负责人：

之王 王斌

会计机构负责人：

刘婕 刘婕印



备考现金流量表

编制单位：中体彩科技发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-9月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		352,904,457.31	434,195,898.52	377,507,079.25
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释37	4,507,087.79	4,906,877.96	3,079,674.37
经营活动现金流入小计		357,411,545.10	439,102,776.48	380,586,753.62
购买商品、接受劳务支付的现金		27,688,339.23	76,688,314.64	41,784,218.04
支付给职工以及为职工支付的现金		206,217,311.30	220,336,964.26	178,907,219.27
支付的各项税费		24,000,397.37	36,741,824.68	19,018,998.15
支付其他与经营活动有关的现金	注释38	34,602,047.61	52,991,348.94	37,073,677.38
经营活动现金流出小计		292,508,095.51	386,758,452.52	276,784,112.84
经营活动产生的现金流量净额	注释39	64,903,449.59	52,344,123.96	103,802,640.78
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		540,000,000.00	640,000,000.00	343,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,915,123.29	11,057,531.79	8,050,806.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,710.50	57,872.39	1,089,735.00
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		544,975,833.79	651,115,404.18	352,140,541.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,206,525.20	11,180,687.38	8,093,267.85
投资支付的现金		600,000,000.00	680,000,000.00	473,000,000.00
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		606,206,525.20	691,180,687.38	481,093,267.85
投资活动产生的现金流量净额		-61,230,691.41	-40,065,283.20	-128,952,726.08
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
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			4,207,500.00	990,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			4,207,500.00	990,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-4,207,500.00	-990,000.00
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	注释39	3,672,758.18	8,071,340.76	-26,140,085.30
加：年初现金及现金等价物余额		289,091,685.64	281,020,344.88	307,160,430.18
六、期末现金及现金等价物余额	注释39	292,764,443.82	289,091,685.64	281,020,344.88

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

郭建军
郭建军印

主管会计工作负责人：

之王印

会计机构负责人：

刘婕
刘婕印

备考股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

		2019年1-9月									
		归属于母公司股东权益									
项目	附注六	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
上年年末余额		200,000,000.00		6,484,392.01				78,928,145.88	585,904,541.07		871,317,078.96
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		200,000,000.00		6,484,392.01				78,928,145.88	585,904,541.07		871,317,078.96
三、本年增减变动金额				1,992,897.52					-93,231,660.39		-91,238,762.87
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额		200,000,000.00		8,477,289.53				78,928,145.88	492,672,880.68		780,078,316.09
				1,992,897.52							1,992,897.52

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

郭建军 郭建军 郭建军

郭建军

郭建军

郭建军

郭建军

郭建军 郭建军 郭建军

郭建军

郭建军

郭建军

郭建军

备考股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2018年度

附注六

项目	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00		3,103,679.03				68,756,828.52	547,477,394.93		819,337,902.48
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	200,000,000.00		3,103,679.03				68,756,828.52	547,477,394.93		819,337,902.48
三、本年增减变动金额			3,380,712.98				10,171,317.36	38,427,146.14		51,979,176.48
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	200,000,000.00		3,380,712.98				78,928,145.88	585,904,541.07		871,317,078.96

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

郭建军



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



备考股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2017年度

附注六

编制单位: 中体赛科发展股份有限公司	归属于母公司股东权益						股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	200,000,000.00					56,800,330.37	754,450,176.16
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	200,000,000.00		3,103,679.03			56,800,330.37	754,450,176.16
三、本年增减变动金额						497,649,846.79	64,887,726.32
(一) 综合收益总额						497,649,846.79	
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						11,956,498.15	-1,000,000.00
2. 对股东的分配						11,956,498.15	-1,000,000.00
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	200,000,000.00		3,103,679.03			68,756,828.52	3,103,679.03
						547,477,394.93	819,337,902.46

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

郭建军

主管会计工作负责人:

郭建军印

会计机构负责人:

刘婕印

中体彩科技发展有限公司
截至2019年9月30日止及前两个年度
备考财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革

中体彩科技发展有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京中体电脑彩票系统设备有限公司，系由国家体育总局体育彩票管理中心、北京华体实业总公司、国家体育总局体育基金管理中心共同出资组建，于2002年12月5日取得北京市工商管理北京经济技术开发区分局核发的“（京开）企名预核（内）字（2002）第10833274号”《企业名称预先核准通知书》，并于2002年12月24日取得北京市工商行政管理局核发的1103021520941号企业法人营业执照（于2016年变更统一社会信用代码为91110302744706233G）。

公司设立时注册资本2,000.00万元，由国家体育总局体育彩票管理中心、北京华体实业总公司、国家体育总局体育基金管理中心共同以货币方式出资，上述设立出资业经北京明鉴会计师事务所有限公司于2002年12月13日出具的明鉴[2002]验字第01-206号验资报告予以验证。

设立时，出资比例如下：

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
国家体育总局体育彩票管理中心	1,320.00	66.00
北京华体实业总公司	660.00	33.00
国家体育总局体育基金管理中心	20.00	1.00
合计	2,000.00	100.00

根据2003年12月3日召开的2003年第二次股东会决议、2003年12月4日召开的2003年第三次股东会决议以及各股东签订的股权转让协议书决定：国家体育总局体育彩票管理中心将所持有的公司66.00%股权中的30.00%向30家地方体育局指定机构转让，每家受让1.00%，每1%的股权对应的转让价款为20.00万元人民币。

变更后，出资比例如下：

股东	出资金额（万元）	出资比例（%）
国家体育总局体育彩票管理中心	720.00	36.00
北京华体实业总公司	660.00	33.00
国家体育总局体育基金管理中心	20.00	1.00

股东	出资金额（万元）	出资比例（%）
北京市体育服务事业管理中心	20.00	1.00
天津市人民体育馆	20.00	1.00
河北省体育市场管理中心	20.00	1.00
山西省体育总会	20.00	1.00
内蒙古自治区体育局机关事务服务中心	20.00	1.00
辽宁省体育国有资产管理开发中心	20.00	1.00
吉林省体育局后勤服务中心	20.00	1.00
黑龙江省体育总会办公室	20.00	1.00
上海市青少年训练管理中心	20.00	1.00
江苏省体育总会	20.00	1.00
浙江省体育竞赛中心	20.00	1.00
安徽省体育中心	20.00	1.00
福建省体育总会	20.00	1.00
江西省体育总会	20.00	1.00
山东省体育总会	20.00	1.00
河南省体育局机关服务中心	20.00	1.00
湖北省体育总会	20.00	1.00
湖南省体育总会	20.00	1.00
广东省体育局机关服务中心	20.00	1.00
广西体育总会	20.00	1.00
重庆市体育用品联合会	20.00	1.00
四川省体育博物馆	20.00	1.00
贵州省体育用品装备中心	20.00	1.00
云南体育广告公司	20.00	1.00
西藏自治区体育工作大队	20.00	1.00
陕西省体育局机关后勤服务中心	20.00	1.00
兰州体育馆	20.00	1.00
青海省体育总会	20.00	1.00
宁夏体育总会	20.00	1.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	20.00	1.00
合计	2,000.00	100.00

2004 年 3 月 23 日公司召开 2004 年度股东会，审议通过了以公司当年未分配利润转增资本的决议，将其注册资本从 2,000.00 万元增加到 5,000.00 万元，股权结构维持原有比例，不发生改变。转增后各股东的出资金额分别为彩票中心 1,800.00 万元，华体实业公司 1,650.00 万元，基金中心 50.00 万元，30 个省（市、自治区）体育局各 50.00 万元，增资后

名称变更为中体彩科技发展有限公司。上述增资业经中天银会计师事务所有限责任公司出具的中天银验字（2004）第 002 号《验资报告书》予以验证。

变更后，出资比例如下：

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
国家体育总局体育彩票管理中心	1,800.00	36.00
北京华体实业总公司	1,650.00	33.00
国家体育总局体育基金管理中心	50.00	1.00
北京市体育服务事业管理中心	50.00	1.00
天津市人民体育馆	50.00	1.00
河北省体育市场管理中心	50.00	1.00
山西省体育总会	50.00	1.00
内蒙古自治区体育局机关事务服务中心	50.00	1.00
辽宁省体育国有资产管理开发中心	50.00	1.00
吉林省体育局后勤服务中心	50.00	1.00
黑龙江省体育总会办公室	50.00	1.00
上海市青少年训练管理中心	50.00	1.00
江苏省体育总会	50.00	1.00
浙江省体育竞赛中心	50.00	1.00
安徽省体育中心	50.00	1.00
福建省体育总会	50.00	1.00
江西省体育总会	50.00	1.00
山东省体育总会	50.00	1.00
河南省体育局机关服务中心	50.00	1.00
湖北省体育总会	50.00	1.00
湖南省体育总会	50.00	1.00
广东省体育局机关服务中心	50.00	1.00
广西体育总会	50.00	1.00
重庆市体育用品联合会	50.00	1.00
四川省体育博物馆	50.00	1.00
贵州省体育用品装备中心	50.00	1.00
云南体育广告公司	50.00	1.00
西藏自治区体育工作大队	50.00	1.00
陕西省体育局机关后勤服务中心	50.00	1.00
兰州体育馆	50.00	1.00
青海省体育总会	50.00	1.00
宁夏体育总会	50.00	1.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	50.00	1.00

股东	出资金额 (万元)	股权比例 (%)
合计	5,000.00	100.00

根据 2004 年 11 月 28 日经股东达成的股权转让协议书和股东会决议：国家体育总局体育彩票管理中心将其持有的 1.00% 股份 (50.00 万元) 转让给海南省高级体育运动技术学校。

本次股权转让后，公司出资比例如下：

股东	出资金额 (万元)	股权比例 (%)
国家体育总局体育彩票管理中心	1,750.00	35.00
北京华体实业总公司	1,650.00	33.00
国家体育总局体育基金管理中心	50.00	1.00
北京市体育服务事业管理中心	50.00	1.00
天津市人民体育馆	50.00	1.00
河北省体育市场管理中心	50.00	1.00
山西省体育总会	50.00	1.00
内蒙古自治区体育局机关事务服务中心	50.00	1.00
辽宁省体育国有资产管理开发中心	50.00	1.00
吉林省体育局后勤服务中心	50.00	1.00
黑龙江省体育总会办公室	50.00	1.00
上海市青少年训练管理中心	50.00	1.00
江苏省体育总会	50.00	1.00
浙江省体育竞赛中心	50.00	1.00
安徽省体育中心	50.00	1.00
福建省体育总会	50.00	1.00
江西省体育总会	50.00	1.00
山东省体育总会	50.00	1.00
河南省体育局机关服务中心	50.00	1.00
湖北省体育总会	50.00	1.00
湖南省体育总会	50.00	1.00
广东省体育局机关服务中心	50.00	1.00
广西体育总会	50.00	1.00
重庆市体育用品联合会	50.00	1.00
四川省体育博物馆	50.00	1.00
贵州省体育用品装备中心	50.00	1.00
云南体育广告公司	50.00	1.00
西藏自治区体育工作大队	50.00	1.00

