

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度
备考合并财务报表及专项审阅报告

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度
备考合并财务报表及专项审阅报告

	页码
专项审阅报告	1
备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1 – 2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4 –125
备考合并财务报表补充资料	1 – 2

审阅报告

普华永道中天阅字(2018)第 0075 号

朗新科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的朗新科技股份有限公司（以下简称“朗新科技”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2017 年度及截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是朗新科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问朗新科技有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供朗新科技股份有限公司为后附备考合并财务报表附注二所述的重组交易之目的向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所报送申请文件之用，不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

普华永道中天
会计师事务所（特殊普通合伙）

注册会计师

李雪梅

中国•上海市
2018年12月27日

注册会计师

李 莎

朗新科技股份有限公司

2018年9月30日及2017年12月31日备考合并资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年9月30日	2017年12月31日
流动资产			
货币资金	六(1)	1,229,239,412.27	841,001,539.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六(2)	5,000,000.00	-
应收票据及应收账款	六(3)	1,521,240,504.45	1,450,729,757.34
预付款项	六(4)	84,536,695.15	30,185,672.68
其他应收款	六(5)	52,817,487.02	175,470,343.17
存货	六(6)	526,096,565.60	177,508,301.90
其他流动资产	六(7)	146,419,631.06	140,352,773.33
流动资产合计		3,565,350,295.55	2,815,248,387.48
非流动资产			
长期应收款		-	197,238.88
长期股权投资	六(8)	25,861,905.89	4.00
固定资产	六(9)	39,552,574.48	35,752,256.13
在建工程		111,715.85	59,829.06
无形资产	六(10)	17,353,400.29	17,886,071.89
开发支出		6,815,038.98	-
商誉	六(11)	1,250,947,106.40	1,250,947,106.40
长期待摊费用	六(12)	15,911,515.34	16,662,038.18
递延所得税资产	六(13)	31,644,940.51	23,395,869.19
其他非流动资产	六(14)	145,000,000.00	10,000,000.00
非流动资产合计		1,533,198,197.74	1,354,900,413.73
资产总计		5,098,548,493.29	4,170,148,801.21

朗新科技股份有限公司

2018年9月30日及2017年12月31日备考合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2018年9月30日	2017年12月31日
流动负债			
短期借款	六(16)	188,000,000.00	120,000,000.00
应付票据及应付账款	六(17)	409,523,069.19	390,789,398.59
预收账款	六(18)	150,967,379.91	84,221,802.62
应付职工薪酬	六(19)	101,279,445.08	106,171,528.16
应交税费	六(20)	54,647,106.92	27,734,902.15
其他应付款	六(21)	163,007,304.95	193,398,294.10
一年内到期的非流动负债	六(22)	73,000,000.00	73,000,000.00
其他流动负债	六(23)	31,234,560.16	37,206,047.91
流动负债合计		1,171,658,866.21	1,032,521,973.53
非流动负债			
长期借款	六(24)	160,000,000.00	112,000,000.00
预计负债	六(25)	8,886,427.41	6,046,736.20
递延收益	六(26)	26,854,048.16	25,953,798.16
递延所得税负债	六(13)	2,270,245.49	1,962,053.52
非流动负债合计		198,010,721.06	145,962,587.88
负债合计		1,369,669,587.27	1,178,484,561.41
股东权益			
股本	六(27)	671,760,289.00	671,760,289.00
资本公积	六(28)	2,318,429,515.62	1,648,611,436.65
减: 库存股	六(29)	(152,636,933.70)	(153,236,709.00)
其他综合收益	六(30)	-	1,072,630.14
盈余公积	六(31)	60,545,747.44	60,545,747.44
未分配利润	六(32)	802,530,379.58	734,729,909.38
归属于母公司股东权益合计		3,700,628,997.94	2,963,483,303.61
少数股东权益		28,249,908.08	28,180,936.19
股东权益合计		3,728,878,906.02	2,991,664,239.80
负债和股东权益总计		5,098,548,493.29	4,170,148,801.21

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并利润表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
一、营业收入	六(33)	1,563,910,847.01	2,148,868,586.28
减：营业成本	六(33)	(1,090,519,050.16)	(1,481,669,907.67)
税金及附加	六(34)	(5,750,508.18)	(9,302,977.54)
销售费用	六(35)	(93,382,150.03)	(119,660,184.95)
管理费用	六(36)	(121,308,043.09)	(182,652,351.47)
研发费用	六(37)	(144,227,344.76)	(146,830,886.36)
财务费用	六(38)	(4,510,021.10)	(5,733,684.67)
其中：利息费用	六(38)	(11,213,868.32)	(11,368,006.05)
利息收入	六(38)	6,049,693.84	5,296,024.09
资产减值(损失)/收益	六(40)	(24,574,769.37)	7,206,636.47
加：投资收益	六(41)	12,216,625.17	569,735,513.82
其中：对联营企业和合营企业的投资(损失)/收益	六(41)	(88,098.11)	16,892,920.71
资产处置损失	六(42)	(54,944.88)	(34,467.87)
其他收益	六(43)	13,528,484.01	37,787,281.44
二、营业利润		105,329,124.62	817,713,557.48
加：营业外收入	六(44)	3,497,898.29	207,806.51
减：营业外支出	六(45)	(2,001,200.00)	(671,461.87)
三、利润总额		106,825,822.91	817,249,902.12
减：所得税费用	六(46)	(20,131,005.59)	(21,529,654.92)
四、净利润		86,694,817.32	795,720,247.20
其中：同一控制下企业合并中被合并方 在合并前实现的净利润		-	-
按经营持续性分类			
持续经营净利润		86,694,817.32	795,720,247.20
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		89,055,245.50	787,790,904.10
少数股东损益		(2,360,428.18)	7,929,343.10
五、其他综合(亏损)/收益税后净额		(1,072,630.14)	1,072,630.14
归属于母公司股东的其他综合(亏损)/收益的税后净额		(1,072,630.14)	1,072,630.14
将重分类进损益的其他综合(亏损)/收益		(1,072,630.14)	1,072,630.14
可供出售金融资产公允价值变动损益		(1,072,630.14)	1,072,630.14
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		85,622,187.18	796,792,877.34
归属于母公司股东的综合收益总额		87,982,615.36	788,863,534.24
归属于少数股东的综合(亏损)/收益总额		(2,360,428.18)	7,929,343.10
七、每股收益			
基本每股收益	六(48)	0.13	1.24
稀释每股收益	六(48)	0.13	1.24

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

一 公司基本情况

1 朗新科技股份有限公司

朗新科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“朗新科技”)于 2013 年 12 月 2 日经中华人民共和国(“中国”)江苏省无锡市国家高新技术产业开发区管理委员会出具的《关于同意朗新科技(中国)有限公司整体变更为股份有限公司的批复》(锡高管项发[2013]233 号)批准，由朗新科技(中国)有限公司(原名为杭州朗新信息科技有限公司)整体变更设立的外商投资股份有限公司。本公司于 2013 年 9 月 26 日取得国家工商行政管理总局核发的《企业名称变更核准通知书》((国)名称变核外字[2013]第 161 号)，其后于 2013 年 12 月 23 日获得了江苏省无锡工商行政管理局核发的注册号为 330100400016254 的《企业法人营业执照》。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)专注于电力及能源行业的信息技术研发、技术咨询服务与系统运营管理，致力于为全球电力及能源企业提供领先高效的 IT 解决方案与服务，帮助企业应对市场变革与竞争挑战，构建清洁可靠的能源供应网络与优质便捷的客户服务体系。

根据中国证券监督管理委员会于 2017 年 6 月 30 日出具的证监许可[2017]1101 号文《关于核准朗新科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》，本公司截至 2017 年 7 月 26 日止完成了向境内投资者首次公开发行 45,000,000 股人民币普通股 A 股的工作，于深圳证券交易所创业板挂牌上市交易，发行后总股本为 405,000,000 元，每股面值 1 元。

根据本公司 2017 年 11 月限制性股票激励计划，本公司累计向激励对象发行股份 11,760,300 股，发行后总股本为 416,760,300.00 元，每股面值 1 元。

根据朗新科技的股东无锡朴华股权投资合伙企业(有限公司)(以下简称“无锡朴华”)、无锡群英股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡群英”)、无锡富贍股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡富贍”)、无锡羲华股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡羲华”)和无锡道元股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡道元”)2013 年签署的《一致行动协议》，无锡富贍、无锡羲华、无锡道元、无锡群英和无锡朴华为一致行动人，且在行使对本公司的股东权利时，无锡富贍、无锡羲华、无锡道元与无锡朴华和无锡群英保持一致。报告期内，无锡朴华和无锡群英共同控制本公司。

一 公司基本情况(续)

1 朗新科技股份有限公司(续)

徐长军先生和郑新标先生通过共同控制无锡朴华和无锡群英间接控制本公司。根据徐长军先生和郑新标先生于 2014 年签订的《一致行动协议》，确认二人自本公司设立时即为商业合作伙伴，并于本公司 2003 年设立后即通过间接持有本公司股权/股份共同控制本公司，并承诺将在需要作出有关本公司的任何重大经营决策时保持一致。因此，徐长军先生和郑新标先生为本公司的最终共同控制人。

2 被收购方基本情况

(1) 易视腾科技股份有限公司

易视腾科技股份有限公司(以下简称“易视腾科技”)前身是易视腾科技有限公司，原系由郑新标、华仁红和尹红峰三名自然人于 2008 年 10 月 22 日出资设立的有限责任公司。

经过多次股权变更后，易视腾科技股东会于 2016 年 3 月 31 日作出决议将易视腾科技整体改制为股份有限公司，由易视腾科技原公司的全体股东作为发起人设立。其后于 2016 年 4 月 15 日召开的易视腾科技股份有限公司(筹)首届股东创立大会决议通过以经审计的净资产折合为股份公司股本总额。易视腾科技变更为股份有限公司后的股本为 128,196,250.00 元，由全体股东以易视腾科技于 2015 年 12 月 31 日(“评估基准日”)的账面净资产出资。经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计(审计报告(2016)京会兴审字第 01010164 号)，易视腾科技于评估基准日净资产账面值为人民币 187,495,015.93 元。根据股东大会决议和修改后的公司章程规定，以评估基准日的账面净资产折合易视腾科技股份 128,196,250 股，每股面值 1 元，其余账面净资产为 59,298,765.93 元计入易视腾科技资本公积，各位股东的出资比例不变。该出资经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)验证并于 2016 年 4 月 15 日出具[2016]京会兴验字第 01010017 号验资报告。

于 2016 年 4 月 25 日，易视腾科技获得了江苏省无锡工商行政管理局核发的注册号为 320200000201604250362 的《企业法人营业执照》并变更公司名称为易视腾科技股份有限公司。易视腾科技现注册地为中国江苏省无锡市无锡菱湖大道 97-1 号大学科技园立业楼 C 区 4 楼，法定代表人为侯立民，统一社会信用代码为 91320213681208252M。

一 公司基本情况(续)

2 被收购方基本情况(续)

(1) 易视腾科技股份有限公司(续)

于 2017 年 10 月 15 日，易视腾科技的股东徐长军、无锡杰华投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡杰华”)、无锡曦杰智诚投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡曦杰”)、无锡易朴投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡易朴”)及郑新标签署了《一致行动协议》。徐长军为无锡曦杰和无锡易朴的执行事务合伙人，郑新标为无锡杰华的执行事务合伙人；徐长军和郑新标分别代表无锡曦杰、无锡易朴和无锡杰华行使其作为易视腾科技股东的权利。该协议约定，“自协议生效日起，就易视腾的任何重大经营决策事项，各方将先行协商统一意见，再行在易视腾各级会议上按协商结果发表意见；如各方经协商没有达成一致，则徐长军和郑新标的意见将被视为各方的统一意见”。根据 2017 年 10 月 15 日徐长军和郑新标签署的《一致行动协议》，“自协议生效日起，双方将共同控制易视腾，就易视腾的任何重大经营决策事项，双方将先行协商统一意见，再行在易视腾各级会议上按协商结果发表意见”。上述一致行动协议的签署日期为生效日期，因此，自 2017 年 10 月 15 日起，徐长军、无锡杰华、无锡曦杰和无锡易朴为易视腾科技的共同控股股东，徐长军和郑新标为易视腾科技的最终共同控制人。

易视腾科技及其子公司(以下简称“易视腾集团”)的经营范围主要包括：互联网的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；软件的开发；计算机系统集成；第二类增值电信业务中的信息服务业务(不含固定网电话信息服务和互联网信息服务)；计算机、软件及辅助设备的销售；电子产品的研发、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术外)；设计、制作、代理和发布国内广告业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。于 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度，易视腾科技及子公司实际经营范围为终端销售业务、用户服务业务、增值业务、维护及技术支撑业务。

一 公司基本情况(续)

2 被收购方基本情况(续)

(2) 邦道科技有限公司

邦道科技有限公司(以下简称“邦道科技”)是由朗新科技股份有限公司、上海云钜创业投资有限公司(以下简称“上海云钜”)、无锡朴元投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡朴元”)于 2015 年 10 月 29 日共同发起设立的有限公司，注册地为中华人民共和国江苏省无锡市，注册资本 5,000 万元，截至 2018 年 9 月 30 日实收资本 2,500 万元。朗新科技及上海云钜为邦道科技的共同控制方，邦道科技无控股股东和最终控制人。

自邦道科技成立日起，邦道科技的股东及其持股比例分别为：朗新科技持股 40%、上海云钜持股 40%、无锡朴元持股 20%。

邦道科技主要经营业务为信息技术服务；互联网技术咨询、技术服务；电子计算机软硬件技术开发；计算机软硬件、电子产品研发、设计等。于 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度，邦道科技实际经营范围为移动支付云平台支撑服务业务、互联网运营服务及软件定制化开发业务。

二 本次重组交易方案

本公司于 2018 年 10 月 29 日与易视腾科技全体股东、实际控制人签署了《朗新科技股份有限公司与易视腾科技股份有限公司全体股东、实际控制人之发行股份购买资产协议》（以下简称“易视腾科技收购协议”）。根据易视腾科技收购协议，本公司拟以非公开发行股份的方式向易视腾科技的全体股东购买其合计持有的易视腾科技 100% 股份，交易对价以易视腾科技 100% 股份按 2018 年 9 月 30 日为基准日的评估价值确定。同时，根据《朗新科技股份有限公司与易视腾科技股份有限公司控股股东关于发行股份购买资产之盈利预测补偿协议》，易视腾科技共同控股股东徐长军、无锡杰华、无锡曦杰及无锡易朴承诺了易视腾科技 2018 年度、2019 年度、2020 年度及 2021 年度（以下合称“承诺年度”）的净利润，若易视腾科技截至某一承诺年度期末的累计实际净利润未达到截至该承诺年度期末的累计承诺净利润，则各共同控股股东将根据该协议约定，以其持有的本公司股份或现金，对本公司进行补偿（以下称“易视腾科技业绩承诺”）。

本公司于 2018 年 10 月 29 日与邦道科技的股东上海云钜和无锡朴元签署了《朗新科技股份有限公司与上海云钜创业投资有限公司、无锡朴元投资合伙企业（有限合伙）之发行股份购买资产协议》（以下简称“邦道科技收购协议”）。根据邦道科技收购协议，本公司拟以非公开发行股份的方式向上海云钜购买其持有的邦道科技 40% 股权，向无锡朴元购买其持有的邦道科技 10% 股权。交易对价以邦道科技 50% 股权按 2018 年 9 月 30 日为基准日的评估价值确定。同时，根据《朗新科技股份有限公司与无锡朴元投资合伙企业（有限合伙）关于发行股份购买资产之盈利预测补偿协议》，无锡朴元承诺了邦道科技 2018 年度、2019 年度、2020 年度及 2021 年度（“承诺年度”）的净利润，若邦道科技截至某一承诺年度期末的累计实际净利润未达到截至该承诺年度期末的累计承诺净利润，则无锡朴元将根据该协议约定，以其持有的本公司股份或现金，对本公司进行补偿（以下称“邦道科技业绩承诺”）。

上述拟实施的发行股份购买易视腾科技和邦道科技股权的交易，合称为本次重组交易。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 本次重组交易方案(续)

经评估机构北京卓信大华资产评估有限公司评估，易视腾科技100%股份于2018年9月30日的评估值为人民币30.76亿元，因此，易视腾科技100%股份的交易对价为30.76亿元；邦道科技100%股东权益于2018年9月30日的评估值为人民币16亿元，因此，邦道科技50%股权的交易对价为8亿元。根据上述交易对价，本公司拟以每股15.2元的价格向易视腾科技的全体股东发行202,368,411股普通股以购买易视腾科技100%股份，发行股份总价人民币为3,075,999,847.20元；交易对价30.76亿元与该发行股份总价之间的差异152.80元系股份发行数量的取整影响。本公司拟以每股15.20元的价格向上海云钜和无锡朴元发行52,631,578股普通股以购买邦道科技50%股权，发行股份总价为人民币799,999,985.60元；交易对价800,000,000.00元与该发行股份总价之间的差异14.40元系股份发行数量的取整影响。该价格参考第二届董事会第二十次会议决议公告日前60个交易日公司股票交易均价由各方协商确定，且不低于本公司第二届董事会第二十次会议决议公告日前60个交易日公司股票交易均价的90%。

与本公司签署易视腾科技收购股权的易视腾科技全体股东为：上海云鑫创业投资有限公司、徐长军、无锡杰华、无锡曦杰、无锡易朴、罗惠玲、无锡易杰投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡易杰”)、恒信东方文化股份有限公司、金投领航、厦门网元通信技术有限公司、江苏紫金文化产业二期创业投资基金(有限合伙)、无锡融云投资合伙企业(有限合伙)、无锡润圆投资合伙企业(有限合伙)、上海腾辉创业投资合伙企业(有限合伙)、江苏省现代服务业发展创业投资基金(有限合伙)、苏宁润东股权投资管理有限公司、无锡田华亚灏投资合伙企业(有限合伙)、无锡金瑞海投资合伙企业(有限合伙)、吴缘秋、杜小兰、上海列王投资中心(有限合伙)。

三 备考合并财务报表的编制基础

- (1) 按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求，本公司为如附注二中所述的发行股份购买资产交易向证监会及深圳证券交易所进行申报之特殊目的编制本备考合并财务报表。本次重组交易完成后的经扩大集团(即本集团、易视腾集团以及邦道科技)在本备考合并财务报表中合称“本备考主体”，即本备考合并财务报表主体。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (2) 本备考合并财务报表系假设附注二中所述的本次重组交易于2017年1月1日完成，并依据本次重组交易完成后的股权架构，以本公司未经审计的截至2018年9月30日止9个月期间合并财务报表和经审计的2017年度合并财务报表、经审计的易视腾科技截至2018年9月30日止9个月期间和2017年度合并财务报表以及经审计的邦道科技截至2018年9月30日止9个月期间和2017年度财务报表为基础，按照下述主要假设和附注四所述的主要会计政策和会计估计以及按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》相关的披露要求编制。