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
陕西省体育局机关后勤服务中心	50.00	1.00
兰州体育馆	50.00	1.00
青海省体育总会	50.00	1.00
宁夏体育总会	50.00	1.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	50.00	1.00
海南省高级体育运动技术学校	50.00	1.00
合计	5,000.00	100.00

根据2010年3月25日经股东达成的股权转让协议书和股东会决议决定：原股东河北省体育市场管理中心将其持有的全部股份（1.00%）转让给河北省全民健身活动中心。

变更后，出资比例如下：

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
国家体育总局体育彩票管理中心	1,750.00	35.00
华体集团有限公司	1,650.00	33.00
国家体育总局体育基金管理中心	50.00	1.00
北京市体育服务事业管理中心	50.00	1.00
天津市人民体育馆	50.00	1.00
河北省全民健身活动中心	50.00	1.00
山西省体育总会	50.00	1.00
内蒙古自治区体育局机关事务服务中心	50.00	1.00
辽宁省体育国有资产管理开发中心	50.00	1.00
吉林省体育局后勤服务中心	50.00	1.00
黑龙江省体育总会办公室	50.00	1.00
上海市青少年训练管理中心	50.00	1.00
江苏省体育总会	50.00	1.00
浙江省体育竞赛中心	50.00	1.00
安徽省体育中心	50.00	1.00
福建省体育总会	50.00	1.00
江西省体育总会	50.00	1.00
山东省体育总会	50.00	1.00
河南省体育局机关服务中心	50.00	1.00
湖北省体育总会	50.00	1.00
湖南省体育总会	50.00	1.00
广东省体育局机关服务中心	50.00	1.00
广西体育总会	50.00	1.00
重庆市体育用品联合会	50.00	1.00

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
四川省体育博物馆	50.00	1.00
贵州省体育用品装备中心	50.00	1.00
云南体育广告公司	50.00	1.00
西藏自治区体育工作大队	50.00	1.00
陕西省体育局机关后勤服务中心	50.00	1.00
兰州体育馆	50.00	1.00
青海省体育总会	50.00	1.00
宁夏体育总会	50.00	1.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	50.00	1.00
海南省高级体育运动技术学校	50.00	1.00
合计	5,000.00	100.00

根据 2014 年 4 月 3 日通过 2014 年第一次临时股东会会议决议决定：将“贵州省体育用品装备中心”更名为“贵州省全民健身服务管理中心”，“吉林省体育局后勤服务中心”更名为“吉林省体育局训练基地管理中心”，“西藏自治区体育工作大队”更名为“西藏自治区竞技体育管理中心”，“辽宁省体育国有资产管理开发中心”更名为“辽宁省体育国有资产管理中心”。另外，根据 2014 年 4 月 3 日经股东达成的股权转让协议书和股东会决议决定：原股东云南体育广告公司将其持有的全部股份（1.00%）转让给昆明体育电子设备研究所。

变更后，公司股权结构如下：

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
国家体育总局体育彩票管理中心	1,750.00	35.00
华体集团有限公司	1,650.00	33.00
国家体育总局体育基金管理中心	50.00	1.00
北京市体育服务事业管理中心	50.00	1.00
天津市人民体育馆	50.00	1.00
河北省全民健身活动中心	50.00	1.00
山西省体育总会	50.00	1.00
内蒙古自治区体育局机关事务服务中心	50.00	1.00
辽宁省体育国有资产管理中心	50.00	1.00
吉林省体育局训练基地管理中心	50.00	1.00
黑龙江省体育总会办公室	50.00	1.00
上海市青少年训练管理中心	50.00	1.00
江苏省体育总会	50.00	1.00
浙江省体育竞赛中心	50.00	1.00
安徽省体育中心	50.00	1.00
福建省体育总会	50.00	1.00

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
江西省体育总会	50.00	1.00
山东省体育总会	50.00	1.00
河南省体育局机关服务中心	50.00	1.00
湖北省体育总会	50.00	1.00
湖南省体育总会	50.00	1.00
广东省体育局机关服务中心	50.00	1.00
广西体育总会	50.00	1.00
重庆市体育用品联合会	50.00	1.00
四川省体育博物馆	50.00	1.00
贵州省全民健身服务管理中心	50.00	1.00
昆明体育电子设备研究所	50.00	1.00
西藏自治区竞技体育管理中心	50.00	1.00
陕西省体育局机关后勤服务中心	50.00	1.00
兰州体育馆	50.00	1.00
青海省体育总会	50.00	1.00
宁夏体育总会	50.00	1.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	50.00	1.00
海南省高级体育运动技术学校	50.00	1.00
合计	5,000.00	100.00

根据 2015 年 9 月 16 日通过股东会决议决定：同意公司采用由未分配利润和盈余公积金同时出资的方式转增注册资本金，其中使用未分配利润转增 10,000.00 万元注册资本金，使用盈余公积金转增 5,000.00 万元注册资本金，增资后，公司注册资本金由原来的 5,000.00 万元增加至 20,000.00 万元。

变更后，股权结构如下：

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
国家体育总局体育彩票管理中心	7,000.00	35.00
华体集团有限公司	6,600.00	33.00
国家体育总局体育基金管理中心	200.00	1.00
北京市体育服务事业管理中心	200.00	1.00
天津市人民体育馆	200.00	1.00
河北省全民健身活动中心	200.00	1.00
山西省体育总会	200.00	1.00
内蒙古自治区体育局机关事务服务中心	200.00	1.00
辽宁省体育国有资产管理中心	200.00	1.00

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
吉林省体育局夏季竞技运动保障中心	200.00	1.00
黑龙江省体育总会办公室	200.00	1.00
上海市青少年训练管理中心	200.00	1.00
江苏省体育总会	200.00	1.00
浙江省体育竞赛中心	200.00	1.00
安徽省体育中心	200.00	1.00
福建省体育总会	200.00	1.00
江西省体育总会	200.00	1.00
山东省体育总会	200.00	1.00
河南省体育局机关服务中心	200.00	1.00
湖北省体育总会	200.00	1.00
湖南省体育总会	200.00	1.00
广东省体育局机关服务中心	200.00	1.00
广西体育总会	200.00	1.00
海南体育职业技术学院	200.00	1.00
重庆市体育用品联合会	200.00	1.00
四川省体育博物馆	200.00	1.00
贵州省全民健身服务管理中心	200.00	1.00
昆明体育电子设备研究所	200.00	1.00
西藏自治区竞技体育管理中心	200.00	1.00
陕西省体育局机关后勤服务中心	200.00	1.00
兰州体育馆	200.00	1.00
青海省体育总会	200.00	1.00
宁夏体育总会	200.00	1.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	200.00	1.00
合计	20,000.00	100.00

备注：2017 年将“吉林省体育局训练基地管理中心”更名为“吉林省体育局夏季竞技运动保障中心”，将“海南省高级体育运动技术学校”更名为“海南体育职业技术学院”。

根据 2018 年 6 月 26 日通过的 2018 年第三次临时股东会决议决定：原股东贵州省全民健身服务管理中心将其所持有的全部股份（1.00%）转让给贵州省全民健身服务中心（贵州省体育馆）。

变更后，股权结构如下：

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
国家体育总局体育彩票管理中心	7,000.00	35.00
华体集团有限公司	6,600.00	33.00

股东	出资金额（万元）	股权比例（%）
国家体育总局体育基金管理中心	200.00	1.00
北京市体育服务事业管理中心	200.00	1.00
天津市人民体育馆	200.00	1.00
河北省全民健身活动中心	200.00	1.00
山西省体育总会	200.00	1.00
内蒙古自治区体育训练服务中心	200.00	1.00
辽宁省体育事业发展中心	200.00	1.00
吉林省体育局夏季竞技运动保障中心	200.00	1.00
黑龙江省体育总会办公室	200.00	1.00
上海市青少年训练管理中心	200.00	1.00
江苏省体育总会	200.00	1.00
浙江省体育竞赛中心	200.00	1.00
安徽省体育中心	200.00	1.00
福建省体育总会	200.00	1.00
江西省体育总会	200.00	1.00
山东省体育总会	200.00	1.00
河南省体育局机关服务中心	200.00	1.00
湖北省体育总会	200.00	1.00
湖南省体育总会	200.00	1.00
广东省体育局机关服务中心	200.00	1.00
广西体育总会	200.00	1.00
海南体育职业技术学院	200.00	1.00
重庆市体育用品联合会	200.00	1.00
四川省体育博物馆	200.00	1.00
贵州省全民健身服务中心（贵州省体育	200.00	1.00
昆明体育电子设备研究所	200.00	1.00
西藏自治区竞技体育管理中心	200.00	1.00
陕西省体育运动服务保障中心	200.00	1.00
兰州体育馆	200.00	1.00
青海省体育总会	200.00	1.00
宁夏体育总会	200.00	1.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	200.00	1.00
合计	20,000.00	100.00

备注：根据 2018 年 4 月 11 日通过的 2018 年股东会决议决定：将“内蒙古自治区体育局机关事务服务中心”更名为“内蒙古自治区体育训练服务中心”；根据 2018 年 7 月 25 日通过的 2018 年第四次临时股东会决议决定：将“陕西省体育局机关后勤服务中心”更名

为“陕西省体育运动服务保障中心”；根据 2019 年 3 月 19 日召开的 2019 年股东会决议决定：将“辽宁省体育国有资产管理中心”更名为“辽宁省体育事业发展中心”。

(二) 经营范围

公司主要经营有技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；计算机系统的设计、集成、安装、调试；数据处理；计算机维修；销售计算机、软件及辅助设备；应用软件服务；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；提供会议服务；经济信息咨询（需行政许可项目除外）；承办展览展示活动；物业管理；自有厂房、办公用房出租（以房产证为准）；机械设备租赁（不含行政许可的项目）。

(三) 备考财务报表的批准报出

本财务报表业经公司于 2020 年 1 月 10 日批准报出。

二、备考财务报表的编制基础

(一) 备考财务报表的编制基础

中体彩科技是 X 京房权证朝其字第 579771 号房产（以下简称“该房产”）的所有权人。2005 年 10 月 11 日，根据财政部出具的《财政部关于对中体彩科技发展有限公司购置综合楼处理意见的函》（财综[2005]45 号）文件，本公司购置综合楼的资金来源实际上是由彩票发行经费支付的，按资金来源，综合楼的产权应归国家体育总局体育彩票管理中心所有。2011 年 1 月 17 日国家体育总局体育彩票管理中心与本公司签订《备忘录》，本公司根据上述财政部出具的关于综合楼的處理意见，已经开始办理产权变更手续，产权变更方案和报告已经国家体育总局报财政部审批中。

鉴于上述特殊情况以及截止到 2019 年 9 月 30 日，产权变更方案和报告一直尚未得到财政部的批复，双方于 2019 年 6 月 21 日签订补充备忘录就该房产相关的各自应履行的权利义务进行了更进一步的明确，主要内容为：“1、自 2019 年 7 月 1 日起至产权变更到甲方之前，乙方暂时代收取租金，待产权变更到甲方后，将依法缴纳相关税费后的金额归产权方。2、自 2019 年 7 月 1 日起至产权变更到甲方之前，乙方可继续按照原备忘录的约定免费使用目前所占用的办公区域、楼层和面积，3 号楼房产税、土地税等相关税费由乙方负责缴纳。3、本备忘录的约定与原备忘录不一致的，以本备忘录为准；本备忘录无约定的，以原备忘录为准。4、双方可根据 3 号楼产权变更的实际进展，签署书面补充文件，对原备忘录及本备忘录进行修改、补充或调整。”据此，本公司于 2019 年 6 月 30 日就该房产全额计提了减值准备。

本备考财务报表是为中体彩产业集团股份有限公司对中体彩科技发展有限公司之并购目的而编制，为了申报期申报数据的可比性，假设补充备忘录所约定之事项在 2017 年 1 月 1

日已实施，假设如下：

1、公司在 2017 年 1 月 1 日按照该房产账面价值全额计提减值准备，同时确认相应的递延所得税资产；

2、冲回公司 2017 年、2018 年以及 2019 年 1-6 月该房产已经计提的累计折旧，同时转回相应的递延所得税资产，不考虑当期所得税的影响；

3、以中体彩科技免费使用目前所占用的办公区域、楼层和面积为前提，调整确认公司 2017 年、2018 年、2019 年 1-6 月的按照市场价格法应确认的房屋租金费用，扣除按照补充备忘录中约定的公司承担的房产税、土地使用税等相关税费支出后的差额确认为资本公积，报告期期初相关事宜不予调整，同时不考虑相关税费的影响；

4、调整公司与瑕疵房产相关的报告期期间已经获取的房屋出租租金收入，同时确认为其他应付款-国家体育总局体育彩票管理中心，报告期期初相关事宜不予调整，同时不考虑相关税费的影响。

基于上述假定事项，本备考财务报表可能不适用于其他用途。

(二)持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表按照附注二所述编制基础编制，真实、完整地反映了报告期公司 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况，2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度的经营成果、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 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)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。

(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)金融工具（以下金融工具会计政策自 2019 年 1 月 1 日起执行）

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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认的未包含重大融资成分应收账款或不考虑不超过一年的合同中的重大融资成分的，初始确认的应收账款则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

（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，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，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、发放贷款及垫款、长期应收款、债权投资等。

此类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。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，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，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在其他债权投资项目下列报。

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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。

(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

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。本公司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资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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。

(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根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

本公司以公允价值对该等金融资产进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

2、金融资产及其他项目减值

本公司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、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则该金融工具处于第一阶段，本公司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。金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照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。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。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。

本公司在上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：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；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；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；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义务，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

当本公司预期对金融资产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) 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

（3）预期信用损失的确定

本公司对财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。对于其他以摊余成本计量的金融资产及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，除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。本公司以共同信用风险特征为依据，将金融

工具分为不同组别。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、工程项目合同结算周期、债务人所处行业等。

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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(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。

3、金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且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；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且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该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

1) 被转移金融资产以摊余成本计量的, 相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本, 相关负债不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。

2) 被转移金融资产以公允价值计量的, 相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值, 该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移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之和的差额计入当期损益。针对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具, 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。

金融资产部分转移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之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将因转移收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额与分摊的前述账面金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应终止确认的部分从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的, 本公司继续确认所转移的金融资产整体, 因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

4、金融负债的分类和计量

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划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息费用计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

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。

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

6、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

7、金融资产和金融负债的抵销

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

(七)金融工具（以下金融工具会计政策适用于 2017 年度、2018 年度）

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

管理层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，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

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

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；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。

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金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：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 50.00%（含 50.00%）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。

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；“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、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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。

(八) 应收款项（以下应收款项会计政策自 2019 年 1 月 1 日起执行）

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

1. 单项计提预期信用损失的应收款项

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：期末余额在 100 万元以上（含）的款项、其他应收款期末余额大于等于 500.00 万元。

单项金额重大的应收款项预期信用损失的计提方法：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预期信用损失。

单项金额虽不重大但存在个体特别风险的按照单项金额重大的原则计提预期信用损失。

2. 按组合计提预期信用损失的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。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。各组合坏账准备计提方法如下：

信用风险特征组合计提预期信用损失的计提方法

分类	计提方法
与关联方之间的应收款项	余额百分比法
其他的应收款项以账龄特征划分若干应收款组合	账龄分析法
暂借款及存放于其他单位的保证金、押金	其他方法

(1) 组合中，采用余额百分比计提预期信用损失的比例：

组合名称	应收账款预期损失准备率（%）
与关联方之间的应收账款	1.00

(2) 组合中，采用其他方法计提预期信用损失的比例：

项目	应收账款预期损失准备率（%）
暂借款	0.00
保证金	0.00
押金	0.00

(3) 组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的比例：

账 龄	应收账款预期损失准备率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00
1 至 2 年（含 2 年）	1.00

账 龄	应收账款预期损失准备率 (%)
2 至 3 年 (含 3 年)	10.00
3 年以上	50.00

(4) 对于其他应收款项预期信用损失的计量, 参考历史信用损失经验, 结合当前及未来经济状况预测存续期内预期信用损失。

3. 单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收款项

单项计提预期信用损失的理由:	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同, 已有客观证据表明其发生了减值的应收账款, 按组合计提的坏账准备不能反映实际情况, 本公司单独进行减值测试
预期信用损失的计提方法:	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, 并据此计提相应的预期信用损失

(九) 应收款项 (以下应收款项会计政策适用于 2017 年度、2018 年度)

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: 应收账款期末余额大于等于 100.00 万元、其他应收款期末余额大于等于 500.00 万元。

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, 在有客观证据表明其发生了减值的, 按其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

分类	计提方法
与关联方之间的应收款项	余额百分比法
其他的应收款项以账龄特征划分若干应收款组合	账龄分析法
暂借款及存放于其他单位的保证金、押金	其他方法

(1) 组合中, 采用余额百分比计提坏账准备的比例

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
与关联方之间的应收账款	1.00	1.00

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的比例

项目	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
暂借款	0.00	0.00
保证金	0.00	0.00
押金	0.00	0.00

(3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00	0.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1.00	1.00
2 至 3 年 (含 3 年)	10.00	10.00
3 年以上	50.00	50.00

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:	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同, 已有客观证据表明其发生了减值的应收账款, 按组合计提的坏账准备不能反映实际情况, 本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法:	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, 并据此计提相应的坏账准备

(十) 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、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、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

采用一次转销法。

(十一) 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三 / (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，按照投资合同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。

（十二）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，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。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。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。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。

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	平均年限法	20.00-50.00	5.00	2.375-4.75
机器设备	平均年限法	10.00-20.00	5.00	4.75-9.50
运输设备	平均年限法	4.00-10.00	5.00	9.50-23.75
其他设备	平均年限法	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67

（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。

(十三) 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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

(十五) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专有技术、商标使用权等。

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. 无形资产的后续计量

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

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，本期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使用寿命进行复核。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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 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。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

(十七) 长期待摊费用

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接法分期摊销。

(十八) 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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(十九) 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）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

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

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 具体确认原则

(1) 技术服务收入

公司为国家体育总局体育彩票管理中心提供的专业技术服务，具体包括发行与销售管理平台、乐透游戏系统、高频游戏系统、实体渠道管理系统、杂志编辑等服务内容，该部分服务经对方验收后确认收入。

公司为各省市提供的技术服务按照提供服务的期间分期确认收入。

(2) 房租收入

公司依据合同中约定的租赁期限分期确认收入。

(二十一) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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；

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业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）用于补偿企业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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助；

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十二）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。

(二十三) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十四) 财务报表列报项目变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。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。

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，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。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 2017 年度、2018 年度的比较数据进行调整。

四、重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，根据衔接规定，涉及前期比较财务报表数据和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实施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。具体政策变更如下：

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

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则，公司根据新金融工具准则的规定，重新计算 2019 年 1 月 1 日金融工具账面价值。

本公司持有的理财产品，其收益取决于标的资产的收益率。本公司于 2019 年 1 月 1 日之前将其列报为其他流动资产。2019 年 1 月 1 日之后，本公司分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，因此将该等结理财产品重分类为以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

于本中期财务报表期间，除对理财产品按照新金融工具准则进行重分类列报外，采用新金融工具准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
	报表项目	计量类别	账面价值	报表项目	计量类别	账面价值
理财产品	其他流动资产	可供出售金融资产	240,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	240,000,000.00

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

项目	计税依据	税率（%）
企业所得税	按应纳税所得额	15.00
增值税	按税法规定的销售收入和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5.00/6.00/16.00/17.00/13.00
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税为基数计缴	7.00
教育费附加	按实际缴纳的流转税为基数计缴	3.00
地方教育附加	按实际缴纳的流转税为基数计缴	2.00