本公司未经审计的截至2018年9月30日止9个月期间的合并财务报表于2018年12月27日经董事会审议通过。

备考合并财务报表中采用的主要假设包括：

- (i) 假设附注二中所述发行股份购买易视腾科技100%股份的交易和发行股份购买邦道科技50%股权的交易于2017年1月1日完成，本次重组交易完成后形成的股权架构于2017年1月1日起已存在。即：
- (a) 自 2017 年 1 月 1 日起本公司已经拥有附注二所述的易视腾科技 100%股权。假设本公司已向易视腾科技全体股东按每股 15.2 元的价格发行 202,368,411 股普通股，发行股份总价人民币 3,075,999,847.20 元中，人民币 202,368,411.00 元确认为股本，剩余金额 2,873,631,436.20 计入资本公积。
- (b) 自 2017 年 1 月 1 日起本公司已经拥有附注二所述的邦道科技 50%股权，连同本公司在本次重组交易前已持有的邦道科技 40%股权，本公司合计拥有邦道科技 90%的股权；假设本公司已向上海云钜和无锡朴元按每股 15.20 元的价格发行 52,631,578 股普通股，发行股份总价人民币 799,999,985.60 元中，人民币 52,631,578.00 元确认为股本，剩余金额 747,368,407.60 元计入资本公积。

于2017年1月1日在完成上述发行股票后，本备考主体的股本数为614,999,989股。于2018年9月30日，本备考主体的股本数为671,760,289股。

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (ii) 如附注一中所述，本公司和易视腾科技同受徐长军和郑新标最终共同控制，且该共同控制为非暂时性，因此对于本公司发行股份购买易视腾科技100%股份的交易适用同一控制下企业合并的会计处理原则，即自本备考合并财务报表之期初(2017年1月1日)起，将易视腾科技的资产、负债按照其原账面价值并入备考合并财务报表，易视腾科技的收入、成本和费用按原账面金额并入备考合并财务报表。易视腾科技2017年1月1日的净资产账面价值与发行股份股本的差额，调整资本公积(股本溢价)。易视腾科技在重组前实现的累计亏损，全部并入备考合并财务报表。易视腾科技于2017年度和截至2018年9月30日止9个月期间引入投资者而吸收的投资，则视为朗新科技的投资，在发生时计入资本公积。易视腾科技业绩承诺按照《企业会计准则第13号——或有事项》确认，本公司认为，因易视腾科技业绩承诺而获得补偿的可能性较小，因此，未确认该或有资产。
- (iii) 由于邦道科技在本次重组交易前与本公司不受同一最终控制方的控制，因此对于本次购买邦道50%股权的交易遵循非同一控制下企业合并的会计处理原则，即将邦道科技的可辨认净资产按公允价值纳入备考合并财务报表。邦道科技于2017年1月1日可辨认净资产的公允价值以评估基准日2018年9月30日经评估的各项可辨认资产和负债的公允价值为基础，经过适当调整后得出，并以此为基础在备考合并财务报表期间计提折旧或摊销。本备考合并财务报表中可辨认资产和负债的公允价值为管理层当前根据最佳估计暂时确定，根据企业会计准则的相关规定，非同一控制下企业合并购买日后12个月内，本公司有可能根据取得进一步的信息判断是否需对购买日可辨认资产和负债的公允价值进行调整，其结果亦可能与本备考财务报表中的金额有所不同。

根据企业会计准则，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。本公司原持有邦道科技40%的股权，按照2018年9月30日邦道科技100%股权的评估值及上海云钜出售的邦道科技40%股权的价值确认其公允价值，金额为640,000,000.00元。该公允价值与2018年9月30日该40%股权的账面价值的差额546,090,428.83元，确认为交易发生日2017年1月1日的投资收益。同时，于本备考合并财务报表中，不确认朗新科技于2017年度和截至2018年9月30日止9个月期间对该邦道科技40%股权原按权益法核算的投资收益 72,272,751.74元。本公司原持有邦道科技40%的股权公允价值640,000,000.00元与该股权2017年1月1日账面价值和上述重新计量利得546,090,428.83元之和的差额，计入本备考合并财务报表2017年1月1日的资本公积。

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (iii) 本公司以邦道科技收购协议约定的邦道科技50%股权的交易对价8亿元和本公司原持有的40%股权于2018年9月30日的公允价值合计1,440,000,000.00元作为合并对价，与邦道科技2018年9月30日可辨认净资产公允价值归属于本公司的部分220,457,746.09元之间的差额1,219,542,253.91元确认为商誉。2017年1月1日合并对价1,440,000,000.00元与邦道科技于2017年1月1日的可辨认净资产公允价值归属于本公司的部分54,499,998.64元与商誉之和的差额165,957,747.45元，计入资本公积。

于本备考合并财务报表中，假设邦道科技业绩承诺所确认的衍生金融工具的公允价值为0。

假设于本备考合并财务报表中，非同一控制下企业合并购买邦道科技产生的商誉不存在减值，故也未披露对该商誉进行减值测试的相关信息。

- (iv) 本备考合并财务报表已按上述假定重组交易完成后的架构，将本集团、易视腾集团及邦道科技之间的关联交易及往来余额予以抵销。

在编制本备考合并财务报表时，统一了本备考主体内各公司会计政策。

- (v) 本备考合并财务报表，除了非同一控制下企业合并中可辨认资产和负债的公允价值增加而需确认的递延所得税负债以及经扩大集团内部交易未实现毛利所确认的递延所得税外，未考虑上述重组交易中可能产生的交易费用、流转税及其他税项的影响，亦未考虑对公司利润分配的影响。
- (vi) 本备考合并财务报表未考虑附注二所述的本次重组交易对被收购方股份支付交易的影响，易视腾集团和邦道的股份支付仍以其原财务报表中确认的金额在备考合并财务报表中列示。

- (3) 本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间本备考主体的备考合并财务状况和合并经营成果。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义，故本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表；同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的部分备考合并财务报表附注，未披露与本次重组交易无直接关系的分部报告、金融工具及风险管理、公允价值估计以及资本管理等信息。本备考合并财务报表未列示备考公司财务报表及其相关附注。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (4) 本次重组交易尚待本公司股东大会和中国证券监督管理委员会的核准，目前尚未完成，最终经批准的重组交易方案(包括本公司实际发行的股份数量及其作价等)、邦道科技的可辨认净资产公允价值评估、以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益都将在发行股份购买资产完成后实际入账时作出相应调整。
- (5) 固有限制

除上述附注三(2)所述的主要假设与备考调整外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组交易可能相关的事项之影响。本备考合并财务报表系根据假设附注二所述的重组交易于 2017 年 1 月 1 日已完成而形成的架构按照附注三所述的编制基础编制，其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映了如果本次重组交易于 2017 年 1 月 1 日已完成的情况下本备考主体于 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 9 月 30 日的财务状况、2017 年度及截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间(“本报告期间”)的经营成果。

本备考合并财务报表已于2018年12月27日由本公司董事会批准报出，并仅供本公司为附注二所述重组交易之目的向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所报送申请文件使用。

四 主要会计政策和会计估计

本备考主体根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注四(8))、存货的计价方法(附注四(9))、固定资产折旧(附注四(11))、无形资产摊销(附注四(13))及收入的确认(附注四(21))等。

本备考主体在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注四(26)。

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

本备考主体记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

本备考主体下属境外子公司，根据其经营所处主要经济环境自行决定其记账本位币，编制本备考合并财务报表时折算为人民币。

(3) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、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为基础。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并(续)

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

(4) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本备考主体开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 合并财务报表的编制方法(续)

如果以本备考主体为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本备考主体的角度对该交易予以调整。

(5) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(6) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(7) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本备考主体对金融资产的持有意图和持有能力。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月（含 12 个月）内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内（含 12 个月）的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本备考主体成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本备考主体于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本备考主体能够对该影响进行可靠计量的事项。

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。本备考主体于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本备考主体会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本备考主体以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本备考主体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；或者**(3)** 该金融资产已转移，虽然本备考主体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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本备考主体的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项及借款等。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

应付款项包括应付账款、应付票据及其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(8) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收票据等。本备考主体对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本备考主体将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 100.00 万元。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项(续)

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项(续)

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

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。本备考主体对押金保证金及集团内关联公司间应收款项视为无风险组合，除非有确凿证据，一般不计提坏账准备，对非集团内其他应收款视为一般组合采用账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	0%-2%	0%-2%
一到二年	10%	10%
二到三年	20%-50%	20%-50%
三到四年	50%-100%	50%-100%
四到五年	70%-100%	70%-100%
五年以上	100%	100%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

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

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

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

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 存货

(a) 分类

本备考主体的存货分类为原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品、软件开发成本、第三方软硬件及系统集成成本等，按成本与可变现净值孰低计量。其中，软件开发成本主要核算已签合同定制软件开发项目在软件主要功能通过测试并且取得客户确认的上线报告时点之前所发生的各项成本；第三方软硬件及系统集成成本主要核算第三方软硬件及系统集成项目在产品经客户最终验收前所发生的软硬件产品采购成本及其他各项成本。

(b) 发出存货的计价方法

商品存货发出时的成本按移动加权平均法核算。软件开发、第三方软硬件及系统集成项目发出时的成本按个别计价法核算。库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。为执行已签署的定制软件开发劳务合同、第三方软硬件及系统集成销售或者劳务合同而形成或持有的存货，以合同价格减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。若合同为亏损合同，亏损合同仍需确认相关预计负债(见附注四(19))。

(d) 本备考主体的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品（主要为办公用品）在领用时采用一次转销法进行摊销。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本备考主体对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本备考主体通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本备考主体能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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。其中，购买日之前持有的原股权采用权益法核算的，相关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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的原股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将原持有股权投资的公允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，原持有股权投资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全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

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

四 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本备考主体按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本备考主体负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本备考主体应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本备考主体与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本备考主体的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本备考主体与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本备考主体及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产主要包括运输工具、服务器及电子设备、光伏发电设备、办公设备及其他等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并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。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输工具	8 年	0%	12.50%
服务器及电子设备	3-5 年	0%-5%	19%-33.33%
光伏发电设备	20 年	0%	5%
办公设备	3-5 年	0%-5%	19%-33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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。

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

(13) 无形资产

无形资产主要包括客户关系、软件、影视版权及软件著作权等。软件及影视版权以成本计量，客户关系及软件著作权以收购第三方业务时所识别的客户关系、软件著作权之公允价值确认。

(a) 无形资产的摊销方法

对于使用寿命有限的无形资产，本备考主体将无形资产的成本扣除累计摊销及减值后按直线法在预计使用寿命内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

	预计使用寿命	预计净残值率	年摊销率
客户关系	8 年	0%	12.50%
软件	5 年	0%	20.00%
影视版权	授权期与 3 年孰短	0%	不适用
软件著作权	5-7 年	0%	14.29%-20.00%

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产(续)

(b) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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并按照前述软件的预计使用寿命进行摊销。

(d) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良、售后维修终端及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。其中，售后维修终端是终端售后维修中用于维修替换的互联网电视终端，即维修网点用维修终端替换无法当场维修的互联网电视终端，并将其返厂维修，修好的互联网电视终端重新送至维修网点作为售后维修终端，售后维修终端按 3 年平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。其他长期待摊费用按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。商誉在其相关资产组或资产组组合被处置时予以转出并记入当期损益。

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本备考主体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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利

本备考主体将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本备考主体向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本备考主体的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本备考主体职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本备考主体以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本备考主体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提出给予补偿，在本备考主体不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 预计负债

因预计维修义务、亏损合同、未决诉讼等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(20) 股份支付

本备考主体的股份支付是为了获取高级管理人员及核心员工的服务而授予本公司、易视腾科技或邦道科技股东的权益工具的交易。

(a) 本公司限制性股票

就本备考主体为获取员工服务而定向发行的本公司限制性人民币普通股 A 股，本公司在相关限制性股票按有关规定履行完注册登记等增资手续时，根据收到员工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额借记“库存股”科目，贷记“其他应付款—限制性股票回购义务”科目。

本备考主体将该上述股份支付交易作为权益结算的股份支付处理，以授予日权益工具的公允价值计量。在等待期内的每个资产负债表日，以对可达到解锁条件权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的本备考主体员工的服务计入相关成本和费用，相应增加资本公积。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 股份支付(续)

(a) 本公司限制性股票(续)

对于授予员工的股票的公允价值，应当按照本公司股票的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。授予条款和条件规定股份的转让在解锁日后受到限制，则在估计所授予股份的公允价值时予以考虑。非市场条件的影响包括在对预计可行权数量的估计中，在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，则对其进行调整，并在可行权日，调整至实际可行权的权益工具数量。在可行权日之后，不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

(b) 本公司股票期权

本公司的股票期权计划为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

本公司采用期权定价模型确定股票期权的公允价值，以 **Black-Scholes** 估价模型确定股票增值权的公允价值。于等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳工具，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。股票期权的行权日，本集团根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 股份支付(续)

(c) 易视腾科技及邦道科技股份支付

易视腾科技的股份支付为其股东向易视腾科技员工授予以易视腾科技权益工具结算的股份支付，邦道科技的股份支付为其股东向邦道科技员工授予以邦道科技权益工具结算的股份支付，易视腾科技及邦道科技无结算义务。授予后可立即行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，并相应增加资本公积；完成等待期内的服务才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具的数量最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关的成本或费用和资本公积。

(21) 收入确认

收入的金额按照本备考主体在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本备考主体，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(a) 终端销售收入

本备考主体的互联网电视终端，由本备考主体负责产品研发、设计、销售和售后服务，生产环节通过委托加工方式进行，委托加工厂商按本备考主体指令给客户发货。

本备考主体在互联网电视终端由委托加工厂商发出且本备考主体获得客户签收确认单时确认收入。

(b) 用户服务收入

本备考主体向客户及用户提供互联网电视平台运营支撑、技术支持、业务推广、运行保障、客服支持等服务。按照协议约定的分配比例/单价和激活用户数量，与客户进行对账结算后确认用户服务收入，对于未获得客户结算单确认的部分暂估确认收入，详见附注四(26)(b)(i)。

(c) 移动支付云平台支撑服务收入

本备考主体在第三方支付公司为公用事业平台提供缴费业务的运营过程中为第三方支付公司提供所需的业务推广、技术提升、客户接入和运行保障等支撑服务，第三方支付公司按照其缴费服务收入的一定分成比例向公司支付支撑服务费。公司在已提供支撑服务并有权收取相关支撑服务费时确认收入。

(d) 软件开发和维护收入

软件开发主要为定制软件开发业务，包括软件的设计、开发、测试和实施，主要包含六个关键阶段，分别是需求调研阶段、开发与测试阶段、系统上线运行阶段、客户验收阶段。定制软件开发合同约定的收款方式一般为签订合同后收取约 30%合同款，出具上线报告后收取约 30%合同款，出具验收报告后收取约 30%合同款，质保期结束后收取剩余约 10%合同款。

定制软件开发收入在软件主要功能通过测试并且取得客户确认的上线报告时点开始按照完工百分比法确认收入，完工进度按已经发生的成本占预计总成本的比例确定。对于没有上线报告的软件开发项目，公司在项目完成并取得客户最终确认时，按合同金额确认收入。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(d) 软件开发和维护收入(续)

维护服务业务是指公司对已销售的软件开发服务、系统集成等，为客户提供的后续技术支持或维护服务。公司在合同约定的服务期内，对维护费按月平均分摊确认收入。

(e) 第三方软硬件及系统集成收入

第三方软硬件产品收入是指公司根据合同约定外购指定的软硬件产品并按客户要求安装集成后向客户提交工作成果所获得的收入。本备考主体在完成软硬件安装集成调试且经客户确认后确认收入。

系统集成是指本备考主体外购通用设备后自行或委外加工成定制产品，再辅以操作系统配套后进行安装调试。本备考主体在定制系统集成产品交付客户并安装调试经客户验收确认后确认收入。

(f) 互联网运营服务

本备考主体为公共服务行业机构的互联网运营提供推广营销和技术支持服务，并按照互联网综合运营方案的实施进度或关键发展目标的达成情况收取服务费。本备考主体按照完工百分比法确认提供劳务收入，完工进度按已经发生的成本占预计总成本的比例确定。

(g) 技术支撑收入

本备考主体向客户提供的技术支撑服务。技术支撑服务根据合同约定的服务期间，于服务期间内确认收入实现。

(h) 增值业务收入

本备考主体协同运营商、牌照方向用户提供多种互联网电视增值业务，如收费视频业务，如在 OTT 终端观看的电影、电视剧、综艺类节目、动画等视频内容；应用类业务，如在线培训等；电商业务，通过互联网电视方式，支持电子商务类在线购买商品类型应用。本备考主体按照与互联网电视牌照方及内容提供商协议约定的分配比例于提供服务时确认增值业务收入。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(i) 利息收入

利息收入按借出或存入货币资金的时间和实际利率计算确定。

(22) 政府补助

政府补助为本备考主体从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本备考主体能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本备考主体取得的、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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿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，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本备考主体对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本备考主体收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本备考主体直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本备考主体能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本备考主体内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本备考主体内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(24) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断

本备考主体根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 应收款项的减值

本备考主体在资产负债表日复核摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示单项或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示单项或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(ii) 商誉减值

在资产负债表日商誉无论是否出现减值迹象，本备考主体每年均会估计其可收回金额。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 商誉减值(续)

可收回金额是资产（或资产组）公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量现值两者之间的较高者。由于本备考主体不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，因此不能可靠准确估计资产的公允价值。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）产品的销售增长、毛利以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本备考主体在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关销售增长和毛利等数据的预测。

为进行商誉减值测试，商誉会分配至一组现金产生单位。这些现金产生单位组合亦即本备考主体为内部管理目的监察商誉的最低层次。现金产生单位的可收回金额根据折现现金流量法厘定的使用价值确定。该方法考虑了现金产生单位最近可合理估计的未来现金流量以及合理的折现率，计算上述资产组的未来现金流量现值。

(iii) 所得税

本备考主体在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本备考主体需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

(iv) 预计维修义务的计提

根据本备考主体与客户签订的互联网电视终端销售协议的规定，本备考主体向最终使用客户提供**12-36**个月不等的保修服务，在保修期内对有质量问题的产品可执行换货。根据本备考主体以往年度销售类似产品的历史经验，对未来可能产生的维修义务进行估计，于资产负债表日，管理层对维修义务计提比例进行复核，以反映当期的最佳估计数。于截至**2018年9月30日止9个月期间及2017年度**，本备考主体预计针对当年的销售收入所发生的上述维修义务金额约为**0.8%**，并按照上述比例在销售收入确认时预提维修费用。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 预计诉讼损失

本备考主体在手机端运营播映软件的部分作品被享有其网络传播权的公司起诉及索要相关版权侵权费用，在判决或和解前，最终赔偿金额存在不确定性。本备考主体根据以往版权诉讼案件的判决结果、市场信息网络传播权赔偿和解情况和该案件具体情况，在各资产负债表日，预计相关赔偿金额。将预计赔偿金额确认营业成本，并相应增加预计负债。

(vi) 完工百分比的计算

本备考主体的定制软件开发收入及互联网运营服务收入按照完工百分比法确认收入，完工进度按已经发生的成本占预计总成本的比例确定。本备考主体基于过往经验及项目规划等因素制定预计总成本，并于合同执行过程中持续评估和修订。