（二）税收优惠政策及依据

本公司系高新技术企业，于 2015 年 11 月取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201511001471，有效期为三年，2018 年 10 月 31 日本公司继续取得编号为 GR201811004094 高新技术企业证书。本公司属于根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条（第二款）规定的国家需要重点扶持的高新技术企业，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-9 月减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
库存现金	14,292.08	4,940.14	4,481.93
银行存款	292,750,151.74	289,086,745.50	281,015,862.95
其他货币资金	6,097,947.03	209,891.21	147,555.64
合计	298,862,390.85	289,301,576.85	281,167,900.52

其中：受限制的货币资金明细如下：

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
党建经费专户	197,233.68	209,891.21	147,555.64
保证金	5,900,713.35		
合计	6,097,947.03	209,891.21	147,555.64

注释2. 交易性金融资产

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	300,000,000.00		
合计	300,000,000.00		

注释3. 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
1年以内（含1年）	326,152.23		500,482.92
小计	326,152.23		500,482.92
减：坏账准备	3,261.52		5,004.83
合计	322,890.71		495,478.09

2. 应收账款分类披露

类别	2019/9/30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
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	326,152.23	100.00	3,261.52	1.00	322,890.71
合计	326,152.23	100.00	3,261.52		322,890.71

续：

种类	2017/12/31				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	500,482.92	100.00	5,004.83	1.00	495,478.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	500,482.92	100.00	5,004.83	1.00	495,478.09

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款：

(1) 组合中，按余额百分比法计提预期信用损失或坏账准备的应收账款：

组合名称	2019/9/30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
与关联方之间的应收账款	326,152.23	3,261.52	1.00
合计	326,152.23	3,261.52	1.00

续：

组合名称	2017/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
与关联方之间的应收账款	500,482.92	5,004.83	1.00
合计	500,482.92	5,004.83	1.00

4. 报告期内计提、收回或转回的预期信用损失或坏账准备情况

类别	2018/12/31	本期变动金额			2019/9/30
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款		3,261.52			3,261.52
合计		3,261.52			3,261.52

续：

类别	2017/12/31	本期变动金额			2018/12/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	5,004.83		5,004.83		
合计	5,004.83		5,004.83		

续：

类别	2016/12/31	本期变动金额			2017/12/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,282.69	1,722.14			5,004.83
合计	3,282.69	1,722.14			5,004.83

5. 报告期内无实际核销的应收账款。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019/9/30		2018/12/31		2017/12/31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,474,749.99	95.64	11,329,050.94	100.00	3,523,990.76	82.43
1-2 年 (含 2 年)	340,516.92	4.36			751,080.93	17.57
合计	7,815,266.91	100.00	11,329,050.94	100.00	4,275,071.69	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019/9/30	占预付账款总 额的比例 (%)	账龄	未结算原因
中国电信股份有限公司北京分公司	1,718,795.77	21.99	1 年以内	未到结算期
中国移动通信集团北京有限公司	792,125.00	10.14	1 年以内	未到结算期
北京天信宏达科技有限公司	515,361.39	6.59	1 年以内	未到结算期
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	485,000.00	6.21	1 年以内	未到结算期
北京佳恒建业建设工程有限公司	455,412.84	5.83	1 年以内	未到结算期
合计	3,966,695.00	50.76		

注释5. 其他应收款

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
应收利息	57,640.07	418,315.07	
应收股利			3,597,397.54
其他应收款	3,216,404.79	3,475,173.39	4,349,803.13
合计	3,274,044.86	3,893,488.46	7,947,200.67

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
定期存款	57,640.07	418,315.07	
合计	57,640.07	418,315.07	

(二) 应收股利

被投资单位	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
北京中体骏彩信息技术有限公司			3,597,397.54
合计			3,597,397.54

(三) 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
押金、保证金	3,025,484.88	3,228,884.88	3,274,690.11
暂借款	190,919.91	246,288.51	1,075,113.02
合计	3,216,404.79	3,475,173.39	4,349,803.13

2. 其他应收款分类披露

类别	2019/9/30				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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,216,404.79	100.00			3,216,404.79
合计	3,216,404.79	100.00			3,216,404.79

续:

类别	2019/1/1				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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,475,173.39	100.00			3,475,173.39
合计	3,475,173.39	100.00			3,475,173.39

续:

种类	2018/12/31				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	3,475,173.39	100.00			3,475,173.39
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	3,475,173.39	100.00			3,475,173.39

续:

种类	2017/12/31				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	4,349,803.13	100.00			4,349,803.13
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	4,349,803.13	100.00			4,349,803.13

3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中, 按其他方法计提预期信用损失或坏账准备的其他应收款

组合名称	2019/9/30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
暂借款及存放于其他单位的保证金、押金	3,216,404.79		
合计	3,216,404.79		

续:

组合名称	2019/1/1		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
暂借款及存放于其他单位的保证金、押金	3,475,173.39		
合计	3,475,173.39		

续：

组合名称	2018/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
暂借款及存放于其他单位的保证金、押金	3,475,173.39		
合计	3,475,173.39		

续：

组合名称	2017/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
暂借款及存放于其他单位的保证金、押金	4,349,803.13		
合计	4,349,803.13		

4. 报告期内无计提、收回或转回的预期信用损失或坏账准备情况

5. 截至 2019 年 9 月 30 日止，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京北汽恒盛置业有限公司	应收押金	1,518,755.88	1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	47.22	
德元九和酒店物业管理公司	应收押金	312,629.94	5 年以上	9.72	
北京鹏盛物业管理有限公司	应收押金	257,416.25	3-4 年、4-5 年	8.00	
重庆市体育彩票管理中心	质保金	200,000.00	2-3 年	6.22	
贵州省体育彩票管理中心	质保金	187,250.00	1-2 年	5.82	
合计		2,476,052.07		76.98	

注释6. 存货

项目	2019/9/30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	316,182.15		316,182.15
合计	316,182.15		316,182.15

续：

项目	2018/12/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	422,347.80		422,347.80

项目	2018/12/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	422,347.80		422,347.80

续：

项目	2017/12/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	652,268.62		652,268.62
合计	652,268.62		652,268.62

注释7. 其他流动资产

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
理财产品		240,000,000.00	200,000,000.00
预缴所得税	2,230,133.42		
增值税留抵税额		2,695,512.01	
待抵扣进项税额		5,683.01	39,171.68
合计	2,230,133.42	242,701,195.02	200,039,171.68

注释8. 长期股权投资

被投资单位	2018/12/31	本期增减变动			
		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
联营企业					
中体彩印务技术有限公司	199,010,696.01			616,610.85	
合营企业					
北京中体骏彩信息技术有限公司	108,690,654.70			-75,557,319.72	
合计	307,701,350.71			-74,940,708.87	

续表：

被投资单位	本期增减变动				2019/9/30	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
中体彩印务技术有限公司					199,627,306.86	
合营企业						
北京中体骏彩信息技术有限公司					33,133,334.98	
合计					232,760,641.84	

续：

被投资单位	2017/12/31	本期增减变动			
		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
联营企业					
中体彩印务技术有限公司	188,070,252.83			11,740,443.18	
合营企业					
北京中体彩彩信息技术有限公司	96,925,248.62			11,765,406.08	
合计	284,995,501.45			23,505,849.26	

续表：

被投资单位	本期增减变动				2018/12/31	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
中体彩印务技术有限公司		800,000.00			199,010,696.01	
合营企业						
北京中体彩彩信息技术有限公司					108,690,654.70	
合计		800,000.00			307,701,350.71	

续：

被投资单位	2016/12/31	本期增减变动			
		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
联营企业					
中体彩印务技术有限公司	179,063,957.74			9,526,295.09	
合营企业					
北京中体彩彩信息技术有限公司	90,603,568.27			6,321,680.35	
合计	269,667,526.01			15,847,975.44	

续表：

被投资单位	本期增减变动				2017/12/31	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
中体彩印务技术有限公司		520,000.00			188,070,252.83	
合营企业						
北京中体彩彩信息技术有限公司					96,925,248.62	

被投资单位	本期增减变动				2017/12/31	减值准备期末余额
	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		
合计		520,000.00			284,995,501.45	

注释9. 固定资产

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
固定资产原值及折旧	131,402,748.08	144,522,203.34	163,691,800.38
固定资产清理			
合计	131,402,748.08	144,522,203.34	163,691,800.38

1. 固定资产原值及折旧

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值合计				
1. 2018/12/31 余额	396,479,668.84	2,052,777.12	242,733,580.39	641,266,026.35
2. 本期增加金额		177,934.55	3,486,508.00	3,664,442.55
购置		177,934.55	3,486,508.00	3,664,442.55
3. 本期减少金额		222,304.00	918,777.03	1,141,081.03
处置或报废		222,304.00	918,777.03	1,141,081.03
4. 2019/9/30 余额	396,479,668.84	2,008,407.67	245,301,311.36	643,789,387.87
二、累计折旧				
1. 2018/12/31 余额	187,929,592.32	1,843,489.62	219,501,470.82	409,274,552.76
2. 本期增加金额	11,563,105.68	27,921.43	4,959,052.76	16,550,079.87
计提	11,563,105.68	27,921.43	4,959,052.76	16,550,079.87
3. 本期减少金额		211,188.80	696,074.29	907,263.09
处置或报废		211,188.80	696,074.29	907,263.09
4. 2019/9/30 余额	199,492,698.00	1,660,222.25	223,764,449.29	424,917,369.54
三、减值准备				
1. 2018/12/31 余额	87,469,270.25			87,469,270.25
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2019/9/30 余额	87,469,270.25			87,469,270.25
四、账面价值合计				
1. 2019/9/30 账面价值	109,517,700.59	348,185.42	21,536,862.07	131,402,748.08
2. 2018/12/31 账面价值	121,080,806.27	209,287.50	23,232,109.57	144,522,203.34

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值合计				
1. 2017/12/31 余额	396,479,668.84	2,101,491.29	242,964,276.68	641,545,436.81
2. 本期增加金额		117,144.83	5,772,072.20	5,889,217.03
购置		117,144.83	5,772,072.20	5,889,217.03
3. 本期减少金额		165,859.00	6,002,768.49	6,168,627.49
处置或报废		165,859.00	6,002,768.49	6,168,627.49
4. 2018/12/31 余额	396,479,668.84	2,052,777.12	242,733,580.39	641,266,026.35
二、累计折旧				
1. 2017/12/31 余额	172,512,118.08	1,984,519.61	215,887,728.49	390,384,366.18
2. 本期增加金额	15,417,474.24	16,536.06	9,300,851.70	24,734,862.00
计提	15,417,474.24	16,536.06	9,300,851.70	24,734,862.00
3. 本期减少金额		157,566.05	5,687,109.37	5,844,675.42
处置或报废		157,566.05	5,687,109.37	5,844,675.42
4. 2018/12/31 余额	187,929,592.32	1,843,489.62	219,501,470.82	409,274,552.76
三、减值准备				
1. 2017/12/31 余额	87,469,270.25			87,469,270.25
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2018/12/31 余额	87,469,270.25			87,469,270.25
四、账面价值合计				
1. 2018/12/31 账面价值	121,080,806.27	209,287.50	23,232,109.57	144,522,203.34
2. 2017/12/31 账面价值	136,498,280.51	116,971.68	27,076,548.19	163,691,800.38

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值合计				
1. 2016/12/31 余额	396,479,668.84	5,714,736.29	254,655,803.28	656,850,208.41
2. 本期增加金额			4,817,456.65	4,817,456.65
购置			4,817,456.65	4,817,456.65
3. 本期减少金额		3,613,245.00	16,508,983.25	20,122,228.25
处置或报废		3,613,245.00	16,508,983.25	20,122,228.25
4. 2017/12/31 余额	396,479,668.84	2,101,491.29	242,964,276.68	641,545,436.81
二、累计折旧				
1. 2016/12/31 余额	157,094,643.84	5,323,130.37	219,957,499.62	382,375,273.83
2. 本期增加金额	15,417,474.24	93,971.99	11,281,780.62	26,793,226.85

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
计提	15,417,474.24	93,971.99	11,281,780.62	26,793,226.85
3. 本期减少金额		3,432,582.75	15,351,551.75	18,784,134.50
处置或报废		3,432,582.75	15,351,551.75	18,784,134.50
4. 2017/12/31 余额	172,512,118.08	1,984,519.61	215,887,728.49	390,384,366.18
三、减值准备				
1. 2016/12/31 余额	87,469,270.25			87,469,270.25
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2017/12/31 余额	87,469,270.25			87,469,270.25
四、账面价值合计				
1. 2017/12/31 账面价值	136,498,280.51	116,971.68	27,076,548.19	163,691,800.38
2. 2016/12/31 账面价值	151,915,754.75	391,605.92	34,698,303.66	187,005,664.33

2. 固定资产的其他说明

截至 2019 年 9 月 30 日止，中体彩科技是 X 京房权证朝其字第 579771 号房产的所有权人。2005 年 10 月 11 日，根据财政部出具的《财政部关于对中体彩科技发展有限公司购置综合楼处理意见的函》（财综[2005]45 号）文件，中体彩科技购置综合楼的资金来源实际上是由彩票发行经费支付的，按资金来源，综合楼的产权应归国家体育总局体育彩票管理中心所有。2011 年 1 月 17 日国家体育总局体育彩票管理中心与中体彩科技签订《备忘录》，中体彩科技根据上述财政部出具的关于综合楼的處理意见，已经开始办理产权变更手续，产权变更方案和报告已经国家体育总局报财政部审批中。

鉴于上述特殊情况以及截止到 2019 年 9 月，产权变更方案和报告一直尚未得到财政部的审批，双方于 2019 年 6 月 21 日签订补充备忘录就上述房产相关的各自应履行的权利义务进行了更进一步的明确，据此中体彩科技在 2019 年 6 月 30 日就上述房产全额计提了减值准备。

注释 10. 在建工程

项目	2019/9/30			2018/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
数据中心扩容项目	2,707,196.98		2,707,196.98	1,995,326.40		1,995,326.40
合计	2,707,196.98		2,707,196.98	1,995,326.40		1,995,326.40

续：

项目	2017/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值
数据中心扩容项目	1,307,031.53		1,307,031.53
合计	1,307,031.53		1,307,031.53

注释11. 无形资产

项目	软件使用权	土地使用权	合计
一、账面原值合计			
1. 2018/12/31 余额	52,037,639.88	230,000.00	52,267,639.88
2. 本期增加金额	2,349,065.98		2,349,065.98
购置	2,349,065.98		2,349,065.98
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2019/9/30 余额	54,386,705.86	230,000.00	54,616,705.86
二、累计摊销			
1. 2018/12/31 余额	48,056,490.05	39,934.80	48,096,424.85
2. 本期增加金额	1,101,163.51	3,726.00	1,104,889.51
计提	1,101,163.51	3,726.00	1,104,889.51
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2019/9/30 余额	49,157,653.56	43,660.80	49,201,314.36
三、减值准备			
1. 2018/12/31 余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2019/9/30 余额			
四、账面价值合计			
1. 2019/9/30 账面价值	5,229,052.30	186,339.20	5,415,391.50
2. 2018/12/31 账面价值	3,981,149.83	190,065.20	4,171,215.03

续：

项目	软件使用权	土地使用权	合计
一、账面原值合计			
1. 2017/12/31 余额	50,070,770.61	230,000.00	50,300,770.61
2. 本期增加金额	1,966,869.27		1,966,869.27

项目	软件使用权	土地使用权	合计
购置	1,966,869.27		1,966,869.27
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2018/12/31 余额	52,037,639.88	230,000.00	52,267,639.88
二、累计摊销			
1. 2017/12/31 余额	46,446,996.75	34,966.80	46,481,963.55
2. 本期增加金额	1,609,493.30	4,968.00	1,614,461.30
计提	1,609,493.30	4,968.00	1,614,461.30
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2018/12/31 余额	48,056,490.05	39,934.80	48,096,424.85
三、减值准备			
1. 2017/12/31 余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2018/12/31 余额			
四、账面价值合计			
1. 2018/12/31 账面价值	3,981,149.83	190,065.20	4,171,215.03
2. 2017/12/31 账面价值	3,623,773.86	195,033.20	3,818,807.06

续：

项目	软件使用权	土地使用权	合计
一、账面原值合计			
1. 2016/12/31 余额	48,362,962.23	230,000.00	48,592,962.23
2. 本期增加金额	1,707,808.38		1,707,808.38
购置	1,707,808.38		1,707,808.38
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2017/12/31 余额	50,070,770.61	230,000.00	50,300,770.61
二、累计摊销			
1. 2016/12/31 余额	43,997,054.15	29,998.80	44,027,052.95
2. 本期增加金额	2,449,942.60	4,968.00	2,454,910.60
计提	2,449,942.60	4,968.00	2,454,910.60
3. 本期减少金额			
处置			

项目	软件使用权	土地使用权	合计
4. 2017/12/31 余额	46,446,996.75	34,966.80	46,481,963.55
三、减值准备			
1. 2016/12/31 余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2017/12/31 余额			
四、账面价值合计			
1. 2017/12/31 账面价值	3,623,773.86	195,033.20	3,818,807.06
2. 2016/12/31 账面价值	4,365,908.08	200,001.20	4,565,909.28

注释12. 长期待摊费用

项目	2018/12/31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019/9/30
维保	5,348,498.17	604,907.60	2,840,051.46		3,113,354.31
经营租赁	93,026.60		41,861.97		51,164.63
合计	5,441,524.77	604,907.60	2,881,913.43		3,164,518.94

续:

项目	2017/12/31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018/12/31
装修	1,669,558.94		1,669,558.94		
维保	862,264.11	5,172,502.11	686,268.05		5,348,498.17
经营租赁	28,159.93	93,026.60	28,159.93		93,026.60
合计	2,559,982.98	5,265,528.71	2,383,986.92		5,441,524.77

续:

项目	2016/12/31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017/12/31
装修	3,339,118.22		1,669,559.28		1,669,558.94
维保	339,251.14	943,396.21	420,383.24		862,264.11
经营租赁	84,480.13		56,320.20		28,159.93
合计	3,762,849.49	943,396.21	2,146,262.72		2,559,982.98

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2019/9/30		2018/12/31		2017/12/31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	65,351,595.99	9,802,739.40	71,043,424.49	10,656,513.67	78,799,501.66	11,819,925.25
未弥补亏损	24,801,802.93	3,720,270.44				
合计	90,153,398.92	13,523,009.84	71,043,424.49	10,656,513.67	78,799,501.66	11,819,925.25

(2) 递延所得税负债

项目	2019/9/30		2018/12/31		2017/12/31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	17,579,499.19	2,636,924.88	15,855,015.14	2,378,252.27	18,615,212.00	2,792,281.80
合计	17,579,499.19	2,636,924.88	15,855,015.14	2,378,252.27	18,615,212.00	2,792,281.80

注释14. 应付票据及应付账款

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
应付票据			
应付账款	15,002,433.79	10,745,349.17	8,847,338.75
合计	15,002,433.79	10,745,349.17	8,847,338.75

其中：应付账款按款项性质列示如下

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
应付专业服务费	12,579,206.07	9,155,441.57	7,015,875.49
应付物业水电费	861,797.36	77,233.51	83,026.63
应付资产采购款	1,119,961.36	1,052,805.09	1,340,246.63
应付餐饮住宿费	441,469.00	459,869.00	408,190.00
合计	15,002,433.79	10,745,349.17	8,847,338.75

注释15. 预收款项

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
技术服务费	166,779,679.64	78,452,514.76	72,325,621.04
租赁费	531,903.27	466,287.10	
合计	167,311,582.91	78,918,801.86	72,325,621.04

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018/12/31	本期增加	本期减少	2019/9/30
短期薪酬	45,049,913.12	157,571,150.47	181,793,669.05	20,827,394.54
离职后福利-设定提存计划	2,769,644.46	25,686,377.49	25,579,696.61	2,876,325.34
辞退福利		107,969.50	107,969.50	
合计	47,819,557.58	183,365,497.46	207,481,335.16	23,703,719.88

续:

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/12/31
短期薪酬	38,493,213.05	197,928,569.79	191,371,869.72	45,049,913.12
离职后福利-设定提存计划	2,343,797.32	30,914,382.42	30,488,535.28	2,769,644.46
辞退福利		153,454.00	153,454.00	
合计	40,837,010.37	228,996,406.21	222,013,859.00	47,819,557.58

续:

项目	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/12/31
短期薪酬	30,095,700.54	163,456,473.54	155,058,961.03	38,493,213.05
离职后福利-设定提存计划	1,990,607.01	26,386,924.44	26,033,734.13	2,343,797.32
辞退福利		192,031.50	192,031.50	
合计	32,086,307.55	190,035,429.48	181,284,726.66	40,837,010.37