(vii) 股份支付

对于激励对象完成等待期内的服务才可行权的股份支付，本备考主体考虑历史年度高级管理人员及核心员工离职情况，对等待期内激励对象可获得权益工具的数量作出最佳估计，于等待期内的每个资产负债表日，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应增加资本公积。

(b) 采用会计政策的关键判断

(i) 于资产负债表日尚未获得客户结算确认单的暂估收入的确认

截止本报告批准报出日，约占截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间营业收入 7.52%的用户服务已提供但尚未获得客户结算单，在预计该等收入时，本备考主体根据播控平台中的激活用户数量和单价，对可能的差异情况作出判断，按照扣除预计结算差异额后的金额暂估上述销售收入。本备考主体在估计差异率时会参考临近月度的实际差异情况，并检查播控平台系统中的激活用户数与销售协议的约定是否存在重大差异，以反映当前的最佳估计数。

五 税项

(1) 本备考主体适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、20%及 25%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣进项税后的余额计算)	17%、16%及 6%
城市维护建设税	应缴纳的增值税等税额	7%
教育费附加	应缴纳的增值税等税额	3%
地方教育费附加	应缴纳的增值税等税额	2%

- (a) 根据国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院令[1993]第 134 号)，本备考主体中归属于技术开发、技术咨询、用户服务、增值业务、软件开发、营销推广的收入按 6%的销项税税率计算缴纳增值税，归属于自行开发软件及终端销售的收入按 17%的销项税税率计算缴纳增值税，赠送促销品视同销售商品按照 17%的销项税税率计算缴纳增值税。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)及相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为、进口货物或视同销售商品的，原适用 17%税率的，税率变更为 16%。根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)及相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，本备考主体适用于 17%销项税率的业务销项税率变更为 16%。

(2) 税收优惠

- (a) 根据财政部《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2016]49 号)(以下简称“49 号通知”)，原享受财税(2012)27 号文件规定的税收优惠政策的软件、集成电路企业如继续享受原税收优惠政策可按照《国家税务总局关于发布〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 76 号)的规定在每年所得税汇算清缴时向税务机关备案并同时提交《享受企业所得税优惠政策的软件和集成电路企业备案资料明细表》等备案资料以便后期税务机关核查。于 2017 年度及截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间，本公司经评估判断自身符合上述 49 号通知列明的相关条件并将按照规定于汇算清缴时向税务机关进行备案，故采用 10%的所得税优惠税率计算 2017 年度及截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间应缴纳的所得税。

五 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

- (b) 朗新科技的子公司合肥新耀能源科技有限公司(“合肥新耀”)经过安徽省合肥市高新技术产业开发区国家税务局认定符合小型微利企业条件(年应纳税所得额低于 20 万元(含 20 万元)), 2017 年度其所得减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间, 合肥新耀经评估判断预计仍符合小型微利企业认定的下相关条件, 其所得减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。
- (c) 易视腾科技于 2016 年 11 月 30 日取得《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201632002222), 有效期自 2016 年至 2018 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十九条的有关规定, 2017 年度及截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间, 易视腾科技适用的企业所得税税率为 15%。
- (d) 根据财政部《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2016]49 号)(以下简称“49 号通知”), 符合条件的软件企业可按照《国家税务总局关于发布〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 76 号)的规定在每年所得税汇算清缴时向税务机关备案并同时提交《享受企业所得税优惠政策的软件和集成电路企业备案资料明细表》等备案资料以便后期税务机关核查。于 2017 年度, 邦道科技经评估判断自身符合上述 49 号通知列明的相关条件并按照规定于汇算清缴时向税务机关进行备案; 于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间, 邦道科技经评估判断亦复核相关条件并将于汇算清缴时向税务机关备案。故邦道科技根据 49 号通知享受两免三减半优惠政策, 即自盈利起于 2017 年度免征企业所得税, 于截至 2018 年 9 月 30 日 9 个月期间按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。
- (e) 朗新科技归属于技术开发、技术咨询服务的销售按 6%的销项税税率计算缴纳增值税, 归属于自行开发软件的销售按 17%的销项税税率计算缴纳增值税。根据财政部和国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发出《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号), 朗新科技销售的经认证的自行开发软件在获得主管税务机关审批并按 17%税率征收增值税后, 对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	44,495.16	38,917.52
银行存款	1,227,594,453.32	836,948,882.54
其他货币资金	1,600,463.79	4,013,739.00
	<u>1,229,239,412.27</u>	<u>841,001,539.06</u>

于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日, 本备考主体计入其他货币资金的向银行申请开具无条件、不可撤销的履约保函所存入的保证金存款分别为 1,600,463.79 元及 4,013,739.00 元。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
可转债投资	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>

易视腾科技于 2018 年 8 月 8 日向智屏时代(北京)文化传播有限公司(以下简称“智屏时代”)借款 5,000,000.00 元, 借款期限至 2018 年 11 月 30 日。借款期限届满前, 易视腾科技有权将该借款转换为对智屏时代的股权。

本备考主体将上述投资整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 并采用收益法评估并确定其公允价值。于 2018 年 9 月 30 日, 上述金融资产的账面价值接近于公允价值。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据(a)	8,531,467.03	26,132,467.47
应收账款(b)	<u>1,512,709,037.42</u>	<u>1,424,597,289.87</u>
	<u>1,521,240,504.45</u>	<u>1,450,729,757.34</u>

(a) 应收票据

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>8,531,467.03</u>	<u>26,132,467.47</u>

(i) 于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日，本备考主体无已质押、已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

(b) 应收账款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	1,578,909,613.13	1,467,348,948.44
减：坏账准备	<u>(66,200,575.71)</u>	<u>(42,751,658.57)</u>
	<u>1,512,709,037.42</u>	<u>1,424,597,289.87</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(i) 应收账款账龄分析如下:

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	1,227,811,273.89	1,300,025,575.40
一到二年	279,201,963.44	107,610,158.15
二到三年	44,155,470.64	41,042,284.72
三到四年	18,369,589.72	13,614,016.60
四到五年	8,824,879.44	4,519,453.57
五年以上	546,436.00	537,460.00
	<u>1,578,909,613.13</u>	<u>1,467,348,948.44</u>

于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日, 本备考主体均无已逾期但未计提减值准备的应收账款。

(ii) 应收账款按类别分析如下:

	2018 年 9 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计 提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,578,909,613.13	100.00%	66,200,575.71	4.19%
单项金额不重大但单 独计提坏账准备	-	-	-	-
	<u>1,578,909,613.13</u>	<u>100.00%</u>	<u>66,200,575.71</u>	<u>4.19%</u>
	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计 提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,467,348,948.44	100.00%	42,751,658.57	2.91%
单项金额不重大但单 独计提坏账准备	-	-	-	-
	<u>1,467,348,948.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,751,658.57</u>	<u>2.91%</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(iii) 按组合计提坏账准备的应收账款中, 采用账龄分析法的组合分析如下:

2018 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	1,227,811,273.89	13,540,638.76	1.10%
一到二年	279,201,963.44	27,920,196.34	10.00%
二到三年	44,155,470.64	8,831,094.13	20.00%
三到四年	18,369,589.72	9,184,794.87	50.00%
四到五年	8,824,879.44	6,177,415.61	70.00%
五年以上	546,436.00	546,436.00	100.00%
	<u>1,578,909,613.13</u>	<u>66,200,575.71</u>	

2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	1,300,025,575.40	13,274,100.01	1.02%
一到二年	107,610,158.15	10,761,015.82	10.00%
二到三年	41,042,284.72	8,208,456.94	20.00%
三到四年	13,614,016.60	6,807,008.30	50.00%
四到五年	4,519,453.57	3,163,617.50	70.00%
五年以上	537,460.00	537,460.00	100.00%
	<u>1,467,348,948.44</u>	<u>42,751,658.57</u>	

(iv) 于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度, 本备考主体计提应收账款坏账准备金额 23,448,973.55 元及 5,170,107.34 元, 转回坏账准备金额为 0.00 元及 12,818,579.83 元。本备考主体根据历史经验及对客户组合信用评价持续评价按组合所计提坏账准备的依据及合理性。

(v) 于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度, 本备考主体实际核销应收账款分别为 56.41 元及 106,000.00 元。

(vi) 于 2018 年 9 月 30 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	余额	坏账准备 金额	占应收账款余 额总额比例
余额前五名的应收 账款总额	<u>919,429,946.55</u>	<u>24,452,463.30</u>	<u>58.23%</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(vii) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款余 额总额比例
余额前五名的应收 账款总额	729,235,433.26	10,304,037.46	49.70%

(viii) 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度，本备考主体均无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(ix) 易视腾科技于 2017 年 7 月 21 日将人民币金额为 1 亿元的应收账款作为自上海浦东发展银行无锡新区支行借入 20,000,000.00 元短期借款的质押，期限为 2017 年 7 月 21 日至 2020 年 7 月 21 日期间，详见附注六(16)(a)。

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	83,475,349.37	98.74%	30,185,672.68	100%
一到二年	1,061,345.78	1.26%	-	-
	84,536,695.15	100.00%	30,185,672.68	100%

于 2018 年 9 月 30 日，账龄超过一年的预付账款为 1,061,345.78 元，主要为本备考主体对外项目及服务外包款项。

(b) 于 2018 年 9 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	43,173,020.07	51.07%

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(c) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>13,735,332.09</u>	<u>45.50%</u>

(5) 其他应收款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	40,332,760.99	35,385,483.84
应收股权处置款	-	135,720,849.63
转入从兴电力业务应收款及代垫款	4,989,408.52	4,989,408.52
员工备用金	8,507,245.79	1,810,079.52
应收银行利息	2,466,575.34	-
暂付款及其他	159,021.61	76,251.07
减：坏账准备	<u>(3,637,525.23)</u>	<u>(2,511,729.41)</u>
	<u>52,817,487.02</u>	<u>175,470,343.17</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	43,669,732.99	170,111,563.98
一到二年	5,204,579.11	3,591,979.35
二到三年	3,619,864.40	1,083,694.03
三到四年	3,882,875.75	3,144,835.22
四到五年	37,960.00	30,000.00
五年以上	40,000.00	20,000.00
	<u>56,455,012.25</u>	<u>177,982,072.58</u>

于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日，均无已逾期但未计提坏账的其他应收款。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下:

	2018 年 9 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	56,455,012.25	100.00%	3,637,525.23	6.44%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-
	56,455,012.25	100.00%	3,637,525.23	6.44%

	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	177,982,072.58	100%	2,511,729.41	1.41%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-
	177,982,072.58	100%	2,511,729.41	1.41%

(c) 于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日, 均无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中, 采用账龄分析法的组合分析如下:

	2018 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	43,669,732.99	385,084.56	0.88%
一到二年	5,204,579.11	520,457.91	10.00%
二到三年	3,619,864.40	723,972.88	20.00%
三到四年	3,882,875.75	1,941,437.88	50.00%
四到五年	37,960.00	26,572.00	70.00%
五年以上	40,000.00	40,000.00	100.00%
	56,455,012.25	3,637,525.23	

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中, 采用账龄分析法的组合分析如下(续):

2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	170,111,563.98	322,375.05	0.19%
一到二年	3,591,979.35	359,197.94	10.00%
二到三年	1,083,694.03	216,738.81	20.00%
三到四年	3,144,835.22	1,572,417.61	50.00%
四到五年	30,000.00	21,000.00	70.00%
五年以上	20,000.00	20,000.00	100.00%
	<u>177,982,072.58</u>	<u>2,511,729.41</u>	

(e) 于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度, 本备考主体计提的坏账准备金额分别为 1,125,795.82 元和 484,397.72 元。于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间, 本备考主体无收回或转回的其他应收款坏账准备; 于 2017 年度本备考主体转回的坏账准备金额为 42,574.01 元。

(f) 于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间, 本备考主体无实际核销的其他应收款; 于 2017 年度, 本备考主体实际核销的其他应收款金额为 6,082.57 元。

(g) 于 2018 年 9 月 30 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
武汉市公安局 交通管理局	履约保证金	10,119,100.00	一年以内	17.92%	101,191.00
从兴技术有限 公司	转入从兴电力业 务应收及代垫款	4,989,408.52	两到三年 及三到四年	8.84%	1,976,065.53
北京北辰实业 股份有限公司	押金及保证金	3,976,701.85	一年以内 及一到两年	7.04%	221,901.08
河南立新监理 咨询有限公司	押金及保证金	3,304,100.00	一年以内	5.85%	33,041.00
上海资文建设 工程咨询有限 公司	押金及保证金	<u>1,012,000.00</u>	一年以内	<u>1.79%</u>	<u>10,120.00</u>
		<u>23,401,310.37</u>		<u>41.44%</u>	<u>2,342,318.61</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(h) 于 2017 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
易视腾文化发展 无锡有限公司	应收股权处置款	135,720,849.63	一年以内	76.26%	-
武汉市公安局交 通管理局	履约保证金	10,119,100.00	一年以内	5.69%	101,191.00
从兴技术有限公 司	转入从兴电力业 务应收及代垫款	4,989,408.52	一到两年 及三到四年	2.80%	1,657,968.34
北京北辰实业 上海资文建设工 程咨询有限公司	押金及保证金	3,051,887.20	一年以内	1.71%	30,518.87
	押金及保证金	1,884,000.00	一年以内	1.06%	18,840.00
		<u>155,765,245.35</u>		<u>87.52%</u>	<u>1,808,518.21</u>

(i) 于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日, 无按照应收金额确认的政府补助。

(6) 存货

(a) 存货分类如下:

	2018 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
软件开发成本	225,348,509.25	(311,265.62)	225,037,243.63
委托加工物资	143,139,867.46	-	143,139,867.46
原材料	124,569,186.30	-	124,569,186.30
系统集成成本	27,630,581.11	-	27,630,581.11
库存商品	5,243,846.95	-	5,243,846.95
发出商品及其他	475,840.15	-	475,840.15
	<u>526,407,831.22</u>	<u>(311,265.62)</u>	<u>526,096,565.60</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
软件开发成本	62,957,528.30	(311,265.62)	62,646,262.68
委托加工物资	49,895,853.91	-	49,895,853.91
原材料	41,060,380.67	-	41,060,380.67
系统集成成本	11,268,627.17	-	11,268,627.17
库存商品	9,467,649.81	-	9,467,649.81
发出商品及其他	3,169,527.66	-	3,169,527.66
	<u>177,819,567.52</u>	<u>(311,265.62)</u>	<u>177,508,301.90</u>

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2017 年 12 月 31 日	本期增加 计提	本期减少 转回或转销	2018 年 9 月 30 日
软件开发成本	<u>311,265.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>311,265.62</u>

	2017 年 1 月 1 日	本年增加 计提	本年减少 转回或转销	2017 年 12 月 31 日
软件开发成本	<u>1,104,730.36</u>	<u>12.31</u>	<u>(793,477.05)</u>	<u>311,265.62</u>

(c) 存货跌价准备情况如下:

	确定可变现净值的具体依据	转回或转销存货 跌价准备的原因
软件开发成本	以存货的合同价格或预计售价	按实际存货的消耗量重新计算应计
委托加工物资	减去至完工时估计将要发生的	提的存货跌价准备将与上年度的差
原材料	成本、估计的销售费用以及相	额予以转回；针对处置的存货，对
系统集成成本	关税费后的金额确定。	其以前年度计提的存货跌价准备予
库存商品		以转销。
发出商品及其他		

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他流动资产

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
可供出售金融资产-流动部分(a)	91,500,000.00	139,461,917.81
受限制的结构性存款(b)	30,000,000.00	-
待抵扣进项税额	23,919,631.06	890,855.52
受限制的银行存款(c)	1,000,000.00	-
	<u>146,419,631.06</u>	<u>140,352,773.33</u>

(a) 可供出售金融资产-流动部分

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
可供出售债务工具(i)		
—公允价值	25,000,000.00	-
可供出售权益工具(ii)		
—公允价值	66,500,000.00	139,461,917.81
—累计计入其他综合收益	-	1,261,917.81
合计		
—公允价值	<u>91,500,000.00</u>	<u>139,461,917.81</u>
—累计计入其他综合收益	<u>-</u>	<u>1,261,917.81</u>

- (i) 于 2018 年 9 月 30 日，可供出售金融资产债务工具为易视腾科技购买的宁波银行股份有限公司无锡新区支行“保本浮动收益型”活期理财 2 号理财产品，人民币 20,000,000.00 元，其账面价值接近于公允价值，以及交通银行无锡城北支行的“保本浮动收益型”结构性存款，人民币 5,000,000.00 元。于 2017 年 12 月 31 日，无可供出售金融资产债务工具。

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他流动资产(续)

(a) 可供出售金融资产-流动部分(续)

- (ii) 于 2018 年 9 月 30 日，可供出售金融资产权益工具为易视腾科技购买的如下理财产品：
- i) 中国银行股份有限公司北京市分行(以下简称“中国银行北京市分行”)“非保本浮动收益型”AMRJYL01 理财产品人民币 30,500,000.00 元。
 - ii) 交通银行无锡城北支行“非保本浮动收益型”稳得利 28 天周期性理财产品人民币 20,000,000.00 元。
 - iii) 江苏银行无锡新区支行“非保本浮动收益型”天添开鑫理财产品人民币 16,000,000.00 元。

于 2018 年 9 月 30 日，以上各项可供出售金融资产的账面价值接近于公允价值。

于 2017 年 12 月 31 日，可供出售金融资产权益工具分别为易视腾科技购入的：

- i) 中国银行北京市分行“非保本浮动收益型”中银集富理财计划 2017-387-HQ 期理财产品人民币 100,000,000.00 元，于 2017 年 12 月 31 日，该项理财产品公允价值约为 1.01 亿元。
 - ii) 中国银行北京市分行“非保本浮动收益型”中银日积月累-日计划理财产品人民币 31,200,000.00 元，于 2017 年 12 月 31 日，其账面价值接近于公允价值。
 - iii) 宁波银行股份有限公司无锡新区支行“非保本浮动收益型”启盈活期化理财产品人民币 7,000,000.00 元，其账面价值接近于公允价值。
- (iii) 以上理财产品公允价值均为第三层次：资产和负债并非依据可观察市场数据的输入值(即不可观察输入值)。公允价值以管理层预期的理财产品预期可获取收益折现后的现金流量确定。

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他流动资产(续)

(b) 2018 年 8 月，易视腾科技向其子公司深圳市云之尚网络科技有限公司(以下简称“深圳云之尚”)开具 30,000,000.00 元银行承兑汇票，并以易视腾科技金额相同的购买自江苏银行股份有限公司无锡区支行的“保本固定收益型”结构性存款作为对该承兑汇票的质押，该结构性存款收益率 4.2%，到期日为 2019 年 8 月 15 日。

(c) 受限制的银行存款为投标保证金。

(8) 长期股权投资

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
合营企业(a)	7,359,852.79	4.00
联营企业(b)	<u>18,502,053.10</u>	<u>-</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>25,861,905.89</u>	<u>4.00</u>

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	本期增减变动									2018 年 9 月 30 日	减值准备 年末余额
	2017 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
福建华威新耀新能源服务有限公司	-	2,450,000.00	-	(90,151.21)	-	-	-	-	-	2,359,848.79	-
易视星空科技无锡有限公司	-	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
其他	4.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4.00	-
	4.00	7,450,000.00	-	(90,151.21)	-	-	-	-	-	7,359,852.79	-