2. 短期薪酬列示

项目	2018/12/31	本期增加	本期减少	2019/9/30
工资、奖金、津贴和补贴	38,800,604.84	123,215,733.94	150,114,871.83	11,901,466.95
职工福利费		6,335,818.16	6,335,818.16	
社会保险费	980,764.44	11,450,641.83	11,159,456.80	1,271,949.47
其中: 基本医疗保险费	872,641.73	9,303,052.30	9,017,832.57	1,157,861.46
补充医疗保险		1,162,917.32	1,162,917.32	
工伤保险费	29,487.78	240,426.31	248,203.35	21,710.74
生育保险费	78,634.93	744,245.90	730,503.56	92,377.27
住房公积金	1,136,984.00	11,414,252.00	9,831,320.00	2,719,916.00
工会经费和职工教育经费	3,094,598.36	3,056,881.91	3,687,165.61	2,464,314.66
其他短期薪酬		532,617.64	532,617.64	
党组织工作经费	1,036,961.48	1,565,204.99	132,419.01	2,469,747.46
合计	45,049,913.12	157,571,150.47	181,793,669.05	20,827,394.54

续:

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/12/31
工资、奖金、津贴和补贴	36,000,902.50	155,634,364.03	152,834,661.69	38,800,604.84
职工福利费		9,496,218.91	9,496,218.91	
社会保险费	778,816.47	11,986,944.55	11,784,996.58	980,764.44
其中：基本医疗保险费	697,988.33	10,778,166.40	10,603,513.00	872,641.73
补充医疗保险		73,670.22	73,670.22	
工伤保险费	16,165.89	273,706.87	260,384.98	29,487.78
生育保险费	64,662.25	861,401.06	847,428.38	78,634.93
住房公积金	940,557.00	13,100,301.00	12,903,874.00	1,136,984.00
工会经费和职工教育经费	772,937.08	5,609,004.12	3,287,342.84	3,094,598.36
其他短期薪酬		824,012.89	824,012.89	
党组织工作经费		1,277,724.29	240,762.81	1,036,961.48
合计	38,493,213.05	197,928,569.79	191,371,869.72	45,049,913.12

续：

项目	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/12/31
工资、奖金、津贴和补贴	27,746,486.57	128,148,733.74	119,894,317.81	36,000,902.50
职工福利费		8,609,437.10	8,609,437.10	
社会保险费	639,924.64	10,881,951.89	10,743,060.06	778,816.47
其中：基本医疗保险费	571,723.03	8,982,870.60	8,856,605.30	697,988.33
补充医疗保险		1,000,794.23	1,000,794.23	
工伤保险费	13,640.60	179,660.76	177,135.47	16,165.89
生育保险费	54,561.01	718,626.30	708,525.06	64,662.25
住房公积金	802,036.00	10,985,177.00	10,846,656.00	940,557.00
工会经费和职工教育经费	907,253.33	4,831,173.81	4,965,490.06	772,937.08
合计	30,095,700.54	163,456,473.54	155,058,961.03	38,493,213.05

3. 设定提存计划列示

项目	2018/12/31	本期增加	本期减少	2019/9/30
基本养老保险	1,892,726.52	15,725,068.09	15,855,788.05	1,762,006.56
失业保险费	80,147.94	727,642.40	719,434.56	88,355.78
企业年金缴费	796,770.00	9,233,667.00	9,004,474.00	1,025,963.00
合计	2,769,644.46	25,686,377.49	25,579,696.61	2,876,325.34

续：

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/12/31
基本养老保险	1,560,885.06	20,500,867.72	20,169,026.26	1,892,726.52

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/12/31
失业保险费	66,175.26	862,136.06	848,163.38	80,147.94
企业年金缴费	716,737.00	9,551,378.64	9,471,345.64	796,770.00
合计	2,343,797.32	30,914,382.42	30,488,535.28	2,769,644.46

续：

项目	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/12/31
基本养老保险	1,320,980.99	17,067,454.14	16,827,550.07	1,560,885.06
失业保险费	56,074.02	718,626.30	708,525.06	66,175.26
企业年金缴费	613,552.00	8,600,844.00	8,497,659.00	716,737.00
合计	1,990,607.01	26,386,924.44	26,033,734.13	2,343,797.32

注释17. 应交税费

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
企业所得税		2,451,802.87	6,383,408.46
增值税	231,832.48		3,543,753.64
简易计税	58,054.11	1,179.33	23,832.52
城市维护建设税	19,777.26	82.55	251,559.49
教育费附加	8,475.97	35.38	107,811.21
地方教育附加	5,650.65	23.59	71,874.14
代扣个人所得税	806,870.38	803,474.24	889,742.66
房产税	1,919,552.63		
土地使用税	44,090.82		
合计	3,094,304.30	3,256,597.96	11,271,982.12

注释18. 其他应付款

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
应付利息			
应付股利			10,000.00
其他应付款	9,967,134.23	7,700,155.19	7,219,942.88
合计	9,967,134.23	7,700,155.19	7,229,942.88

(一) 应付股利

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31	超过一年未支付原因
应付普通股股利			10,000.00	
合计			10,000.00	

(二) 其他应付款

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
押金、保证金	1,298,620.05	1,683,973.85	1,725,350.69
代扣代缴款项	8,068,492.97	4,933,686.83	4,594,757.31
其他	600,021.21	1,082,494.51	899,834.88
合计	9,967,134.23	7,700,155.19	7,219,942.88

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
一年内到期的长期应付款			128,060.48
合计			128,060.48

注释20. 实收资本

股东名称	2018/12/31	本期增加	本期减少	2019/9/30
国家体育总局体育彩票管理中心	70,000,000.00			70,000,000.00
华体集团有限公司	66,000,000.00			66,000,000.00
国家体育总局体育基金管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
北京市体育服务事业管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
天津市人民体育馆	2,000,000.00			2,000,000.00
河北省全民健身活动中心	2,000,000.00			2,000,000.00
山西省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
内蒙古自治区体育训练服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
辽宁省体育事业发展中心	2,000,000.00			2,000,000.00
吉林省体育局夏季竞技运动保障中心	2,000,000.00			2,000,000.00
黑龙江省体育总会办公室	2,000,000.00			2,000,000.00
上海市青少年训练管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
江苏省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
浙江省体育竞赛中心	2,000,000.00			2,000,000.00
安徽省体育中心	2,000,000.00			2,000,000.00
福建省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
江西省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
山东省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
河南省体育局机关服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
湖北省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
湖南省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
广东省体育局机关服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
广西体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
海南体育职业技术学院	2,000,000.00			2,000,000.00

股东名称	2018/12/31	本期增加	本期减少	2019/9/30
重庆市体育用品联合会	2,000,000.00			2,000,000.00
四川省体育博物馆	2,000,000.00			2,000,000.00
贵州省全民健身服务中心（贵州省体育馆）	2,000,000.00			2,000,000.00
昆明体育电子设备研究所	2,000,000.00			2,000,000.00
西藏自治区竞技体育管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
陕西省体育运动服务保障中心	2,000,000.00			2,000,000.00
兰州体育馆	2,000,000.00			2,000,000.00
青海省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
宁夏体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

续：

股东名称	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/12/31
国家体育总局体育彩票管理中心	70,000,000.00			70,000,000.00
华体集团有限公司	66,000,000.00			66,000,000.00
国家体育总局体育基金管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
北京市体育服务事业管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
天津市人民体育馆	2,000,000.00			2,000,000.00
河北省全民健身活动中心	2,000,000.00			2,000,000.00
山西省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
内蒙古自治区体育训练服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
辽宁省体育事业发展中心	2,000,000.00			2,000,000.00
吉林省体育局夏季竞技运动保障中心	2,000,000.00			2,000,000.00
黑龙江省体育总会办公室	2,000,000.00			2,000,000.00
上海市青少年训练管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
江苏省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
浙江省体育竞赛中心	2,000,000.00			2,000,000.00
安徽省体育中心	2,000,000.00			2,000,000.00
福建省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
江西省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
山东省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
河南省体育局机关服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
湖北省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
湖南省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
广东省体育局机关服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
广西体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
海南体育职业技术学院	2,000,000.00			2,000,000.00

股东名称	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/12/31
重庆市体育用品联合会	2,000,000.00			2,000,000.00
四川省体育博物馆	2,000,000.00			2,000,000.00
贵州省全民健身服务中心（贵州省体育馆）	2,000,000.00			2,000,000.00
昆明体育电子设备研究所	2,000,000.00			2,000,000.00
西藏自治区竞技体育管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
陕西省体育运动服务保障中心	2,000,000.00			2,000,000.00
兰州体育馆	2,000,000.00			2,000,000.00
青海省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
宁夏体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

续：

股东名称	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/12/31
国家体育总局体育彩票管理中心	70,000,000.00			70,000,000.00
华体集团有限公司	66,000,000.00			66,000,000.00
国家体育总局体育基金管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
北京市体育服务事业管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
天津市人民体育馆	2,000,000.00			2,000,000.00
河北省全民健身活动中心	2,000,000.00			2,000,000.00
山西省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
内蒙古自治区体育训练服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
辽宁省体育事业发展中心	2,000,000.00			2,000,000.00
吉林省体育局夏季竞技运动保障中心	2,000,000.00			2,000,000.00
黑龙江省体育总会办公室	2,000,000.00			2,000,000.00
上海市青少年训练管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
江苏省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
浙江省体育竞赛中心	2,000,000.00			2,000,000.00
安徽省体育中心	2,000,000.00			2,000,000.00
福建省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
江西省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
山东省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
河南省体育局机关服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
湖北省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
湖南省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
广东省体育局机关服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
广西体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
海南体育职业技术学院	2,000,000.00			2,000,000.00

股东名称	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/12/31
重庆市体育用品联合会	2,000,000.00			2,000,000.00
四川省体育博物馆	2,000,000.00			2,000,000.00
贵州省全民健身服务中心（贵州省体育馆）	2,000,000.00			2,000,000.00
昆明体育电子设备研究所	2,000,000.00			2,000,000.00
西藏自治区竞技体育管理中心	2,000,000.00			2,000,000.00
陕西省体育运动服务保障中心	2,000,000.00			2,000,000.00
兰州体育馆	2,000,000.00			2,000,000.00
青海省体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
宁夏体育总会	2,000,000.00			2,000,000.00
新疆维吾尔自治区体育局机关服务中心	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

说明：公司实收资本增减变动情况说明详见附注一所述。

注释21. 资本公积

项目	2018/12/31	本期增加	本期减少	2019/9/30
其他资本公积	6,484,392.01	1,992,897.52		8,477,289.53
合计	6,484,392.01	1,992,897.52		8,477,289.53

续：

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/12/31
其他资本公积	3,103,679.03	3,380,712.98		6,484,392.01
合计	3,103,679.03	3,380,712.98		6,484,392.01

续：

项目	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/12/31
其他资本公积		3,103,679.03		3,103,679.03
合计		3,103,679.03		3,103,679.03

注释22. 盈余公积

项目	2018/12/31	本期增加	本期减少	2019/9/30
法定盈余公积	64,859,517.17			64,859,517.17
任意盈余公积	14,068,628.71			14,068,628.71
合计	78,928,145.88			78,928,145.88

续：

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/12/31
法定盈余公积	59,773,858.49	5,085,658.68		64,859,517.170

任意盈余公积	8,982,970.03	5,085,658.68		14,068,628.71
合计	68,756,828.52	10,171,317.36		78,928,145.88

续：

项目	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/12/31
法定盈余公积	53,795,609.41	5,978,249.08		59,773,858.49
任意盈余公积	3,004,720.96	5,978,249.07		8,982,970.03
合计	56,800,330.37	11,956,498.15		68,756,828.52

注释23. 未分配利润

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	提取或分配比例 (%)
期初未分配利润	585,904,541.07	547,477,394.93	497,649,845.79	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-93,231,660.39	52,795,963.50	62,784,047.29	
减：提取法定盈余公积		5,085,658.68	5,978,249.08	10.00
提取任意盈余公积		5,085,658.68	5,978,249.07	10.00
应付普通股股利(应付利润)		4,197,500.00	1,000,000.00	
期末未分配利润	492,672,880.68	585,904,541.07	547,477,394.93	

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本分类情况

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	242,772,418.40	104,281,485.50	401,024,891.89	145,138,140.67	346,756,927.44	116,899,563.56
其他业务	312,580.82	31,143.68	416,947.11	41,524.91	325,795.21	41,524.91
合计	243,084,999.22	104,312,629.18	401,441,839.00	145,179,665.58	347,082,722.65	116,941,088.47

2. 报告期内前五名客户的收入情况

客户名称	2019 年 1-9 月	
	收入	占比 (%)
国家体育总局体育彩票管理中心	216,514,841.51	89.07
江苏省体育彩票管理中心	1,954,799.51	0.80
浙江省体育彩票管理中心	1,779,297.71	0.73
山东省体育彩票管理中心	1,764,281.93	0.73
湖北省体育彩票管理中心	1,598,584.97	0.66
合计	223,611,805.63	91.99

续：

客户名称	2018 年度	
	收入	占比 (%)
国家体育总局体育彩票管理中心	366,896,254.65	91.39
山东省体育彩票管理中心	2,564,727.50	0.64
河北省体育彩票管理中心	2,386,462.30	0.59
江苏省体育彩票管理中心	2,360,068.13	0.59
浙江省体育彩票管理中心	2,128,954.92	0.53
合计	376,336,467.50	93.74

续：

客户名称	2017 年度	
	收入	占比 (%)
国家体育总局体育彩票管理中心	314,638,113.18	90.65
山东省体育彩票管理中心	3,815,513.62	1.10
河北省体育彩票管理中心	2,337,908.80	0.67
北京中体骏彩信息技术有限公司	2,112,374.58	0.61
湖北省体育彩票管理中心	1,976,813.40	0.57
合计	324,880,723.58	93.60

注释25. 税金及附加

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
房产税	3,802,349.15	3,753,106.68	3,755,759.66
土地使用税	88,181.64	88,181.64	88,181.64
车船使用税	4,110.00	7,210.00	6,260.66
印花税	198,978.00	194,572.50	149,286.70
城市维护建设税	1,007,494.95	1,279,058.76	1,000,700.13
教育费附加	431,783.56	548,168.03	428,871.49
地方教育附加	287,855.72	365,445.35	285,914.33
残保金	1,807,446.21	1,641,281.80	1,899,002.03
合计	7,628,199.23	7,877,024.76	7,613,976.64

注释26. 销售费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	35,582,644.98	43,499,407.06	35,076,293.50
业务宣传费	5,584,742.89	10,452,738.48	6,104,145.34
技术服务费	4,661,561.11	21,297,899.75	9,340,009.65
差旅费	2,223,019.98	3,389,070.92	1,954,863.60

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
行政办公费	2,496,900.74	3,708,307.06	3,072,543.25
折旧费用	166,900.08	830,745.12	811,621.87
无形资产摊销	156,759.03	262,234.47	223,780.23
业务招待费	43,102.80	91,276.99	109,023.81
交通费	114,479.15	185,134.14	146,415.33
通讯费	55,695.02	136,087.72	78,098.39
会议费	41,443.78	807,179.34	371,069.21
合计	51,127,249.56	84,660,081.05	57,287,864.18

注释27. 管理费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
职工薪酬	21,650,131.13	23,635,781.71	20,403,681.43
折旧费用	4,331,510.30	5,392,524.66	5,361,076.46
技术服务费	4,068,941.53	6,114,395.05	4,213,640.38
行政办公费	3,303,340.52	6,284,343.67	3,360,153.27
房屋租赁费	1,992,897.52	3,380,712.98	3,103,679.03
差旅费	732,915.10	695,763.60	1,027,393.68
交通费	175,397.91	296,856.74	304,939.89
通讯费	44,494.45	111,919.21	110,485.28
无形资产摊销	434,217.74	404,228.80	301,273.41
会议费	139,690.45	208,538.90	96,102.78
业务宣传费		94,620.69	247,710.91
合计	36,873,536.65	46,619,686.01	38,530,136.52

注释28. 研发费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
职工薪酬	59,839,755.65	75,357,312.83	63,051,449.14
折旧费用	444,543.67	1,062,142.46	985,372.29
技术服务费	3,967,282.11	8,239,682.98	4,514,491.44
办公费	5,007,532.09	7,170,410.72	7,284,546.81
差旅费	445,368.90	899,997.29	569,397.00
交通费	393,824.14	566,492.46	366,780.20
通讯费	119,990.81	219,576.48	91,338.64
无形资产摊销	233,827.51	221,586.05	840,256.91
合计	70,452,124.88	93,737,201.27	77,703,632.43

注释29. 财务费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
利息支出			
减：利息收入	1,634,735.89	2,585,285.88	1,225,933.51
融资租赁费		11,983.86	69,228.86
手续费及其他	13,654.95	14,951.03	16,677.77
合计	-1,621,080.94	-2,558,350.99	-1,140,026.88

注释30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
政府补助	6,850.00	604,689.29	530,334.82
个税手续费返还		229,626.97	201,308.00
增值税加计抵减	241,264.89		
合计	248,114.89	834,316.26	731,642.82

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度	与资产相关 /与收益相关
稳岗补贴		352,839.29	318,510.82	与收益相关
专利资助	6,850.00	1,850.00	11,824.00	与收益相关
新创工程·亦麒麟人才扶持		250,000.00	200,000.00	与收益相关
合计	6,850.00	604,689.29	530,334.82	

注释31. 投资收益

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-74,940,708.87	23,505,849.26	15,847,975.44
理财产品投资收益	4,636,908.77	6,283,145.53	3,710,763.42
合计	-70,303,800.10	29,788,994.79	19,558,738.86

注释32. 信用减值损失

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
坏账损失	-3,261.52		
合计	-3,261.52		

注释33. 资产减值损失

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
坏账损失		5,004.83	-1,722.14
合计		5,004.83	-1,722.14

注释34. 营业外收入

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
固定资产报废利得	41,416.11	36,896.71	913,941.23
违约金赔偿	26,690.00	5,000.00	105,000.00
其他	12,436.62	28,529.42	23,462.13
合计	80,542.73	70,426.13	1,042,403.36

注释35. 营业外支出

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
固定资产报废损失	170.61	280,604.90	232,807.89
对外捐赠	173,250.00	8,367.56	82,723.49
其他		153,659.91	77,053.94
合计	173,420.61	442,632.37	392,585.32

注释36. 所得税费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
当期所得税费用		2,637,295.41	6,371,626.31
递延所得税费用	-2,607,823.56	749,382.05	1,928,855.27
合计	-2,607,823.56	3,386,677.46	8,300,481.58

其中：会计利润和所得税费用调整过程

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
利润总额	-95,839,483.95	56,182,640.96	71,084,528.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,375,922.59	8,427,396.14	10,662,679.33
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响		-600,693.95	83,352.56
非应税收入的影响	11,241,106.33	-3,525,877.39	-2,377,196.32
不可抵扣的成本、费用和损失影响	526,992.71	1,600,220.47	736,036.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-707,094.77	

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
研发费用加计扣除的影响		-1,807,273.04	-804,390.65
所得税费用	-2,607,823.56	3,386,677.46	8,300,481.58

注释37. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
政府补助	6,850.00	604,689.29	530,334.82
往来款	2,504,826.90	1,891,813.27	1,110,019.56
利息收入	1,995,410.89	2,166,970.81	1,225,933.51
个税手续费返还		243,404.59	213,386.48
合计	4,507,087.79	4,906,877.96	3,079,674.37

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
付现期间费用支出	27,811,446.46	51,505,572.33	31,668,204.62
往来款	6,790,601.15	1,485,776.61	5,405,472.76
合计	34,602,047.61	52,991,348.94	37,073,677.38

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-93,231,660.39	52,795,963.50	62,784,047.29
加：信用减值损失	3,261.52		
资产减值准备		-5,004.83	1,722.14
固定资产折旧	16,550,079.87	24,734,862.00	26,793,226.85
无形资产摊销	1,104,889.51	1,614,461.30	2,454,910.60
长期待摊费用摊销	2,881,913.43	2,383,986.92	2,146,262.72
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）	-41,245.50	243,708.19	-681,133.34
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）			

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	70,303,800.10	-29,788,994.79	-19,558,738.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,866,496.17	1,163,411.58	1,300,957.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	258,672.61	-414,029.53	627,897.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	106,165.65	229,920.82	-166,343.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,763,376.59	-2,916,761.72	-2,427,231.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	65,077,794.85	-1,078,112.46	27,423,384.71
其他	1,992,897.52	3,380,712.98	3,103,679.03
经营活动产生的现金流量净额	64,903,449.59	52,344,123.96	103,802,640.78
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	292,764,443.82	289,091,685.64	281,020,344.88
减：现金的期初余额	289,091,685.64	281,020,344.88	307,160,430.18
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	3,672,758.18	8,071,340.76	-26,140,085.30