	本期增减变动									2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2017 年 1 月 1 日	追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
其他	-	4.00	-	-	-	-	-	-	-	4.00	-
	-	4.00	-	-	-	-	-	-	-	4.00	-

在合营企业中的权益相关信息见附注八(2)。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动								2018 年 9 月 30 日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
武汉高领资源股权投资管理 合伙企业（有限合伙）（以下简称“ 汉高领资源”）	-	4,000,000.00	-	2,053.10	-	-	-	-	-	4,002,053.10	-
辽宁网络广播电视台科技有限公司 下简称“辽网科技”）	-	14,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	14,500,000.00	-
	-	18,500,000.00	-	2,053.10	-	-	-	-	-	18,502,053.10	-

	2017 年 1 月 1 日	本年增减变动								2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
未来电视有限公司	118,811,677.04	-	(135,704,597.95)	16,892,920.91	-	-	-	-	-	-	-
	118,811,677.04	-	(135,704,597.95)	16,892,920.91	-	-	-	-	-	-	-

在联营企业中的权益相关信息见附注八(2)。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产(a)	39,552,574.48	35,752,256.13
固定资产清理	-	-
	<u>39,552,574.48</u>	<u>35,752,256.13</u>

(a) 固定资产

	服务器及电子设备	办公设备	运输工具	光伏发电设备	合计
原价					
2017 年 12 月 31 日	66,310,150.00	13,634,880.58	1,302,190.92	6,774,994.63	88,022,216.13
本期增加					
购置	17,910,856.06	1,224,796.15	-	-	19,135,652.21
本期减少					
处置及报废	(4,842,683.59)	(784,589.46)	-	-	(5,627,273.05)
2018 年 9 月 30 日	<u>79,378,322.47</u>	<u>14,075,087.27</u>	<u>1,302,190.92</u>	<u>6,774,994.63</u>	<u>101,530,595.29</u>
累计折旧					
2017 年 12 月 31 日	(41,194,084.85)	(10,063,663.68)	(739,264.75)	(272,946.72)	(52,269,960.00)
本期增加					
计提	(12,203,102.02)	(1,643,280.43)	(83,530.98)	(254,062.44)	(14,183,975.87)
本期减少					
处置及报废	3,734,942.68	740,972.38	-	-	4,475,915.06
2018 年 9 月 30 日	<u>(49,662,244.19)</u>	<u>(10,965,971.73)</u>	<u>(822,795.73)</u>	<u>(527,009.16)</u>	<u>(61,978,020.81)</u>
减值准备					
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本期增加	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-
2018 年 9 月 30 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值					
2018 年 9 月 30 日	<u>29,716,078.28</u>	<u>3,109,115.54</u>	<u>479,395.19</u>	<u>6,247,985.47</u>	<u>39,552,574.48</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>25,116,065.15</u>	<u>3,571,216.90</u>	<u>562,926.17</u>	<u>6,502,047.91</u>	<u>35,752,256.13</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间固定资产计提的折旧金额为 14,183,975.87 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为：10,940,577.62 元、395,614.46 元、1,573,713.68 及 1,274,070.11 元。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

	服务器及电子设备	办公设备	运输工具	光伏发电设备	合计
原价					
2017 年 1 月 1 日(i)	50,838,676.46	11,949,906.24	1,002,554.06	513,964.95	64,305,101.71
本年增加					
购置	17,472,537.21	1,763,418.42	488,085.66	-	19,724,041.29
在建工程转固	-	-	-	6,261,029.68	6,261,029.68
其他	-	56,518.57	-	-	56,518.57
本年减少					
处置及报废	(2,001,063.67)	(134,962.65)	(188,448.80)	-	(2,324,475.12)
2017 年 12 月 31 日	<u>66,310,150.00</u>	<u>13,634,880.58</u>	<u>1,302,190.92</u>	<u>6,774,994.63</u>	<u>88,022,216.13</u>
累计折旧					
2017 年 1 月 1 日	(31,171,435.31)	(8,156,622.91)	(722,658.92)	(38,547.36)	(40,089,264.50)
本年增加					
计提	(12,015,965.70)	(2,033,059.74)	(72,442.47)	(234,399.36)	(14,355,867.27)
本年减少					
处置及报废	1,993,316.16	126,018.97	55,836.64	-	2,175,171.77
2017 年 12 月 31 日	<u>(41,194,084.85)</u>	<u>(10,063,663.68)</u>	<u>(739,264.75)</u>	<u>(272,946.72)</u>	<u>(52,269,960.00)</u>
减值准备					
2017 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-
2017 年 9 月 30 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值					
2017 年 12 月 31 日	<u>25,116,065.15</u>	<u>3,571,216.90</u>	<u>562,926.17</u>	<u>6,502,047.91</u>	<u>35,752,256.13</u>
2017 年 1 月 1 日	<u>19,667,241.15</u>	<u>3,793,283.33</u>	<u>279,895.14</u>	<u>475,417.59</u>	<u>24,215,837.21</u>

2017 年度固定资产计提的折旧金额为 14,355,867.27 元, 其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为: 10,244,235.63 元、696,406.58 元、1,224,904.05 元及 2,190,321.01 元。由在建工程转入固定资产的原价为 6,261,029.68 元。

于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日, 本备考主体无暂时闲置、融资租入、未办妥产权证书或抵押的固定资产。

(i)根据附注三所述的编制基础, 假设附注二所述的重组交易于 2017 年 1 月 1 日已完成, 该交易的影响已经包含在相关资产、负债及所有者权益的 2017 年 1 月 1 日的金额中。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 无形资产

	外购软件	管理信息系 统(IMIS)	影视版权	软件 著作权	客户关系	合计
原价						
2017 年 12 月 31 日	43,295,725.03	11,734,078.33	8,679,245.32	10,158,729.84	3,100,000.00	76,967,778.52
本年增加						
购置	445,378.85	-	-	-	-	445,378.85
其他	-	-	-	2,539,682.56	-	2,539,682.56
本年减少						
处置	-	-	-	-	-	-
2018 年 9 月 30 日	<u>43,741,103.88</u>	<u>11,734,078.33</u>	<u>8,679,245.32</u>	<u>12,698,412.40</u>	<u>3,100,000.00</u>	<u>79,952,839.93</u>
累计摊销						
2017 年 12 月 31 日	(42,108,337.58)	(5,887,179.33)	(8,679,245.32)	(1,244,444.40)	(1,162,500.00)	(59,081,706.63)
本年增加	(300,873.05)	(1,772,266.94)	-	(1,153,968.00)	(290,625.02)	(3,517,733.01)
本年减少	-	-	-	-	-	-
2018 年 9 月 30 日	<u>(42,409,210.63)</u>	<u>(7,659,446.27)</u>	<u>(8,679,245.32)</u>	<u>(2,398,412.40)</u>	<u>(1,453,125.02)</u>	<u>(62,599,439.64)</u>
减值准备						
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2018 年 9 月 30 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值						
2018 年 9 月 30 日	<u>1,331,893.25</u>	<u>4,074,632.06</u>	<u>-</u>	<u>10,300,000.00</u>	<u>1,646,874.98</u>	<u>17,353,400.29</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>1,187,387.45</u>	<u>5,846,899.00</u>	<u>-</u>	<u>8,914,285.44</u>	<u>1,937,500.00</u>	<u>17,886,071.89</u>

截至2018年9月30日止9个月期间无形资产的摊销金额为3,517,733.01元。其中计入营业成本的摊销金额为1,153,968.00元, 计入管理费用的摊销金额为2,363,765.01元。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 无形资产(续)

	外购软件	管理信息 系统(IMIS)	影视版权	软件 著作权	客户关系	合计
原价						
2017 年 1 月 1 日	42,513,673.93	11,300,607.39	8,679,245.32	7,866,666.36	3,100,000.00	73,460,193.00
本年增加						
购置	716,838.83	-	-	-	-	716,838.83
内部研发	-	433,470.94	-	-	-	433,470.94
其他	65,212.27	-	-	2,292,063.48	-	2,357,275.75
本年减少						
处置	-	-	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	<u>43,295,725.03</u>	<u>11,734,078.33</u>	<u>8,679,245.32</u>	<u>10,158,729.84</u>	<u>3,100,000.00</u>	<u>76,967,778.52</u>
累计摊销						
2017 年 1 月 1 日	(35,798,246.07)	(3,610,536.57)	(241,090.15)	-	(775,000.00)	(40,424,872.79)
本年增加	(6,310,091.51)	(2,276,642.76)	(8,438,155.17)	(1,244,444.40)	(387,500.00)	(18,656,833.84)
本年减少	-	-	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	<u>(42,108,337.58)</u>	<u>(5,887,179.33)</u>	<u>(8,679,245.32)</u>	<u>(1,244,444.40)</u>	<u>(1,162,500.00)</u>	<u>(59,081,706.63)</u>
减值准备						
2017 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值						
2017 年 12 月 31 日	<u>1,187,387.45</u>	<u>5,846,899.00</u>	<u>-</u>	<u>8,914,285.44</u>	<u>1,937,500.00</u>	<u>17,886,071.89</u>
2017 年 1 月 1 日	<u>6,715,427.86</u>	<u>7,690,070.82</u>	<u>8,438,155.17</u>	<u>7,866,666.36</u>	<u>2,325,000.00</u>	<u>33,035,320.21</u>

2017年度无形资产的摊销金额为18,656,833.84元。其中计入营业成本的摊销金额为9,682,590.57元, 计入管理费用的摊销金额为8,974,243.27元。

于2018年9月30日及2017年12月31日, 本备考主体无用于抵押或担保、无未办妥产权证书的无形资产。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 商誉

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
商誉 —				
从兴电力业务(a)	8,520,081.59	-	-	8,520,081.59
天正信华(b)	15,008,803.02	-	-	15,008,803.02
朗新金关(c)	7,875,967.88	-	-	7,875,967.88
邦道科技(d)	1,219,542,253.91	-	-	1,219,542,253.91
大米视讯(e)	22,250,974.64	-	-	22,250,974.64
减: 减值准备(f) —	(22,250,974.64)	-	-	(22,250,974.64)
	<u>1,250,947,106.40</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,250,947,106.40</u>

	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
商誉 —				
从兴电力业务(a)	8,520,081.59	-	-	8,520,081.59
天正信华(b)	15,008,803.02	-	-	15,008,803.02
朗新金关(c)	-	7,875,967.88	-	7,875,967.88
邦道科技(d)	1,219,542,253.91	-	-	1,219,542,253.91
大米视讯(e)	22,250,974.64	-	-	22,250,974.64
减: 减值准备(f) —	(22,250,974.64)	-	-	(22,250,974.64)
	<u>1,243,071,138.52</u>	<u>7,875,967.88</u>	<u>-</u>	<u>1,250,947,106.40</u>

- (a) 于2014年12月16日, 本公司完成向从兴公司收购其电力软件开发业务的交易。本次重组交易对价约为3,586.00万元, 经本公司聘请的独立第三方评估师银信资产评估有限公司评估并出具的评估报告, 前述从兴电力业务可辨认净资产的公允价值约为2,734.00万元。本次重组交易价格大于可辨认净资产公允价值的差额约852.00万元形成商誉。
- (b) 于2015年1月29日, 本公司完成收购天正信华的股权, 交易双方最终确定的交易价格为2,082.00万元。经本公司聘请的独立第三方评估师银信资产评估有限公司评估并出具的评估报告, 天正信华交易日可辨认净资产的公允价值约为581.00万元。本次重组交易最终价格大于可辨认净资产公允价值的差额约1,501.00万元形成商誉。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 商誉(续)

- (c) 于2017年2月28日，本公司完成朗新金关股权收购及增资，交易的总对价为1,500.00万元，其中对价300.00万元购买现有股东所持有的股份，其余对价1,200.00万元作为向朗新金关的增资。交易完成后，朗新科技将持有朗新金关51%股份，本公司将取得控制权。经本公司聘请的独立第三方评估师银信资产评估有限公司评估，朗新科技按持股比例所享有的朗新金关交易日可辨认净资产的公允价值约为712.40万元。本次重组交易最终价格大于可辨认净资产公允价值的差额约787.60万元形成商誉。
- (d) 根据附注三(2)，本备考合并财务报表系假设附注二中所述的本次重组交易已经于2017年1月1日完成。本公司以为邦道科技50%股权支付的交易总价及原持有的邦道科技40%股权的公允价值合计144,000.00万元作为合并对价，合并对价与邦道科技2018年9月30日可辨认净资产公允价值归属于本公司的部分之间差额约121,954.00万元，确认为商誉。
- (e) 2013年，易视腾科技以交易对价2,374.00万元收购大米视讯，交易对价大于可辨认净资产公允价值的差额约2,225.00万元形成商誉。
- (f) 由于易视腾科技的子公司大米视讯累计亏损较大且预计未来将持续亏损，因此易视腾科技已对其长期股权投资全额计提减值准备。
- (g) 减值

根据附注三所述的编制基础，与本次重组交易的被收购方邦道科技相关的商誉不存在减值。除此之外，分摊至本备考主体资产组的商誉汇总如下：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
从兴电力业务	8,520,081.59	8,520,081.59
天正信华	15,008,803.02	15,008,803.02
朗新金关	7,875,967.88	7,875,967.88
	<u>31,404,852.49</u>	<u>31,404,852.49</u>

资产组的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算，此外超过该五年期的现金流量增长率为零作出推算。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 商誉(续)

(g) 减值(续)

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	从兴电力业务	天正信华	朗新金关
增长率	12.00%	3.00%	20-150%
毛利率	41-43%	44.00%	83.00%
折现率(税后)	16.72%	16.62%	17.79%

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组和资产组组合的可收回金额。

于2018年9月30日及2017年12月31日，除已全额计提商誉减值的大米视讯外，本备考主体未发现上述其他商誉存在减值。

(12) 长期待摊费用

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2018 年 9 月 30 日
装修费	11,522,332.14	887,787.83	(3,469,459.24)	8,940,660.73
售后维修终端	5,120,746.60	5,651,775.75	(3,817,685.17)	6,954,837.18
域名摊销费	18,959.44	-	(2,942.01)	16,017.43
	<u>16,662,038.18</u>	<u>6,539,563.58</u>	<u>(7,290,086.42)</u>	<u>15,911,515.34</u>

	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年摊销	2017 年 12 月 31 日
装修费	9,005,518.86	7,514,593.37	(4,997,780.09)	11,522,332.14
售后维修终端	8,683,911.80	1,508,798.50	(5,071,963.70)	5,120,746.60
域名摊销费	-	19,613.22	(653.78)	18,959.44
	<u>17,689,430.66</u>	<u>9,043,005.09</u>	<u>(10,070,397.57)</u>	<u>16,662,038.18</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值准备	69,708,889.49	8,957,775.55	45,596,569.03	5,244,577.83
预计负债	24,846,097.12	3,697,931.09	29,698,251.07	4,423,911.92
应付职工薪酬	-	-	8,065,945.00	806,594.50
已纳税收入及成本确认时点差异	4,874,692.79	487,469.28	4,911,373.16	491,137.32
递延收益	27,291,548.16	3,213,232.22	26,391,298.16	3,169,194.72
股份支付	9,778,394.29	977,839.43	7,965,462.95	796,546.30
可抵扣亏损	126,866,571.70	13,385,079.72	62,240,727.84	9,336,109.18
内部未实现利润	6,170,754.83	925,613.22	-	-
	<u>269,536,948.38</u>	<u>31,644,940.51</u>	<u>184,869,627.21</u>	<u>24,268,071.77</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		28,300,257.06		20,526,827.73
预计于 1 年后转回的金额		<u>3,344,683.45</u>		<u>3,741,244.04</u>
		<u>31,644,940.51</u>		<u>24,268,071.77</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制下企业合并	11,946,875.00	2,270,245.49	10,851,785.44	1,962,053.52
可供出售金融资产公允价值变动	-	-	1,261,917.80	189,287.67
内部未实现毛利	-	-	4,552,766.07	682,914.91
	<u>11,946,875.00</u>	<u>2,270,245.49</u>	<u>16,666,469.31</u>	<u>2,834,256.10</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		303,363.09		1,116,041.86
预计于 1 年后转回的金额		<u>1,966,882.40</u>		<u>1,718,214.24</u>
		<u>2,270,245.49</u>		<u>2,834,256.10</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本备考主体未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	78,987,411.57	44,253,937.31
可抵扣暂时性差异	4,547,455.58	2,340,553.65
	<u>83,534,867.15</u>	<u>46,594,490.96</u>

上述可抵扣亏损主要为子公司历史年度形成的税务亏损。

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
2019 年度	22,570,762.65	22,570,762.65
2020 年度	9,935,372.06	9,935,372.06
2021 年度	4,525,849.98	4,525,849.98
2022 年度	7,221,952.62	7,221,952.62
2023 年度	34,733,474.26	-
	<u>78,987,411.57</u>	<u>44,253,937.31</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	-	31,644,940.51	(872,202.58)	23,395,869.19
递延所得税负债	-	2,270,245.49	872,202.58	1,962,053.52

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 其他非流动资产

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
受监管的银行存款(a)	80,000,000.00	-
基金投资(b)	50,000,000.00	-
预付股权投资(c)	5,000,000.00	-
诉讼冻结资金(d)	-	10,000,000.00
对北京数联领航的投资(e)	10,000,000.00	-
	<u>145,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

(a) 于 2018 年 7 月 20 日，易视腾(北京)文化有限公司(以下简称“北京易视腾文化”)向中国银行北京市分行借款 80,000,000.00 元，用于支付收购中数寰宇股权相关的交易对价(见附注七(3))，借款期限为 36 个月。为了保障该借款合同项下债权的实现，易视腾科技于 2018 年 7 月与中国银行北京市分行签订协议，约定将易视腾科技 80,000,000.00 元银行存款由中国银行北京市分行进行监管。账户监管期限自 2018 年 7 月 31 日起至北京易视腾文化在借款合同项下的全部债务清偿之日止。

(b) 于 2018 年 9 月 30 日，基金投资为易视腾科技之子公司易视腾投资管理出资 50,000,000.00 元参与设立派瑞无锡产业投资中心(有限合伙)(以下简称“派瑞无锡”)，占总认缴出资额的比例为 24.75%。合伙期限自被投资单位营业执照签发之日起持续 7 年。根据合伙协议，易视腾科技为有限合伙人，不执行有限合伙企业事务，有权按照出资比例分配投资收益。易视腾科技将上述投资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，并根据该项投资的流动性，分类为其他非流动资产。

于 2018 年 9 月 30 日，其账面价值接近于公允价值。该基金投资公允价值为第三层次：资产和负债并非依据可观察市场数据的输入值(即不可观察输入值)。公允价值以管理层预期的可获取收益折现后的现金流量确定。

(c) 于 2018 年 9 月 30 日，预付投资款为易视腾科技向北京硬壳科技有限公司(以下简称“北京硬壳科技”)支付的 5,000,000.00 元投资款。由于北京硬壳科技于 2018 年 9 月 30 日尚未完成工商变更程序，且易视腾科技尚未向其派驻董事，易视腾科技将已支付的投资款列示为预付投资款。

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 其他非流动资产(续)

- (d) 于 2017 年 12 月 31 日，诉讼冻结资金 10,000,000.00 元主要为易视腾科技与供应商深圳鑫美数码科技有限公司(以下简称“鑫美数码”)的诉讼案件而被无锡市中级人民法院冻结的款项。于 2018 年 9 月 30 日，上述诉讼事项已和解。
- (e) 于 2018 年 6 月 20 日，易视腾科技向北京数联领航预付 5,000,000.00 元投资款，占北京数联领航注册资本的 20%，于 2018 年 9 月 30 日尚未完成工商变更程序，且易视腾科技尚未向其派驻董事。同时易视腾科技向北京数联领航借款 5,000,000.00 元，借款年利率为 6%，借款期限为 24 个月。借款期限届满之前一个月内，易视腾科技有权将该等借款转换为对北京数联领航的股权，并通过优先增资或受让老股方式，使易视腾科技在被投资单位的股权比例达到或超过 51%。易视腾科技因此将上述投资整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，并根据其流动性，将相关资产分类为其他非流动资产。

于 2018 年 9 月 30 日，其账面价值接近于公允价值。该可转债投资的公允价值为第三层次：资产和负债并非依据可观察市场数据的输入值(即不可观察输入值)。公允价值以管理层预期的可获取收益折现后的现金流量确定。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(15) 资产减值准备

	2017 年 12 月 31 日	本期 增加	本期减少			2018 年 9 月 30 日
			转回	转销	重分类	
坏账准备	45,285,303.41	24,574,769.37	-	(21,971.84)	-	69,838,100.94
其中：应收账款坏账准备	42,751,658.57	23,448,973.55	-	(56.41)	-	66,200,575.71
其他应收款坏账准备	2,511,729.41	1,125,795.82	-	-	-	3,637,525.23
长期应收款坏账准备	21,915.43	-	-	(21,915.43)	-	-
存货跌价准备	311,265.62	-	-	-	-	311,265.62
商誉减值准备	22,250,974.64	-	-	-	-	22,250,974.64
	<u>67,847,543.67</u>	<u>24,574,769.37</u>	<u>-</u>	<u>(21,971.84)</u>	<u>-</u>	<u>92,400,341.20</u>

	2017 年 1 月 1 日	非同一控制下企业 合并	本期 增加	本期减少			2017 年 12 月 31 日
				转回	转销	重分类	
坏账准备	50,155,322.86	2,448,711.90	5,654,505.06	(12,861,153.84)	(112,082.57)	-	45,285,303.41
其中：应收账款坏账准备	47,930,066.24	2,408,591.90	5,170,107.34	(12,818,579.83)	(106,000.00)	167,472.92	42,751,658.57
其他应收款坏账准备	2,035,868.27	40,120.00	484,397.72	(42,574.01)	(6,082.57)	-	2,511,729.41
长期应收款坏账准备	189,388.35	-	-	-	-	(167,472.92)	21,915.43
存货跌价准备	1,104,730.36	-	12.31	-	(793,477.05)	-	311,265.62
商誉减值准备	22,250,974.64	-	-	-	-	-	22,250,974.64
	<u>73,511,027.86</u>	<u>2,448,711.90</u>	<u>5,654,517.37</u>	<u>(12,861,153.84)</u>	<u>(905,559.62)</u>	<u>-</u>	<u>67,847,543.67</u>

于 2017 年度，冲回的应收账款坏账准备 12,818,579.83 元，主要为易视腾科技冲回对国广东方的坏账准备。因国广东方未按约定履行付款义务，易视腾科技于 2015 年提起仲裁，由于当时预计该应收款项难以收回，因此易视腾科技全额计提坏账准备。于 2017 年度，易视腾科技与国广东方仲裁和解，并收到相应回款，故将原计提的坏账准备全部转回。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 短期借款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款(a)	18,000,000.00	20,000,000.00
保证借款(b)	50,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款(c)	-	80,000,000.00
已贴现的票据(d)	30,000,000.00	-
信用借款	90,000,000.00	-
	<u>188,000,000.00</u>	<u>120,000,000.00</u>

(a) 本备考主体质押借款明细下:

于 2018 年 9 月 30 日:

银行	金额	到期日	质押物
上海浦东发展银行无锡新区支行	<u>18,000,000.00</u>	2018 年 11 月 03 日	1 亿元 应收账款

于 2017 年 12 月 31 日:

银行	金额	到期日	质押物
上海浦东发展银行无锡新区支行	2,000,000.00	2018 年 05 月 03 日	1 亿元
上海浦东发展银行无锡新区支行	<u>18,000,000.00</u>	2018 年 11 月 03 日	应收账款
	<u>20,000,000.00</u>		

(b) 本备考主体保证借款明细如下:

于 2018 年 9 月 30 日:

银行	金额	到期日	保证人
江苏银行无锡新区支行	5,000,000.00	2019 年 04 月 23 日	本备考主体最终 共同控制人之一徐长军
江苏银行无锡新区支行	<u>45,000,000.00</u>	2019 年 04 月 23 日	本备考主体最终 共同控制人之一徐长军
	<u>50,000,000.00</u>		

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 短期借款(续)

(b) 本备考主体保证借款明细如下(续):

于 2017 年 12 月 31 日:

银行	金额	到期日	保证人
中国光大银行股份有限公司无锡支行	<u>20,000,000.00</u>	2018 年 06 月 07 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军

(c) 本备考主体抵押借款明细如下:

于 2018 年 9 月 30 日, 本备考主体无抵押借款。

于 2017 年 12 月 31 日:

银行	金额	到期日
中国银行北京市分行	<u>80,000,000.00</u>	2018 年 05 月 17 日

以上抵押借款由本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰以住宅及地下仓储用房房地产提供抵押担保, 同时由本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰提供连带责任保证。

(d) 于 2018 年 9 月 30 日已贴现的票据余额为 30,000,000.00 元。易视腾科技向其子公司深圳云之尚采购机顶盒, 并以由江苏银行无锡新区支行开具的到期日为 2019 年 8 月 15 日的银行承兑汇票支付货款。深圳云之尚将收到的票据贴现给交通银行深圳南海支行, 贴现率为 3.9%, 因此, 深圳云之尚将其确认为短期借款, 详见附注四(7)。

(e) 于 2018 年 9 月 30 日, 短期借款的利率区间为 5.03%-6.18%。于 2017 年 12 月 31 日, 短期借款的利率区间为 4.40%至 6.18%。

(17) 应付票据及应付账款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	-	-
应付账款(a)	<u>409,523,069.19</u>	<u>390,789,398.59</u>
	<u>409,523,069.19</u>	<u>390,789,398.59</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付票据及应付账款(续)

(a) 应付账款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付安装服务费	1,578,401.96	1,470,922.72
应付加工费	6,681,270.58	7,120,731.69
应付项目外包款	72,368,440.53	105,442,988.13
应付人力外包款	3,569,320.65	1,624,026.40
应付硬件物资等采购款	325,325,635.47	275,130,729.65
	<u>409,523,069.19</u>	<u>390,789,398.59</u>

- (i) 于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 38,134,084.16 元及 21,162,160.50 元，主要为本备考主体之项目外包款、应付货款，由于长期合作，该款项尚未进行最后清算。

(18) 预收款项

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
预收项目款	149,146,979.91	83,485,366.72
预收货款	1,820,400.00	736,435.90
	<u>150,967,379.91</u>	<u>84,221,802.62</u>

- (a) 于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 27,467,451.47 元及 17,291,104.60 元，主要为定制软件开发项目的预收款，鉴于项目尚未完成，该款项尚未结算。

(19) 应付职工薪酬

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	98,231,499.12	104,220,857.34
应付设定提存计划(b)	3,014,945.96	1,950,670.82
应付辞退福利(c)	33,000.00	-
	<u>101,279,445.08</u>	<u>106,171,528.16</u>

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(a) 应付短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	103,806,637.78	377,000,315.86	(383,836,073.46)	96,970,880.18
职工福利费	-	640,460.67	(640,460.67)	-
社会保险费	1,790,566.91	20,239,037.70	(19,697,357.66)	2,332,246.95
其中：医疗保险费	1,655,560.41	17,802,757.06	(17,322,027.74)	2,136,289.73
工伤保险费	21,562.58	671,053.87	(653,845.58)	38,770.87
生育保险费	113,443.92	1,765,226.77	(1,721,484.34)	157,186.35
住房公积金	(454,807.27)	28,746,787.58	(28,468,195.14)	(176,214.83)
工会经费和职工教育经费	(921,540.08)	26,126.90	-	(895,413.18)
其他短期薪酬	-	64.31	(64.31)	-
	<u>104,220,857.34</u>	<u>426,652,793.02</u>	<u>(432,642,151.24)</u>	<u>98,231,499.12</u>

	2017 年 1 月 1 日	非同一控制下企业合并	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	67,326,878.92	1,057,840.23	423,221,881.13	(387,799,962.50)	103,806,637.78
职工福利费	-	-	1,603,120.54	(1,603,120.54)	-
社会保险费	1,512,478.94	-	21,563,993.49	(21,285,905.52)	1,790,566.91
其中：医疗保险费	1,377,069.35	-	19,085,142.96	(18,806,651.90)	1,655,560.41
工伤保险费	12,676.41	-	746,275.77	(737,389.60)	21,562.58
生育保险费	122,733.18	-	1,732,574.76	(1,741,864.02)	113,443.92
住房公积金	(482,664.17)	-	31,461,343.22	(31,433,486.32)	(454,807.27)
工会经费和职工教育经费	33,250.21	-	129,827.21	(1,084,617.50)	(921,540.08)
	<u>68,389,943.90</u>	<u>1,057,840.23</u>	<u>477,980,165.59</u>	<u>(443,207,092.38)</u>	<u>104,220,857.34</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(a) 应付短期薪酬(续)

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度，本备考主体均未为职工提供非货币性福利。

(b) 应付设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
基本养老保险	1,742,615.17	34,007,885.72	(32,974,062.18)	2,776,438.71
失业保险费	208,055.65	1,210,611.37	(1,180,159.77)	238,507.25
	<u>1,950,670.82</u>	<u>35,218,497.09</u>	<u>(34,154,221.95)</u>	<u>3,014,945.96</u>
	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,337,045.16	36,693,786.93	(36,288,216.92)	1,742,615.17
失业保险费	210,414.02	1,504,388.88	(1,506,747.25)	208,055.65
	<u>1,547,459.18</u>	<u>38,198,175.81</u>	<u>(37,794,964.17)</u>	<u>1,950,670.82</u>

(c) 应付辞退福利

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	<u>33,000.00</u>	<u>-</u>

(i) 截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间，本备考主体因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 33,000.00 元。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 应交税费

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应交增值税	30,338,298.50	8,549,437.00
应交企业所得税	20,631,484.38	9,895,007.25
应交城市维护建设税	580,446.84	1,640,620.33
应交教育费附加	248,763.07	767,730.51
应交地方教育费附加	165,842.38	404,141.16
应交个人所得税	2,571,461.57	6,332,983.14
其他	110,810.18	144,982.76
	<u>54,647,106.92</u>	<u>27,734,902.15</u>

(21) 其他应付款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
限制性股票回购(a)	152,636,933.70	153,236,709.00
暂收款及保证金	3,730,094.68	7,666,944.44
应付中介机构服务费	3,011,320.75	5,499,631.43
应付版权费	-	12,286,380.00
应付营销服务费	-	2,720,900.00
应付装修费及租金物业	723,455.36	2,123,983.83
应付投资款	-	624,200.00
应付借款利息	-	445,667.80
其他	2,905,500.46	8,793,877.60
	<u>163,007,304.95</u>	<u>193,398,294.10</u>

(a) 对于本公司授予激励对象的未达到解锁条件的限制性股票，由公司以授予价格回购并注销。于 2017 年 12 月 31 日，本公司所授予之全部 11,760,300 股限制性股票均处于锁定期内，本公司就回购义务金额 153,236,709.00 万元确认为其他应付款并相应增加库存股。根据 2018 年 4 月 20 日股东大会决议，本公司向持有限制性股票股东派发现金股利 599,775.30 元，其他应付款相应减少 599,775.30 元。

(b) 于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款分别为 642,201.50 元及 831,497.86 元。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(22) 一年内到期的非流动负债

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注六(24))	<u>73,000,000.00</u>	<u>73,000,000.00</u>

(23) 其他流动负债

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
待转销项税额(a)	15,274,890.45	13,554,533.05
亏损合同	579,669.71	616,514.86
将于一年内支付的预计负债(b)	<u>15,380,000.00</u>	<u>23,035,000.00</u>
	<u>31,234,560.16</u>	<u>37,206,047.91</u>

(a) 本备考主体以收讫服务款项、开具发票或者依据合同取得服务收入款项收款权利孰早的时点作为确认增值税销项税额的纳税义务时点；同时本备考主体根据附注四(21)的收入确认政策确认定制软件开发的劳务收入，部分收入确认时点会快于其增值税销项税额纳税义务时点，故该等收入所对应的增值税销项税额因尚未满足增值税销项税额纳税义务时点（但需于以后期间确认的销项税额）在“待转销项税额”下核算。

(b) 本备考主体将于一年内支付的预计负债详见附注六(25)(b)。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(24) 长期借款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款(a)	24,000,000.00	30,000,000.00
保证借款(b)	134,000,000.00	50,000,000.00
抵押借款(c)	75,000,000.00	105,000,000.00
	<u>233,000,000.00</u>	<u>185,000,000.00</u>
减：一年内到期的长期借款 (d)(附注六(22))		
质押借款	(6,000,000.00)	(6,000,000.00)
保证借款	(2,000,000.00)	(2,000,000.00)
抵押借款	(65,000,000.00)	(65,000,000.00)
	<u>160,000,000.00</u>	<u>112,000,000.00</u>

(a) 本备考主体质押借款明细如下：

于 2018 年 9 月 30 日：

易视腾科技向上海浦东发展银行无锡新区支行借入 24,000,000.00 元，以人民币 1 亿元的应收账款作质押，到期日分布如下：

到期日	金额
2019 年 01 月 31 日	1,000,000.00
2019 年 02 月 22 日	1,000,000.00
2019 年 03 月 13 日	1,000,000.00
2019 年 07 月 31 日	1,000,000.00
2019 年 08 月 22 日	1,000,000.00
2019 年 09 月 13 日	1,000,000.00
2020 年 01 月 31 日	1,000,000.00
2020 年 02 月 22 日	1,000,000.00
2020 年 03 月 13 日	1,000,000.00
2020 年 07 月 31 日	5,000,000.00
2020 年 08 月 22 日	5,000,000.00
2020 年 09 月 13 日	5,000,000.00
	<u>24,000,000.00</u>

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(24) 长期借款(续)

(a) 本备考主体质押借款明细如下(续):

于 2017 年 12 月 31 日:

易视腾科技向上海浦东发展银行无锡新区支行借入 30,000,000.00 元，以人民币 1 亿元的应收账款作质押，到期日分布如下：

到期日	金额
2018 年 01 月 31 日	1,000,000.00
2018 年 02 月 22 日	1,000,000.00
2018 年 03 月 13 日	1,000,000.00
2018 年 07 月 31 日	1,000,000.00
2018 年 08 月 22 日	1,000,000.00
2018 年 09 月 13 日	1,000,000.00
2019 年 01 月 31 日	1,000,000.00
2019 年 02 月 22 日	1,000,000.00
2019 年 03 月 13 日	1,000,000.00
2019 年 07 月 31 日	1,000,000.00
2019 年 08 月 22 日	1,000,000.00
2019 年 09 月 13 日	1,000,000.00
2020 年 01 月 31 日	1,000,000.00
2020 年 02 月 22 日	1,000,000.00
2020 年 03 月 13 日	1,000,000.00
2020 年 07 月 31 日	5,000,000.00
2020 年 08 月 22 日	5,000,000.00
2020 年 09 月 13 日	5,000,000.00
	<u>30,000,000.00</u>

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(24) 长期借款(续)

(b) 本备考主体保证借款明细如下：

于 2018 年 9 月 30 日：

银行	金额	到期日	保证人
交通银行无锡城北支行	1,000,000.00	2018 年 12 月 01 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军
交通银行无锡城北支行	1,000,000.00	2019 年 06 月 01 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
交通银行无锡城北支行	42,000,000.00	2019 年 12 月 01 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
江苏银行无锡新区支行	5,000,000.00	2019 年 12 月 11 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
江苏银行无锡新区支行	45,000,000.00	2019 年 12 月 24 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
宁波银行无锡新区支行	10,000,000.00	2020 年 05 月 07 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
宁波银行无锡新区支行	10,000,000.00	2020 年 06 月 05 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
宁波银行无锡新区支行	10,000,000.00	2020 年 08 月 20 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
宁波银行无锡新区支行	10,000,000.00	2020 年 08 月 29 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
	<u>134,000,000.00</u>		

于 2017 年 12 月 31 日：

银行	金额	到期日	保证人
交通银行无锡城北支行	1,000,000.00	2018 年 06 月 01 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军
交通银行无锡城北支行	1,000,000.00	2018 年 12 月 01 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军
江苏银行无锡新区支行	5,000,000.00	2019 年 12 月 11 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
交通银行无锡城北支行	1,000,000.00	2019 年 06 月 01 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
交通银行无锡城北支行	42,000,000.00	2019 年 12 月 01 日	本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰
	<u>50,000,000.00</u>		

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(24) 长期借款(续)

(c) 本备考主体抵押借款明细如下：

于 2018 年 9 月 30 日：

银行	金额	到期日
中国银行北京市分行	30,000,000.00	2018 年 10 月 31 日
中国银行北京市分行	5,000,000.00	2018 年 11 月 27 日
中国银行北京市分行	30,000,000.00	2019 年 04 月 30 日
中国银行北京市分行	10,000,000.00	2019 年 10 月 31 日
	<u>75,000,000.00</u>	

于 2017 年 12 月 31 日：

银行	金额	到期日
中国银行北京市分行	25,000,000.00	2018 年 04 月 30 日
中国银行北京市分行	5,000,000.00	2018 年 05 月 27 日
中国银行北京市分行	30,000,000.00	2018 年 10 月 31 日
中国银行北京市分行	5,000,000.00	2018 年 11 月 27 日
中国银行北京市分行	30,000,000.00	2019 年 04 月 30 日
中国银行北京市分行	10,000,000.00	2019 年 10 月 31 日
	<u>105,000,000.00</u>	

以上抵押借款由本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰以住宅及地下仓储用房房地产提供抵押担保，同时由本备考主体实际控制人徐长军及其配偶秦峰提供连带责任保证。

- (d) 于 2018 年 9 月 30 日，将于一年内到期的长期借款 73,000,000.00 元重分类至一年内到期的非流动负债。于 2017 年 12 月 31 日，将于一年内到期的长期借款 73,000,000.00 元重分类至一年内到期的非流动负债。
- (e) 于 2018 年 9 月 30 日，长期借款利率区间为 5.22%至 6.18%。于 2017 年 12 月 31 日，长期借款利率区间为 5.46%至 6.18%。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(25) 预计负债