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
一、现金	292,764,443.82	289,091,685.64	281,020,344.88
其中：库存现金	14,292.08	4,940.14	4,481.93
可随时用于支付的银行存款	292,750,151.74	289,086,745.50	281,015,862.95
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	292,764,443.82	289,091,685.64	281,020,344.88

注释39. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31	受限原因
货币资金	197,233.68	209,891.21	147,555.64	党建经费专户
货币资金	5,900,713.35			保证金
合计	6,097,947.03	209,891.21	147,555.64	

说明：在中国建设银行北京建国门外大街支行开立的账号为 11050162570000000265 的账户为党建专用账户，实际归属于本公司党委会专管。

七、在其他主体中的权益

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	
北京中体骏彩信息技术有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务	10.00		权益法
中体彩印务技术有限公司	北京	北京	彩票印制	40.00		权益法

注：在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

根据中体彩科技发展有限公司与合作方香港马会业务创展（中国）有限公司签订的合作协议，北京中体骏彩信息技术有限公司董事会有 5 名董事组成，其中中体彩科技发展有限公司委派 3 名，香港马会业务创展（中国）有限公司委派 2 名。合作协议中明确约定，重大事项应由亲自或者委托代表出席董事会会议的全体董事一致通过后，方可做出决议。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	北京中体骏彩信息技术有限公司		
	2019 年 9 月 30 日 /2019 年 1-9 月	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度
流动资产	440,273,493.87	400,375,443.90	383,613,147.66
其中:现金和现金等价物	432,553,768.28	365,068,510.68	363,616,253.91
非流动资产	64,539,513.25	56,127,743.71	86,827,157.46
资产合计	504,813,007.12	456,503,187.61	470,440,305.12
流动负债	256,603,559.06	82,452,042.59	115,732,377.54
非流动负债	1,709,290.09	1,622,120.85	1,887,913.55
负债合计	258,312,849.15	84,074,163.44	117,620,291.09
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	246,500,157.97	372,429,024.17	352,820,014.03
按持股比例计算的净资产份额	24,650,015.80	37,242,902.42	35,282,001.40
调整事项	8,483,319.18	71,447,752.29	61,643,247.22
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他	8,483,319.18	71,447,752.29	61,643,247.22
对合营企业权益投资的账面价值	33,133,334.98	108,690,654.70	96,925,248.62
存在公开报价的权益投资的公允价值			

项目	北京中体骏彩信息技术有限公司		
	2019 年 9 月 30 日 /2019 年 1-9 月	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度
营业收入		230,332,753.47	194,630,146.52
财务费用	-5,290,374.02	-6,478,526.52	-5,005,491.14
所得税费用	-22,135,571.86	945,574.26	-938,077.00
净利润	-125,928,866.20	19,609,010.14	10,536,133.92
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-125,928,866.20	19,609,010.14	10,536,133.92
企业本期收到的来自合营企业的股利		3,597,397.54	3,597,397.54

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	中体彩印务技术有限公司		
	2019 年 9 月 30 日 /2019 年 1-9 月	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度
流动资产	465,177,819.10	465,720,729.94	421,042,522.47
其中:现金和现金等价物	397,058,012.66	407,521,901.60	364,439,697.67
非流动资产	110,005,862.40	121,794,248.27	139,176,915.87
资产合计	575,183,681.50	587,514,978.21	560,219,438.34
流动负债	76,115,414.34	89,988,238.17	89,246,236.44
非流动负债			797,569.82
负债合计	76,115,414.34	89,988,238.17	90,043,806.26
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	499,068,267.16	497,526,740.04	470,175,632.08
按持股比例计算的净资产份额	199,627,306.86	199,010,696.01	188,070,252.83
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	199,627,306.86	199,010,696.01	188,070,252.83
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	109,508,925.95	204,897,933.11	201,979,276.62
财务费用	-4,303,290.76	-7,698,899.27	-5,701,470.27
所得税费用	-1,084,708.32	2,648,828.05	4,254,647.52
净利润	1,541,527.12	29,351,107.96	23,815,737.73
终止经营的净利润			
其他综合收益			

项目	中体彩印务技术有限公司		
	2019 年 9 月 30 日 /2019 年 1-9 月	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度
综合收益总额	1,541,527.12	29,351,107.96	23,815,737.73
企业本期收到的来自联营企业的股利		800,000.00	520,000.00

八、关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方

本公司最终控制方为国家体育总局。

(二) 其他关联方情况

公司名称	与本公司的关系
国家体育总局体育彩票管理中心	本公司之股东
华体集团有限公司	本公司之股东
北京中体彩信息技术有限公司	本公司之合营企业
中体彩印务技术有限公司	本公司之联营企业
中体彩彩票运营管理有限公司	同受最终控制方控制的企业
北京体彩信息推广有限公司	同受最终控制方控制的企业

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

交易主体	交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
中体彩印务技术有限公司	采购货物	44,601.77		
合计		44,601.77		

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

交易主体	交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
国家体育总局体育彩票管理中心	技术服务	216,514,841.51	366,896,254.65	314,638,113.18
北京中体彩信息技术有限公司	技术服务			1,226,188.68
合计		216,514,841.51	366,896,254.65	315,864,301.86

公司与关联方国家体育总局体育彩票管理中心的定价原则说明：国家体育总局体育彩票管理中心隶属国家体育总局，是执行财政部一级预算的事业单位，根据财政部批复的预算金额以及《中华人民共和国财政部令第 74 号——政府采购非招标采购方式管理办法》的要求，与中体彩科技发展有限公司（体育彩票发行管理技术的单一来源供应商）就提供的技术服务报价，综合考虑服务内容、成本费用、服务方式、响应速度、服务要求等情况，进行法定公示、专家评审、谈判协商并签署年度合同。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
北京中体彩信息技术有限公司	办公房屋及服务	132,482.28	175,842.47	169,176.50
中体彩印务技术有限公司	办公房屋及服务	17,689.89	27,517.60	192,975.08
合计		150,172.17	203,360.07	362,151.58

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
国家体育总局体育彩票管理中心	房屋租赁	1,992,897.52	3,380,712.98	3,103,679.03
合计		1,992,897.52	3,380,712.98	3,103,679.03

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	交易主体	2019/9/30	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京中体彩信息技术有限公司	326,152.23	3,261.52
合计		326,152.23	3,261.52

续:

项目名称	交易主体	2017/12/31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京中体彩信息技术有限公司	500,482.92	5,004.83
合计		500,482.92	5,004.83

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	交易主体	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
应付账款	国家体育总局体育彩票管理中心	217,201.67	77,233.51	81,860.63
小计		217,201.67	77,233.51	81,860.63
预收账款	国家体育总局体育彩票管理中心	101,072,016.92	5,566,339.62	
预收账款	北京中体彩信息技术有限公司		442,700.59	
预收账款	中体彩彩票运营管理有限公司	526,006.65		
预收账款	中体彩印务技术有限公司	5,896.62	23,586.51	
小计		101,603,920.19	6,032,626.72	
其他应付款	国家体育总局体育彩票管理中心	4,057,030.80	2,536,643.62	1,268,321.81

项目名称	交易主体	2019/9/30	2018/12/31	2017/12/31
其他应付款	中体彩彩票运营管理有限公司			38,367.34
其他应付款	北京体彩信息推广有限公司			18,359.50
小计		4,057,030.80	2,536,643.62	1,325,048.65
合计		105,878,152.66	8,646,503.85	1,406,909.28

九、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

项目	合同相对方	承诺事项	合同约定 2019 年 9 月 30 日以后需支付租赁费用 (含税金额)
腾龙大厦房屋租赁合同	北京北汽恒盛置业有限公司	合同租赁期为 3 年, 含税租金为 29,901,471.61 元, 租赁期限为 2019 年 7 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日。	29,901,471.61
合计			29,901,471.61

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司资产负债表日不存在应披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日, 本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十一、补充资料

非经常性损益表

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 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	41,245.50	-243,708.19	681,133.34
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)	6,850.00	604,689.29	530,334.82
委托他人投资或管理资产的损益	4,636,908.77	6,283,145.53	3,710,763.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-134,123.38	-128,498.05	-31,315.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目		229,626.97	201,308.00
小计	4,550,880.89	6,745,255.55	5,092,224.28
减: 所得税费用 (所得税费用减少以“-”表示)	682,632.13	1,011,788.33	763,833.64
非经常性损益净额	3,868,248.76	5,733,467.22	4,328,390.64

(此页无正文)





营业执照

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

(副本) (7-1)



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
 出资人 梁春, 杨雄
 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;其他会计、税务咨询;法律、法规规定的其它经营活动;开展法律法规允许的经营活动;和

成立日期 2012年02月06日
 合伙期限 2012年02月09日至
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
 告,其他用途无效



登记机关

2019年 11月 20日

国家市场监督管理总局监制

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

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

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》。



二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制



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



发证机关：



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

证书号：01

发证时间：二〇一〇年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月十日

此证只用于业务推广，复印无效





姓名: 陈伟
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1982-11-01
 Date of birth: _____
 工作单位: 北京兴华会计师事务所有限责任公司
 Working unit: _____
 身份证号码: 344224198211010010
 Identity card No: _____



此件仅用于
 公告专用, 复印
 无效
 This is only for
 Announcement
 Special use, copy
 is invalid



证书编号: 130000102076
 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: 2013年11月6日
 Date of Issuance: _____



姓名: 陈伟
 证书编号: 110000102076
 Valid: 2018-05-11



2017-03-31



2016. 9. 8



2016. 5. 21



2012年2月15日

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年12月15日
 2011/12/15

同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年12月15日
 2011/12/15

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月
 2012/12

同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月
 2012/12



姓名: 刘洪德
Full name: 刘洪德
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1973-08-20
Date of Birth: 1973-08-20
工作单位: 北京普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)
Work Unit: 北京普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 110101121198308200301



年度检验登记
Annual Renewal Register

姓名: 刘洪德
证书编号: 110101480376
This certificate is valid
This certificate is valid
2018-05-11

此件仅用于业务报告专用, 复印无效



证书编号: 110101480376
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs in Beijing
发证日期: 2017年5月11日
Date of Issue: 2017 May 11