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
预计维修义务(a)	6,046,736.20	7,169,470.75	(4,329,779.54)	8,886,427.41
预计诉讼损失(b)	<u>23,035,000.00</u>	<u>5,380,000.00</u>	<u>(13,035,000.00)</u>	<u>15,380,000.00</u>
减: 将于一年内支付的 预计负债(附注六(23))	<u>(23,035,000.00)</u>	<u>(5,380,000.00)</u>	<u>13,035,000.00</u>	<u>(15,380,000.00)</u>
	<u>6,046,736.20</u>	<u>7,169,470.75</u>	<u>(4,329,779.54)</u>	<u>8,886,427.41</u>
	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
预计维修义务(a)	3,508,257.00	8,263,044.72	(5,724,565.52)	6,046,736.20
预计诉讼损失(b)	<u>-</u>	<u>23,035,000.00</u>	<u>-</u>	<u>23,035,000.00</u>
减: 将于一年内支付的 预计负债(附注六(23))	<u>-</u>	<u>(23,035,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>(23,035,000.00)</u>
	<u>3,508,257.00</u>	<u>8,263,044.72</u>	<u>(5,724,565.52)</u>	<u>6,046,736.20</u>

- (a) 易视腾科技电视智能终端销售质保期为两至三年, 根据以往年度维修情况, 按照终端销售收入的一定比例确认为预计负债, 详见附注四(25)(a)(v)。
- (b) 易视腾科技运营或为客户提供技术及运营支持的手机端播映平台的部分内容, 被部分享有其网络传播权的权利公司起诉易视腾科技伤害其作品信息网络传播权, 参考以往年度对该类事项影片的判决赔偿金额, 易视腾根据 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日存在该类事项情况影片的数量和预计单部影片金额, 确认为预计负债。

(26) 递延收益

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助(a)	<u>25,953,798.16</u>	<u>1,820,000.00</u>	<u>(919,750.00)</u>	<u>26,854,048.16</u>	政府补贴
	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	<u>27,794,640.36</u>	<u>3,415,625.00</u>	<u>(5,256,467.20)</u>	<u>25,953,798.16</u>	政府补贴

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(26) 递延收益(续)

(a) 政府补助

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2018 年 9 月 30 日	与资产相关/与 收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益		
2014 年无锡市新区第二十批产业升级基金	11,000,000.00	-	-	-	11,000,000.00	与收益相关
无锡市区科技创新创业领军人才及团队拨款	140,000.00	1,820,000.00	-	-	1,960,000.00	与收益相关
江苏省 2015 年第一批省级高层次创新创业人才引进计划专项款	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	与收益相关
2015 省级工业和信息产业转型升级专项资金	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关
省级高层次创新创业人才引进计划专项资金	500,000.00	-	-	-	500,000.00	与收益相关
2016 省级工业和信息产业转型升级专项资金	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关
嘉兴电站建设装修补助	2,500,000.00	-	-	-	2,500,000.00	与资产相关
2017 年第一批软件和云计算产业扶持资金	900,000.00	-	-	-	900,000.00	与收益相关
省级企业创新与成果转化专项资金	876,239.51	-	-	(500,000.00)	376,239.51	与资产相关
无锡市云计算产业扶持资金	319,192.51	-	-	(200,000.00)	119,192.51	与资产相关
无锡市文化产业发展政策第二批扶持项目资金	655,866.14	-	-	(219,750.00)	436,116.14	与资产相关
无锡市文化产业发展政策第一批扶持项目资金	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
高新区科技领军人才创业项目补贴	62,500.00	-	-	-	62,500.00	与收益相关
	<u>25,953,798.16</u>	<u>1,820,000.00</u>	<u>-</u>	<u>(919,750.00)</u>	<u>26,854,048.16</u>	

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(26) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2017 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益		
2014 年无锡市新区第二十批产业升级基金	11,000,000.00	-	-	-	11,000,000.00	与收益相关
无锡市区科技创新创业领军人才及团队拨款	140,000.00	-	-	-	140,000.00	与收益相关
江苏省 2015 年第一批省级高层次创新创业人才 引进计划专项款	3,500,000.00	1,500,000.00	-	-	5,000,000.00	与收益相关
2015 省级工业和信息产业转型升级专项资金	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关
2015 年年度国家级火炬计划项目扶持资金	600,000.00	-	-	(600,000.00)	-	与收益相关
省级高层次创新创业人才引进计划专项资金	1,000,000.00	-	-	(500,000.00)	500,000.00	与收益相关
2014 年江苏省科技成果转化专项资金	3,000,000.00	-	-	(3,000,000.00)	-	与收益相关
2016 省级工业和信息产业转型升级专项资金	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关
嘉兴电站建设装修补助	2,500,000.00	-	-	-	2,500,000.00	与资产相关
2017 年第一批软件和云计算产业扶持资金	-	900,000.00	-	-	900,000.00	与收益相关
省级企业创新与成果转化专项资金	1,542,906.18	-	-	(666,666.67)	876,239.51	与资产相关
无锡市云计算产业扶持资金	585,859.18	-	-	(266,666.67)	319,192.51	与资产相关
无锡市文化产业发展政策第二批扶持项目资金	879,000.00	-	-	(223,133.86)	655,866.14	与资产相关
无锡市文化产业发展政策第一批扶持项目资金	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	与资产相关
高新区科技领军人才创业项目补贴	46,875.00	15,625.00	-	-	62,500.00	与收益相关
	<u>27,794,640.36</u>	<u>3,415,625.00</u>	<u>-</u>	<u>(5,256,467.20)</u>	<u>25,953,798.16</u>	

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 股本

	2017 年 12 月 31 日		本年增减变动				2018 年 9 月 30 日	
	金额	比例(%)	发行新股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
本公司	416,760,300.00	62.04	-	-	-	-	416,760,300.00	62.04
拟置入资产(b)	254,999,989.00	37.96	-	-	-	-	254,999,989.00	37.96
	<u>671,760,289.00</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>671,760,289.00</u>	<u>100.00</u>
	2017 年 1 月 1 日		本年增减变动				2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	发行新股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
本公司(a)	360,000,000.00	58.54	56,760,300.00	-	-	56,760,300.00	416,760,300.00	62.04
拟置入资产(b)	254,999,989.00	41.46	-	-	-	-	254,999,989.00	37.96
	<u>614,999,989.00</u>	<u>100.00</u>	<u>56,760,300.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,760,300.00</u>	<u>671,760,289.00</u>	<u>100.00</u>

- (a) 如附注一(1)所述, 根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017] 1101号文《关于核准朗新科技股份有限公司首次公开发行股票批复》, 本公司截至2017年7月26日止完成了向境内投资者首次公开发行45,000,000股人民币普通股A股的工作, 募集资金总额计人民币247,950,000.00元。募集资金总额扣除所有股票发行费用后的募集资金净额为人民币200,679,300.00元, 其中增加股本人民币45,000,000.00元, 增加资本公积人民币155,679,300.00元。所有增加出资均以人民币现金形式投入。上述股本增加已由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年7月27日出具的普华永道中天验字(2017)第725号验资报告所验证。

根据限制性股票激励计划, 截至2017年12月6日止, 本公司从限制性股票激励对象处收到全部募集股款人民币153,236,709.00元, 其中增加股本人民币11,760,300.00元, 增加资本公积人民币141,476,409.00元, 所有募集资金均以人民币现金形式投入。上述股本增加已由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年12月11日出具的普华永道中天验字(2017)第1082号验资报告所验证。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 股本(续)

- (b) 根据附注三的编制基础，本备考合并财务报表假设于2017年1月1日本公司已完成发行股份购买资产，发行了254,999,989.00股每股面值为人民币1元的普通股。

(28) 资本公积

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
股本溢价				
普通股股票(a)	301,888,329.40	-	-	301,888,329.40
限制性股票(a)	141,476,409.00	-	-	141,476,409.00
同一控制下企业合 并-收购易视腾科技(b)	448,135,773.82	-	-	448,135,773.82
易视腾科技吸收原股 东投资(c)	80,000,000.00	626,000,000.00	-	706,000,000.00
非同一控制企业合并- 收购邦道科技(d)	655,844,720.92	2,340,007.71	-	658,184,728.63
与子公司之少数股 东交易	890,985.95	-	-	890,985.95
易视腾科技和邦道科 技股份支付(e)	12,597,975.96	2,369,785.37	-	14,967,761.33
其他资本公积				
朗新科技股份支付(e)	7,777,241.60	39,108,285.89	-	46,885,527.49
	<u>1,648,611,436.65</u>	<u>669,818,078.97</u>	<u>-</u>	<u>2,318,429,515.62</u>
	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价				
普通股股票(a)	146,209,029.40	155,679,300.00	-	301,888,329.40
限制性股票(a)	-	141,476,409.00	-	141,476,409.00
同一控制下企业合 并-收购易视腾科技(b)	448,135,773.82	-	-	448,135,773.82
易视腾科技吸收原股 东投资(c)	-	80,000,000.00	-	80,000,000.00
非同一控制企业合并- 收购邦道科技(d)	653,683,426.29	2,161,294.63	-	655,844,720.92
与子公司之少数股 东交易	-	890,985.95	-	890,985.95
易视腾科技和邦道科 技股份支付(e)	-	12,597,975.96	-	12,597,975.96
其他资本公积				
朗新科技股份支付(e)	-	7,777,241.60	-	7,777,241.60
	<u>1,248,028,229.51</u>	<u>400,583,207.14</u>	<u>-</u>	<u>1,648,611,436.65</u>

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(28) 资本公积(续)

- (a) 本备考主体于 2017 年度因首次公开发行人民币普通股 A 股股票及限制性股票激励计划，分别募集资金人民币 200,679,300.00 元及 153,236,709.00 元，其中分别增加股本人民币 45,000,000.00 元及 11,760,300.00 元，增加资本公积人民币 155,679,300.00 元及 141,476,409.00 元。
- (b) 根据附注三的编制基础，本备考合并财务报表假设于 2017 年 1 月 1 日，本公司已完成发行股份购买资产，易视腾科技 2017 年 1 月 1 日的净资产账面价值人民币 354,594,008.02 元，与发行股份的面值总额人民币 202,368,411.00 元的差额人民币 152,225,597.02 元计入资本公积。同时，确认易视腾科技于 2017 年 1 月 1 日的累计未弥补亏损 295,910,176.80，并调整资本公积。
- (c) 于 2017 年度，易视腾科技引入投资者形成实收资本和资本公积合计金额为 80,000,000.00 元，截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间，易视腾科技引入投资者形成实收资本和资本公积合计金额为 626,000,000.00 元。上述易视腾吸收原股东投资视为朗新科技的投资，计入资本公积。
- (d) 根据附注三的编制基础，本备考合并财务报表假设于 2017 年 1 月 1 日，本公司已完成发行股份购买资产，假设本公司已向上海云钜和无锡朴元按每股 15.2 元的价格发行 52,631,578 股普通股，发行股份总价人民币 799,999,985.60 元及拟发行股份的取整影响 14.40 元扣除股本 52,631,578.00 元后的剩余金额 747,368,422.00 计入资本公积。

如附注三所述，本公司原持有邦道科技 40%的股权公允价值 640,000,000 元与该股权 2017 年 1 月 1 日账面价值和上述重新计量利得 546,090,428.83 之和的差额 72,272,751.74 元，计入本备考合并财务报表 2017 年 1 月 1 日的资本公积。2017 年 1 月 1 日合并对价 1,440,000,000 元减去邦道科技于 2017 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值归属于本公司的部分 54,499,998.64 元，并减去商誉后的差额 165,957,747.45 元，冲减资本公积。

- (e) 于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度，朗新科技因授予高级管理人员及核心员工限制性股票而取得的服务分别计入相关成本或费用并相应增加资本公积 39,108,285.89 元及 7,777,241.60 元，计入其他资本公积；易视腾科技和邦道科技因其股东授予高级管理人员及核心员工限制性股票而获得的服务分别计入相关成本或费用并相应增加资本公积合计分别为 2,369,785.37 和 12,597,975.96，因该限制性股票由股东授予，易视腾科技和邦道科技没有结算义务，计入资本溢价。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(29) 库存股

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
库存股 (附注六(21))	<u>153,236,709.00</u>	<u>-</u>	<u>(599,775.30)</u>	<u>152,636,933.70</u>
	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
库存股 (附注六(21))	<u>-</u>	<u>153,236,709.00</u>	<u>-</u>	<u>153,236,709.00</u>

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2018年9月30日止9个月期间利润表中其他综合收益				
	2017年 12月31日	税后归属于母 公司	2018年 9月30日	本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 本期转出	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益								
可供出售金融资产公允价值变动损益	1,072,630.14	(1,072,630.14)	-	(1,261,917.81)	-	(189,287.67)	(1,072,630.14)	-
	资产负债表中其他综合收益			2017年度利润表中其他综合收益				
	2017年 1月1日	税后归属于母 公司	2017年 12月31日	本年所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益								
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	1,072,630.14	1,072,630.14	1,261,917.81	-	189,287.67	1,072,630.14	-

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(31) 盈余公积

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
法定盈余公积金	60,545,747.44	-	-	60,545,747.44
	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	46,264,008.94	14,281,738.50	-	60,545,747.44

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，于 2018 年 9 月 30 日、2017 年 12 月 31 日，本公司分别提取法定盈余公积金 0.00 元、14,281,738.50 元。

(32) 未分配利润

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
年初未分配利润/(未弥补亏损)	734,729,909.38	(38,779,256.22)
加：本年归属于母公司股东的净利润	89,055,245.50	787,790,904.10
减：提取法定盈余公积	-	(14,281,738.50)
应付普通股股利(a)	(21,254,775.30)	-
年末未分配利润	802,530,379.58	734,729,909.38

- (a) 根据 2018 年 4 月 20 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.051 元，按照已发行股份 416,760,300 计算，共计 21,254,775.30 元，2017 年本公司未向全体股东派发现金股利。

该全体股东指本次重组交易前本公司的全体股东，未包括本次附注二所述拟实施的重组交易而形成的新增股东。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(33) 营业收入和营业成本

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
主营业务收入(a)	1,563,910,847.01	2,148,868,586.28
其他业务收入	-	-
	<u>1,563,910,847.01</u>	<u>2,148,868,586.28</u>
	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
主营业务成本(a)	1,090,519,050.16	1,481,669,907.67
其他业务成本	-	-
	<u>1,090,519,050.16</u>	<u>1,481,669,907.67</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
终端销售收入	926,808,183.47	814,576,822.55	1,033,238,558.73	925,288,096.73
用户服务收入	248,613,112.70	87,074,525.78	184,681,748.47	100,512,457.62
移动支付云平台支撑 服务收入	151,411,716.65	28,638,118.92	122,039,727.62	16,744,836.61
定制软件开发收入	125,248,336.29	77,722,224.89	671,099,599.49	314,148,105.40
维护服务收入	49,393,864.04	22,328,767.54	69,896,734.57	35,183,890.70
第三方软硬件及系统 集成收入	24,257,622.83	20,135,038.37	42,452,496.12	37,697,317.04
互联网运营服务	21,837,913.66	17,171,379.93	6,181,972.77	3,927,150.57
技术支撑收入	11,272,420.44	8,342,320.46	14,738,323.59	9,125,513.38
增值业务收入	3,528,316.75	14,004,976.26	3,156,268.32	38,402,640.98
其他	1,539,360.18	524,875.46	1,383,156.60	639,898.64
	<u>1,563,910,847.01</u>	<u>1,090,519,050.16</u>	<u>2,148,868,586.28</u>	<u>1,481,669,907.67</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(34) 税金及附加

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
城市维护建设税	2,792,998.50	4,842,526.96
教育费附加	1,191,537.17	2,075,368.68
地方教育费附加	803,461.75	1,383,579.15
印花税	962,510.76	1,001,502.75
	<u>5,750,508.18</u>	<u>9,302,977.54</u>

(35) 销售费用

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
人工成本(含股权激励)	45,072,242.88	47,972,456.20
会议及业务招待费	17,980,533.60	25,748,679.42
维修费	3,640,199.87	4,614,530.76
投标服务费	4,881,751.15	6,707,472.72
差旅交通费	4,555,637.34	5,886,723.16
市场推广费	7,452,249.33	12,548,900.03
办公及通信费	1,756,290.85	1,842,777.12
安装服务费	1,071,853.25	2,939,260.00
房租物业费	1,068,624.46	1,309,729.78
折旧及摊销	4,213,299.63	5,768,370.28
物流服务费	537,400.95	1,821,941.47
其他	1,152,066.72	2,499,344.01
	<u>93,382,150.03</u>	<u>119,660,184.95</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(36) 管理费用

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
人工成本(含股权激励)	65,966,179.28	101,235,195.08
房租物业费	16,201,619.01	20,118,017.28
中介服务费	14,916,905.75	18,676,158.57
折旧及摊销	7,409,879.94	15,197,581.19
办公及通信费	6,140,387.10	8,751,827.10
差旅交通费	4,614,632.06	9,635,700.66
会议及业务招待费	2,846,925.80	3,340,747.30
其他	3,211,514.15	5,697,124.29
	<u>121,308,043.09</u>	<u>182,652,351.47</u>

(37) 研发费用

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
人工成本(含股权激励)	123,531,472.18	124,395,101.70
差旅交通费	8,278,859.94	9,536,977.12
外包服务费	3,086,909.58	2,409,925.53
房租物业费	2,529,066.87	2,508,266.90
折旧及摊销	1,274,070.11	2,190,321.01
办公通信费	1,274,984.18	1,359,776.63
会议费	1,188,489.70	1,824,118.64
其他	3,063,492.20	2,606,398.83
	<u>144,227,344.76</u>	<u>146,830,886.36</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(38) 财务费用

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
利息支出	14,399,868.32	12,282,006.05
减：政府补助 (a)	(3,186,000.00)	(914,000.00)
利息费用	11,213,868.32	11,368,006.05
票据贴现费	1,179,750.00	574,486.40
减：现金折扣	(1,436,484.96)	(1,104,086.88)
利息收入	(6,049,693.84)	(5,296,024.09)
汇兑损益	(618,757.68)	-
手续费	221,339.26	191,303.19
	<u>4,510,021.10</u>	<u>5,733,684.67</u>

- (a) 于 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度，易视腾科技收到无锡新区管委会贷款贴息金额分别为 3,186,000 元和 914,000 元，冲减利息支出。

(39) 费用按性质分类

备考合并利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
耗用的原材料和低值易耗品等	625,750,355.45	883,866,535.96
产成品及在产品存货变动	188,826,467.10	41,421,560.77
人工成本(含股权激励)	376,025,832.76	532,610,876.07
外包服务费	51,378,212.27	157,082,141.69
差旅交通费	25,293,492.62	54,969,308.70
房租物业费	24,402,272.50	29,723,564.03
会议及业务招待费	24,250,884.68	33,526,327.85
线上营运资源费	22,455,487.88	4,342,498.70
设备材料费	20,305,547.86	34,239,650.09
折旧及摊销	24,991,795.30	43,083,098.68
中介服务费	14,916,905.75	18,676,158.57
市场推广费	14,503,194.37	18,625,247.98
办公通信费	9,863,634.16	12,102,329.71
其他	26,472,505.34	66,544,031.65
	<u>1,449,436,588.04</u>	<u>1,930,813,330.45</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(40) 资产减值损失

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
坏账损失/(转回)	24,574,769.37	(7,206,648.78)
存货跌价损失	-	12.31
	<u>24,574,769.37</u>	<u>(7,206,636.47)</u>

(41) 投资收益

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
理财产品投资收益	12,411,875.13	6,752,164.28
处置长期股权投资产生的投资收益	(107,151.85)	-
重新计量原持有邦道科技 40%股 权而产生的投资收益	-	546,090,428.83
权益法核算的长期股权投资收益	(88,098.11)	16,892,920.71
	<u>12,216,625.17</u>	<u>569,735,513.82</u>

如附注三所述，本公司原持有邦道科技 40%股权按公允价值重新计量而产生的投资收益为 546,090,428.83 元。

本备考主体不存在投资收益汇回的重大限制。

(42) 资产处置损失

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个 月期间	2017 年度	计入 2018 年度 非经常性损益的 金额
固定资产处置损失	<u>54,944.88</u>	<u>34,467.87</u>	<u>54,944.88</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(43) 其他收益

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	6,406,434.01	3,314,745.24	与收益相关
2017 年太科园产业培育基金补贴	-	22,926,500.00	与收益相关
2014 年江苏省企业创新与成果转化专项资金	-	3,000,000.00	与收益相关
2017 年无锡物联网产业发展资金项目扶持基金	-	1,323,000.00	与收益相关
2015 年国家级火炬计划项目扶持资金	-	600,000.00	与收益相关
无锡市高新区科技创新基金补贴	183,800.00	838,700.00	与收益相关
江苏省/无锡市企业奖励资金	2,045,900.00	535,000.00	与收益相关
省级高层次创新创业人才引进计划专项资金	-	500,000.00	与收益相关
无锡新区管委会产业基金	514,600.00	2,036,610.00	
第一批软件和云计算产业扶持资金	-	1,000,000.00	与收益相关
省级企业创新与成果转化专项资金	500,000.00	666,666.67	与资产相关
无锡市云计算产业扶持资金	200,000.00	266,666.67	与资产相关
无锡市文化产业发展政策第二批扶持项目资金	219,750.00	223,133.86	与资产相关
2017 年度第二批省级现代服务业领军企业项目拨款	1,000,000.00	-	与收益相关
2017 年度信息产业第二批扶持资金的通知补贴	100,000.00	-	与收益相关
2018 年度无锡市服务业提质增效第一批扶持资金的通知补贴	1,000,000.00	-	与收益相关
2018 年度无锡市物联网企业外地中标资助	592,000.00	-	与收益相关
2017 年全年房租政府补贴	108,000.00	-	与收益相关
2017 年度无锡市腾飞奖、科技进步奖、专利奖奖励经费的通知补贴	39,000.00	-	与收益相关
其他	619,000.00	556,259.00	与收益相关
	<u>13,528,484.01</u>	<u>37,787,281.44</u>	

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业外收入

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
固定资产报废净收益	11,710.75	-
政府补助(a)	1,010,000.00	200,000.00
诉讼和解	2,194,823.28	-
其他	281,364.26	7,806.51
	<u>3,497,898.29</u>	<u>207,806.51</u>

本备考主体于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度的营业外收入分别为 3,497,898.29 元及 207,806.51 元，均计入非经常性损益。

(a) 政府补助明细

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
2017 年度长庆街道经济工 作三等奖	10,000.00	-	与收益相关
2018 年第一批企业直接融 资奖励资金的通知补贴	1,000,000.00	-	与收益相关
2016 年无锡软件园上市发 展奖励补贴	-	200,000.00	与收益相关
	<u>1,010,000.00</u>	<u>200,000.00</u>	

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业外支出

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
罚款支出	200.00	-
对外捐赠	2,001,000.00	100,000.00
亏损合同	-	355,941.09
固定资产报废损失	-	214,407.94
其他	-	1,112.84
	<u>2,001,200.00</u>	<u>671,461.87</u>

本备考主体于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间，共 2,001,200.00 元营业外支出计入当期非经常性损益；于 2017 年度除亏损合同外，共 315,520.78 元营业外支出计入当年非经常性损益。

(46) 所得税费用

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	28,071,884.94	9,731,757.16
递延所得税	<u>(7,940,879.35)</u>	<u>11,797,897.76</u>
	<u>20,131,005.59</u>	<u>21,529,654.92</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
利润总额	103,608,991.73	817,249,902.12
按 25% 的税率计算的所得税	25,902,247.93	204,312,475.53
优惠税率的影响	(8,429,117.94)	(125,691,055.80)
免税收益-权益法投资收益及重新计量本公司 原持有邦道科技 40% 股权的投资收益	(513.27)	(58,832,273.11)
研发费用加计扣除	(15,186,213.07)	(9,330,937.82)
处置子公司收益调整	-	3,767,712.41
不得扣除的成本、费用和损失	6,498,146.13	5,693,122.27
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	8,682,621.04	1,447,133.42
当期未确认递延所得税资产的暂时性差异	1,136,863.90	123,542.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	(10,228.70)
汇算清缴	<u>1,526,970.87</u>	<u>50,163.86</u>
所得税费用	<u>20,131,005.59</u>	<u>21,529,654.92</u>

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 股份支付

(a) 朗新科技限制性股票及股票期权

本公司于 2017 年 11 月 2 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议并通过了《关于<朗新科技股份有限公司 2017 年度限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于<朗新科技股份有限公司 2017 年度限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议》、《关于提请股东大会授权董事会办理限制性股票激励相关事宜的议案》，2017 年 11 月 6 日召开的第二届董事会第七次会议审议并通过了《关于调整 2017 年度限制性股票激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。根据上述 2017 年度限制性股票激励计划，本公司以 2017 年 11 月 6 日为授予日，向 334 名公司董事、高级管理人员、中层管理人员、核心技术及业务人员定向发行了 11,760,300 股限制性普通股 A 股，每股面值为人民币 1 元，授予价格为每股人民币 13.03 元。

上述激励对象所获授限制性股票/股份期权的第一个解锁期/行权期(比例 20%)为自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二个解锁期/行权期(比例 40%)为自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止；第三个解锁期/行权期(比例 40%)为自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。解锁/行权前需满足激励计划规定的解锁/行权条件。

对于未达到解锁条件的限制性股票，由公司以授予价格回购并注销，限制性股票激励对象根据该计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。对于未达到行权条件的股票期权，不得行权；若符合行权条件，但未在上述行权期内行权的股票期权将由公司注销。

此外，根据上述激励计划，激励对象为公司董事、高级管理人员的，需遵守包括在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%在内的禁售期限规定。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 股份支付(续)

(a) 朗新科技限制性股票及股票期权(续)

通过授予限制性股票及股票期权所获取员工服务的公允价值参考所授权益工具的公允价值计量。除本公司董事及高级管理人员之外的其他激励对象所获取限制性股票的公允价值为授予日本公司人民币普通股 A 股的市场价格，所获取股票期权的公允价值于授予日根据 Black-Scholes 模型计算得出；就董事及高级管理人员所获限制性股票，考虑其解除限售但不能转让的限制对公允价值的影响。

就未来可达到解锁/行权条件的限制性股票/股票期权数量，管理层基于截至 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日止各项解锁/行权条件实际完成情况及未来预期进行最佳估计，并将于等待期内的每个资产负债表日重新估计。于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度，本集团因取得的上述激励对象的服务而计入相关成本或费用并相应增加资本公积 39,108,285.89 元及 7,965,462.95 元。

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
期初股份支付权益工具数量	11,760,300	-
本期授予数量	-	11,760,300
本期解锁数量	-	-
本期回购数量	-	-
期末股份支付权益工具数量	<u>11,760,300</u>	<u>11,760,300</u>

于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团上述未解锁股份支付权益工具数量加权平均合同剩余期限分别为 1.35 年和 2.10 年。

本公司于 2018 年 9 月 3 日召开的 2018 年第四次临时股东大会审议并通过了《关于<朗新科技股份有限公司 2018 年度限制性股票与股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<朗新科技股份有限公司 2018 年度限制性股票与股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。其后，本公司于 2018 年 10 月 16 日召开的第五次临时股东大会决议审议通过了《关于调整 2018 年度限制性股票与股票期权激励计划激励对象名单的议案》，本公司以 2018 年 10 月 16 日作为授予日，向 308 名公司董事、高级管理人员、中层管理人员、核心技术及业务人员定向发行了 12,502,809 股限制性普通股 A 股，每股面值为人民币 1 元，授予价格为每股人民币 8.23 元；向 160 名核心技术及业务人员授予 4,167,603 份股票期权，可行权价格为 16.45 元/股。相关限制性股票及股份期权分别于 2018 年 11 月 23 日及 2018 年 10 月 26 日完成登记。

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 股份支付（续）

(b) 易视腾科技股份支付

于 2013 年 3 月，徐长军、侯立民和其他 7 名合伙人以其持有的对易视腾科技 32.27% 的股份出资成立无锡杰华投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡杰华”)；徐长军和郑新标以其持有的对易视腾科技 36.38% 的股份出资成立无锡曦杰智诚投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡曦杰”)。

于 2014 年 12 月，徐长军与侯立民将其持有的无锡杰华 4,278,003 份出资额授予缙万斋、杨苗仁和危明等 49 名员工以实施股权激励，对应易视腾科技股份比例为 15.50%，约定服务期限为自 2014 年 12 月与激励对象入职日孰早起之 4 年，服务每满 1 年可获取全部授予份额的 25%。

于 2015 年 11 月，徐长军和杨苗仁将其持有的无锡杰华 207,000 份出资额授予熊瑞云、夏卫力和刘薇等 8 名员工以实施股权激励，对应易视腾科技股份比例为 0.63%，约定服务期限为自 2015 年 11 月与激励对象入职日孰早起之 4 年，服务每满 1 年可获取全部授予份额的 25%。

于 2015 年 12 月，徐长军将其持有的无锡曦杰 1,503,251 份出资额授予赵飞、张佳男和潘新荣等 24 名员工以实施股权激励，对应易视腾科技股份比例为 4.00%，约定服务期限为自 2015 年 12 月与激励对象入职日孰早起之 4 年，服务每满 1 年可获取全部授予份额的 25%。

于 2017 年 11 月，无锡曦杰员工合伙人向缙万斋转让未满足服务期限限制条件的无锡曦杰 79,320 份出资额以实施股权激励，对应易视腾科技股份比例为 0.17%，本次股权激励不受服务期限限制。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 股份支付(续)

(b) 易视腾科技股份支付(续)

2017 年 11 月, 缙万斋将其持有的无锡杰华 58,082 份出资额授予郑新标以实施股权激励, 对应本公司股份比例为 0.14%, 本次股权激励不受服务期限限制。

易视腾科技参考授予日临近的第三方股东资本融资价格所反映的易视腾科技普通股价格确定所授予的权益工具的公允价值。如第三方股东投入易视腾科技取得的是带有一定优先权利(如回购权、优先清算权等), 易视腾科技按照估算方法将优先股价格推算至同期不带任何优先条款的普通股的公允价值。于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度, 易视腾科技因取得的上述激励对象的服务而计入相关成本或费用并相应增加资本公积 675,793.23 元及 10,715,762.48 元。

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
期初股份支付权益工具数量	844,263.99	1,930,943.02
本期授予数量	-	438,557.76
本期解锁数量	844,263.99	1,465,707.56
本期失效数量	-	59,529.23
期末股份支付权益工具数量	-	844,263.99

于 2017 年 12 月 31 日, 易视腾科技未达到限制性条件的股票加权平均合同剩余期限 0.35 年。截止于 2018 年 9 月 30 日, 易视腾科技已授予股权激励全部达到可行权条件。

(c) 邦道科技股份支付

于 2017 年 2 月, 邦道科技股东无锡朴元的普通合伙人翁朝伟将其所持无锡朴元 7.16% 的份额转让给徐剑锋、董彦孝等 25 名高级管理人员及核心员工, 对应邦道科技 1.43% 的股份。转让对价根据对应合伙企业出资总额 1,000.00 万元的份额确定, 约定服务期限为授予日至邦道科技上市或通过资产重组方式成为已上市公司的控股子公司止。

本公司参考可比上市公司同期市盈率, 同时考虑流动性折扣及本公司及可比公司经营风险差异后确定本公司适用的合理市盈率, 以确定所授予权益工具的公允价值。于截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度, 邦道科技因取得的上述激励对象的服务而计入相关成本或费用并相应增加资本公积 1,693,992.14 元及 1,882,213.48 元。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 股份支付（续）

(c) 邦道科技股份支付(续)

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
期初股份支付权益工具数量	143,200.00	-
本期授予数量(i)	-	143,200.00
本期解锁数量	-	-
本期失效数量	-	-
期末股份支付权益工具数量	<u>143,200.00</u>	<u>143,200.00</u>

(i) 邦道科技为有限责任公司，此处所列权益工具数量为对应的注册资本的份额。

于 2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日，邦道科技未达到限制性条件的股票的加权平均合同剩余期限分别为 0.50 年和 1.50 年。

(48) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利，除以母公司发行在外普通股（不包含限制性股票）的加权平均数计算：

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	88,455,470.20	787,790,904.10
本备考主体发行在外普通股的加权平均数	<u>659,999,989.00</u>	<u>633,749,989.00</u>
基本每股收益	<u>0.13</u>	<u>1.24</u>

(b) 稀释每股收益

本备考合并财务报表未考虑附注二所述的本次重组交易对被收购方股份支付交易的影响（包括可行权条件及等待期的判断），易视腾集团和邦道的股份支付仍以其原财务报表中确认的金额在备考合并财务报表中列示。因此，在计算稀释每股收益时，未考虑易视腾集团和邦道的股份支付对稀释每股收益的影响。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 2017 年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至 2017 年 12 月 31 日被购买方的收入	购买日至 2017 年 12 月 31 日被购买方的净利润	购买日至 2017 年 12 月 31 日被购买方的经营活动现金流量	购买日至 2017 年 12 月 31 日被购买方的现金流量净额
无锡金关(i)	2017 年 2 月 28 日	1,500.00 万元	51%	协议收购	2017 年 2 月 28 日	已支付 50%以上的对价控制经营决策	397.8 万元	181.1 万元	482.1 万元	721.8 万元
深圳云之尚(ii)	2017 年 7 月 1 日	262.42 万元	100%	协议收购	2017 年 7 月 1 日		40,521.1 万元	20.2 万元	779.0 万元	2,276.5 万元

(i) 于 2016 年 10 月，本备考主体与无锡朗新金关信息科技有限公司原股东签署股权转让及增资协议，朗新金关是一家专注于海关报关软件开发及平台管理业务的公司。本次交易的总对价为 1,500.00 万元，其中对价 300.00 万元购买现有股东所持有的股份，其余对价 1200.00 万元作为向朗新金关的增资。交易完成后，朗新科技将持有朗新金关 51%股份并取得控制权。

(ii) 于 2017 年 7 月 1 日，本备考主体之子公司易视腾科技与刘剑利签订协议收购其持有的深圳云之尚全部股权的转让协议，并于同日完成控制权的交割。深圳云之尚是一家专注于计算机、软件及辅助设备的销售及电子产品的研发、销售的公司。本次交易的总对价为 262.42 万元。交易完成后，本备考主体之子公司易视腾科技持有深圳云之尚 100%股份并取得控制权。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 附注二所述的发行股份购买邦道科技股权

被购买方	取得时点	购买成本	取得的 权益比例	取得方式	购买日
邦道科技	2017 年 1 月 1 日	144,000.00 万元	90%	发行股份	假设附注二所述的交易事项于 2017 年 1 月 1 日完成

(c) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	无锡金关	深圳云之尚
合并成本—		
现金	15,000,000.00	2,624,200.00
转移非现金资产的公允价值	-	-
发生或承担负债的公允价值	-	-
合并成本合计	15,000,000.00	2,624,200.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(7,124,032.12)	(2,624,200.00)
商誉	7,875,967.88	-
		邦道科技
合并成本—		
拟发行股份对应的公允价值(i)		800,000,000.00
原持有的 40% 股权于评估基准日的公允价值		640,000,000.00
合并成本合计		1,440,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		(220,457,746.09)
商誉		1,219,542,253.91

如附注三所述，本公司以支付的邦道科技 50% 股权的交易对价和本公司持有的 40% 股权的公允价值合计 1,440,000,000.00 作为合并对价。

鉴于交易双方基于 2018 年 9 月 30 日的股权评估值确定交易价格，2017 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，以合并对价与邦道科技 2018 年 9 月 30 日可辨认净资产公允价值归属于本公司的部分 220,457,746.09 元之间的差额 1,219,542,253.91 元确认。

(i) 拟发行股份对应的公允价值未考虑因股份数量取整的影响 14.40 元。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(d) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 无锡金关

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	12,213,588.65	12,213,588.65
减：应付款项	(40,898.11)	(40,898.11)
净资产	12,172,690.54	12,172,690.54
减：少数股东权益	(5,048,658.42)	(5,048,658.42)
取得的净资产	7,124,032.12	7,124,032.12

于收购日朗新金关报关业务的未来经营模式及盈利模式尚在探索中，未来现金流及其他收益无法确定，未识别出未在收购日报表反映的其他可能为企业带来经济利益流入的可确指的有形、无形资产。

(ii) 深圳云之尚

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	1,908,589.05	1,908,589.05
应收票据	97,837,894.83	97,837,894.83
应收款项	119,986,883.35	119,986,883.35
存货	69,883,556.27	69,883,556.27
其他流动资产	15,000,000.00	15,000,000.00
递延所得税资产	612,177.98	612,177.98
其他资产	124,010.41	124,010.41
减：应付款项	(128,211,792.07)	(128,211,792.07)
预收款项	(165,832,494.19)	(165,832,494.19)
其他负债	(8,684,625.63)	(8,684,625.63)
净资产	2,624,200.00	2,624,200.00
取得的净资产	2,624,200.00	2,624,200.00

以上评估数据经北京卓信大华资产评估有限公司出具的“卓信大华评报字(2017)第 2082 号”报告验证，深圳云之尚经评估的净资产账面价值和可辨认净资产公允价值无差异。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(iii) 邦道科技

	评估基准日 公允价值	评估基准日 账面价值
货币资金	80,230,555.95	80,230,555.95
应收款项	191,933,599.41	191,933,599.41
存货	2,689,167.45	2,689,167.45
其他流动资产	12,115,492.45	12,115,492.45
固定资产	1,314,529.13	1,254,203.12
无形资产	10,300,000.00	-
其他非流动资产	751,488.38	751,488.38
减：应付款项	(18,693,676.30)	(18,693,676.30)
应付职工薪酬	(5,542,631.06)	(5,542,631.06)
其他负债	(30,145,474.20)	(28,559,759.96)
净资产	244,953,051.21	236,178,439.44
减：少数股东权益	(24,495,305.12)	(23,617,843.94)
取得的净资产	220,457,746.09	212,560,595.50

以上评估数据经北京卓信大华资产评估有限公司出具的“卓信大华估报字(2018)第 2023 号”报告验证，邦道科技经评估识别出的无形资产 10,300,000.00 元，固定资产增值 60,326.01 元，递延收益减少 437,500.00 元。

同时，本公司确认了资产增值产生的递延所得税负债 2,023,214.24 元。

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(2) 同一控制下的企业合并

(a) 如附注二所述的发行股份购买易视腾科技股份

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并 的依据	合并日
易视腾科技	100%	同受共同最终控制人控制	假设附注二所述的交易事项于 2017 年 1 月 1 日完成

(b) 合并成本列示如下：

易视腾科技

合并成本 —

拟发行股份的股本 202,368,411.00

(c) 被合并方于合并日的资产、负债账面价值列示如下：

(i) 易视腾科技

合并日
账面价值

货币资金	60,035,779.33
应收款项	519,391,134.16
存货	4,642,760.24
其他流动资产	118,040,521.47
长期股权投资	118,811,677.04
固定资产	19,182,755.46
无形资产	8,727,849.36
其他非流动资产	64,679,279.35
减：借款	(185,400,327.28)
应付款项	(314,512,787.61)
应付职工薪酬	(13,849,149.82)
其他负债	(45,155,483.68)
净资产	<u>354,594,008.02</u>
取得的净资产	<u>354,594,008.02</u>

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(3) 处置子公司

(a) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下：

子公司名称	处置价款	处置比例	处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
中数寰宇	135,720,849.63	100%	出售	2017 年 12 月 20 日	控制权转移	-	-
天正信华	不适用	100%	注销	2018 年 4 月 30 日	注销	-	-

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(3) 处置子公司(续)

(b) 处置损益以及相关现金流量信息如下：

(i) 中数寰宇

处置损益计算如下：

	金额
处置价格	135,720,849.63
减：合并财务报表层面享有的中数寰宇净资产份额	<u>(135,720,849.63)</u>
其他综合收益转入当期损益	<u>-</u>
处置产生的投资收益	<u>-</u>

(4) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2017 年 3 月 1 日，设立了全资子公司朗新云商科技有限公司及朗新数据科技有限公司，注册资本均为 50,000,000.00 元，实缴资本均为 5,000,000.00 元。于 2017 年 10 月 31 日，本公司将朗新云商 49% 的股份及朗新数据 40% 的股份分别转让给朗新投资与事业合伙人共同设立的合伙企业，分别对应 2,450,000.00 元及 2,000,000.00 元的初始投资额。于此同时，本公司将新耀能源 40% 的股份转让与上述合伙企业，对应 4,600,000.00 元的初始投资额(附注六(8)(a))。本公司聘请银信资产评估有限公司以 2017 年 6 月 30 日为评估基准日对上述子公司股东全部权益市场价值进行了评估并出具评估报告，股权转让对价基于经评估股东全部权益市场价值的份额确定。

本公司于 2017 年 8 月 8 日，设立了全资子公司朗新科技投资管理无锡有限公司。

易视腾科技于 2018 年 2 月 7 日，设立了全资子公司视加天辰科技有限公司(以下简称“无锡视加天辰”)。

易视腾科技于 2018 年 2 月 8 日，设立了全资子公司云之尚智能科技无锡有限公司(以下简称“无锡云之尚”)。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

于 2018 年 9 月 30 日，本备考主体的主要子公司信息如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京朗新	中国北京	中国北京	技术开发及系统服务	100%	-	发起设立
杭州智能	浙江杭州	中国浙江	暂无业务	100%	-	发起设立
LongshineTechnologyCo.,Ltd	厄瓜多尔	厄瓜多尔	暂停业务	100%	-	发起设立
朗新投资	江苏无锡	中国江苏	对外投资管理	100%	-	发起设立
易视腾科技	江苏无锡	中国江苏	技术开发及技术服务	100%	-	按附注三的编制基础
大米视讯	中国北京	中国北京	技术推广服务及计算机系统服务	100%	-	按附注三的编制基础
视加天辰（北京）科技有限公司	中国北京	中国北京	技术开发及技术推广服务	100%	-	按附注三的编制基础
深圳云之尚	中国深圳	中国深圳	计算机、软件及辅助设备的销售	100%	-	按附注三的编制基础
易视腾投资	江苏无锡	中国江苏	投资管理及利用自有资产对外投资	100%	-	按附注三的编制基础
无锡云之尚	江苏无锡	中国江苏	技术开发及技术推广服务	100%	-	按附注三的编制基础
无锡视加天辰	江苏无锡	中国江苏	数码产品研发、咨询及销售	100%	-	按附注三的编制基础
邦道科技	江苏无锡	中国江苏	技术开发及技术服务	90%	-	按附注三的编制基础
新耀能源	浙江嘉兴	中国浙江	能源技术开发、建设及维护	60%	-	发起设立
合肥新耀	安徽合肥	中国安徽	能源技术开发、建设及维护	-	60%	发起设立
朗新数据	浙江杭州	中国浙江	技术开发及技术服务	60%	-	发起设立
瀚云科技	江苏无锡	中国江苏	计算机软硬件及信息技术研发	60%	-	发起设立
无锡金关	江苏无锡	中国江苏	软硬件的研发与销售	51%	-	非同一控制下企业合并
朗新云商	浙江杭州	中国浙江	技术开发及技术服务	51%	-	发起设立

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间归属于少数股东的盈利/(亏损)	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间向少数股东分派股利	2018 年 9 月 30 日少数股东权益
新耀能源	40%	(936,254.33)	-	3,784,106.30
无锡金关	49%	(2,406,255.34)	-	1,755,060.96
朗新云商	49%	(3,397,747.57)	-	(1,337,975.21)
朗新数据	40%	(4,011,490.20)	-	(2,220,890.95)
瀚云科技	40%	(1,083,464.32)	-	916,536.59
邦道科技	10%	9,474,783.58	-	25,353,070.39
子公司名称	少数股东的持股比例	2017 年归属于少数股东的盈利/(亏损)	2017 年向少数股东分派股利	2017 年 12 月 31 日少数股东权益
新耀能源	40%	116,704.60	-	4,720,360.63
无锡金关	49%	(887,342.12)	-	4,161,316.30
朗新云商	49%	(217,790.55)	-	2,059,772.36
朗新数据	40%	(47,194.96)	-	1,790,600.16
邦道科技	10%	8,964,966.13	-	15,448,886.74

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2018 年 9 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新耀能源	12,349,091.56	11,691,474.18	24,040,565.74	(12,080,300.00)	(2,500,000.00)	(14,580,300.00)
无锡金关	7,275,466.19	319,842.34	7,595,308.53	(2,144,245.45)	-	(2,144,245.45)
朗新云商	16,403,453.16	5,074,031.03	21,477,484.19	(24,208,045.83)	-	(24,208,045.83)
朗新数据	27,715,626.29	1,009,809.71	28,725,436.00	(34,277,663.38)	-	(34,277,663.38)
瀚云科技	1,337,640.55	7,220,476.48	8,558,117.03	(6,266,777.84)	-	(6,266,777.84)
邦道科技	286,968,815.26	12,366,017.51	299,334,832.77	(52,296,067.32)	(2,085,714.24)	(54,381,781.56)
	2017 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新耀能源	13,385,092.07	8,842,830.68	22,227,922.75	(7,927,021.18)	(2,500,000.00)	(10,427,021.18)
无锡金关	11,357,362.46	138,685.41	11,496,047.87	(1,134,259.61)	-	(1,134,259.61)
朗新云商	4,419,822.14	666,435.97	5,086,258.11	(882,641.04)	-	(882,641.04)
朗新数据	4,463,588.29	12,912.11	4,476,500.40	-	-	-
瀚云科技	-	-	-	-	-	-
邦道科技	170,714,282.23	9,654,833.78	180,369,116.01	(28,429,972.10)	(1,733,928.52)	(30,163,900.62)

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新耀能源	4,728,563.99	(3,393,140.67)	(3,393,140.67)	(6,609,153.89)
无锡金关	922,508.48	(4,910,725.18)	(4,910,725.18)	(5,019,473.22)
朗新云商	2,569,181.20	(7,572,364.18)	(7,572,364.18)	(5,540,191.07)
朗新数据	3,730,142.68	(11,528,964.84)	(11,528,964.84)	(23,190,515.63)
瀚云科技	109,817.49	(3,624,172.95)	(3,624,172.95)	(5,650,771.25)
邦道科技	174,330,661.39	90,453,835.11	90,453,835.11	41,989,407.55
	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新耀能源	8,190,956.97	698,517.31	698,517.31	161,929.66
无锡金关	3,978,241.92	(1,810,902.28)	(1,810,902.28)	(4,820,744.96)
朗新云商	619,811.32	(796,382.93)	(796,382.93)	(646,227.46)
朗新数据	-	(523,499.60)	(523,499.60)	(1,146,650.91)
瀚云科技	-	-	-	-
邦道科技	128,315,002.30	85,366,009.39	85,366,009.39	24,371,825.16

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
合营企业-						
福建华威新耀(i)	中国	中国福州	充电设备的维修与安装；承装、承修、承试供电设施和受电设施的施工；汽车充电技术咨询等	是	49.00%	-

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息(续)

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业-						
武汉高领资源(ii)	中国	中国武汉	管理或受托管理股权类投资并从事相关咨询服务业务 网络信息技术服务、计算机系统集成及硬件开发、网站技术开发、通讯工程设计施工	是	25.00%	-
辽网科技(iii)	中国	中国吉林		是	40.00%	-

(i) 于 2018 年 1 月 17 日，本备考主体之子公司新耀能源与福建华威易行通有限公司签订协议，合资共同设立华威新耀能源服务有限公司，注册资本为人民币 2,000.00 万元。截止于 2018 年 9 月 30 日，本备考主体之子公司新耀能源持有福建华威新耀 49%的股权，并向福建华威新耀派驻两名董事，根据福建华威新耀决策机制，能够对其进行共同控制。故将其作为合营企业采用权益法核算。

(ii) 于 2018 年 3 月 12 日，武汉高领资源召开合伙人会议，一致同意本备考主体之子公司朗新云商以 400 万元出资额入伙，成为高领资源合伙企业的有限合伙人。截止于 2018 年 9 月 30 日，本备考主体之子公司朗新云商持有武汉高领资源 25%的股权，从而能够对其施加重大影响。故作为联营企业采用权益法核算。

(iii) 于 2018 年 9 月 30 日，易视腾科技持有辽网科技 40%的股权，并向辽网科技派驻两名董事，从而能够对其施加重大影响。故作为联营企业采用权益法核算。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的重要财务信息

	2018 年 9 月 30 日
	福建华威新耀
流动资产	3,867,662.34
非流动资产	1,099,030.85
资产合计	4,966,693.19
流动负债	49,063.57
非流动负债	-
负债合计	49,063.57
所有者权益	4,917,629.62
按持股比例计算的净资产份额	2,409,638.51
对合营企业权益投资的账面价值	2,359,848.79

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间
	福建华威新耀
营业收入	95,488.00
净利润	(82,370.38)
其他综合收益	-
综合收益总额	(82,370.38)

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的重要财务信息

	2018 年 9 月 30 日
	武汉高领资源
流动资产	5,556,469.46
非流动资产	9,450,000.00
资产合计	15,006,469.46
流动负债	-
非流动负债	-
负债合计	-
所有者权益	15,006,469.46
按持股比例计算的净资产份额	3,751,617.37
对联营企业权益投资的账面价值	4,002,053.10
	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间
	武汉高领资源
营业收入	-
净利润	4,337.16
其他综合收益	-
综合收益总额	4,337.16

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的重要财务信息(续)

	2018 年 9 月 30 日
	辽网科技
流动资产	2,881,396.87
非流动资产	4,084,643.90
资产合计	6,966,040.77
流动负债	7,159,265.48
非流动负债	-
负债合计	7,159,265.48
所有者权益	(193,224.71)
按持股比例计算的净资产份额(i)	(77,289.88)
调整事项	14,577,289.88
—商誉	14,577,289.88
对联营企业权益投资的账面价值	14,500,000.00
	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间
	辽网科技
营业收入	-
净利润	(1,665,965.76)
其他综合收益	-
综合收益总额	(1,665,965.76)

易视腾科技截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间和 2017 年度均未收到来自联营企业的股利。

本备考主体对上述股权投资采用权益法核算，以联营企业财务报表中所有者权益的金额为基础，按持股比例计算资产份额。

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

无锡智丰、无锡智真、无锡智道及无锡智强等其他合营企业以对新耀能源、朗新云商、朗新数据进行持股为目的设立，本公司通过朗新投资在上述合伙企业中间接持有的股份并不重大。

于 2018 年 9 月 30 日，易视星空仍在初始设立阶段，无实际业务。

(e) 于 2018 年 9 月 30 日，与合营企业及联营企业投资相关的未确认承诺见附注十一(2)。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 本公司股东情况

股东名称	注册地	业务性质	2018 年 9 月 30 日	
			对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
YUEQI CAPITAL LIMITED	香港	股权投资	14.9006	14.9006
无锡朴华	无锡	非证券类股权投资	12.5444	12.5444
无锡群英	无锡	非证券类股权投资	5.0256	5.0256
无锡富贍	无锡	非证券类股权投资	1.4039	1.4039
无锡羲华	无锡	非证券类股权投资	1.2123	1.2123
无锡道元	无锡	非证券类股权投资	1.1069	1.1069
上海云鑫创业投资有限公司	上海	股权投资	11.4895	11.4895
国开博裕一期(上海)股权投资合伙企业(有限合伙)	上海	股权投资	8.0252	8.0252
天津诚柏股权投资合伙企业(有限合伙)	天津	非证券类股权投资	2.8088	2.8088
海南华兴合创创业投资中心(有限合伙)	海南	创业投资	1.2038	1.2038
上海云钜	上海	创业投资	6.2679	6.2679
无锡朴元	无锡	非证券类股权投资	1.5670	1.5670
徐长军	不适用	不适用	3.7024	3.7024
无锡杰华	无锡	非证券类股权投资	3.4403	3.4403
无锡曦杰	无锡	非证券类股权投资	3.3740	3.3740
无锡易朴	无锡	非证券类股权投资	3.3439	3.3439
无锡易杰	无锡	非证券类股权投资	1.9340	1.9340
罗惠玲	不适用	不适用	2.7052	2.7052
恒信东方文化股份有限公司	石家庄	通讯器材、电子产品、移动通讯设备及其支持软件的销售、维修	1.7262	1.7262
其他易视腾科技原 13 位股东	无锡、上海、南京、厦门等	通信产品、计算机软件研发、股权投资、创业投资等	3.7686	3.7686
境内上市人民币普通股 A 股持有人	不适用	不适用	6.6988	6.6988
限制性股票激励对象	不适用	不适用	1.7507	1.7507

徐长军先生和郑新标先生为本公司的最终共同控制人。

上述股东持股比例, 为根据附注三所述的编制基础, 假设附注二的重组交易于 2017 年 1 月 1 日完成, 各股东于 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 9 月 30 日持有本公司的股份数量占总股份数量的比例。各股东于 2017 年 12 月 31 日持有本公司的股份数量占总股份数量的比例与 2018 年 9 月 30 日持有本公司的股份数量占总股份数量的比例相同。

其他易视腾科技原 13 位股东分别为: 无锡金投领航产业升级并购投资企业(有限合伙)、厦门网元通信技术有限公司、江苏紫金文化产业二期创业投资基金(有限合伙)、无锡融云投资合伙企业(有限合伙)、无锡润圆投资合伙企业(有限合伙)、上海腾辉创业投资合伙企业(有限合伙)、江苏省现代服务业发展创业投资基金(有限合伙)、苏宁润东股权投资管理有限公司、无锡田华亚灏投资合伙企业(有限合伙)、无锡金瑞海投资合伙企业(有限合伙)、上海列王投资中心(有限合伙)、吴缘秋和杜小兰。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注八。

(3) 合营企业情况

合伙企业的基本情况及相关信息见附注八。

(4) 其他关联方情况

	与本备考主体的关系
支付宝(中国)网络技术有限公司(“支付宝网络”)	与本公司股东上海云鑫受同一最终控制人控制
北京朗新天霁软件技术有限公司(“朗新天霁”)	受本公司股东控制
集分宝南京企业管理有限公司(“集分宝”)	与本公司股东上海云鑫受同一最终控制人控制
罗惠玲	持有易视腾科技 5%以上表决权股份的股东
易视腾文化发展无锡有限公司(“无锡易视腾文化”)	受最终共同控制人控制
易视腾(北京)文化有限公司(“北京易视腾文化”)	受最终共同控制人控制
广州市运生信息科技有限公司(“广州运生”)	与易视腾科技股东罗惠玲关系密切的家庭成员
	施加重大影响的企业
未来电视有限公司(“未来电视”)	易视腾科技的联营公司/最终共同控制人之一徐长军担任董事
传神语联网网络科技股份有限公司(“传神语联”)	最终共同控制人之一徐长军任董事
恒信东方文化股份有限公司(“恒信东方文化”)	持有易视腾科技 5%以上表决权股份的企业
恒信彩虹信息技术有限公司(“恒信彩虹信息”)	持有易视腾科技 5%以上表决权股份的企业的全资子公司
东方梦幻文化产业投资有限公司(“东方梦幻”)	持有易视腾科技 5%以上表决权股份的企业的全资子公司

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

(i) 采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
广州运生	采购及维修机顶盒	市场定价	286,603.97	3,428,766.78
集分宝	线上营运资源费	市场定价	22,455,487.88	4,342,498.70
集分宝	项目外包服务费	市场定价	-	3,250,000.00
朗新天霁	接受系统服务	市场定价	283,018.86	28,301.89
传神语联	翻译服务费	市场定价	105,724.54	-
			<u>23,130,835.25</u>	<u>11,049,567.37</u>

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

(ii) 销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易 定价政策	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
支付宝网络	移动支付云平台支撑服务	市场定价	151,411,716.65	122,039,727.62
支付宝网络	互联网运营服务	市场定价	178,343.40	-
支付宝网络	维护服务收入	市场定价	2,479,521.76	268,744.29
未来电视	用户服务及销售机顶盒	市场定价	248,604,782.99	185,109,312.39
东方梦幻	销售机顶盒	市场定价	121,034.48	-
	销售电视样机及			
恒信彩虹信息	机顶盒配件	市场定价	13,491.38	1,194.88
恒信东方文化	销售电视样机	市场定价	6,806.90	-
朗新天霁	终端销售收入	市场定价	-	4,615.38
			<u>402,815,697.56</u>	<u>307,423,594.56</u>

(b) 利息收入

	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
朗新天霁	<u>3,747.00</u>	<u>-</u>

(c) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
罗惠玲	房屋租赁	<u>462,128.41</u>	<u>291,949.23</u>

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 担保

- (i) 本备考主体最终共同控制人之一徐长军及其配偶秦峰以住宅及地下仓储用房房地产为易视腾科技如下银行借款提供抵押担保，同时提供连带责任保证。

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款	-	80,000,000.00
长期借款	10,000,000.00	40,000,000.00
一年内到期的长期负债	65,000,000.00	65,000,000.00
	<u>75,000,000.00</u>	<u>185,000,000.00</u>

- (e) 于 2018 年 7 月 20 日，北京易视腾文化与中国银行北京分行(“贷款人”)签署借款合同，向中国银行北京市分行借款 80,000,000.00 元，用于支付收购中数寰宇股权相关的交易对价，借款期限为 36 个月。于 2018 年 7 月，易视腾科技与中国银行北京市分行签订协议，约定将本公司 80,000,000.00 元银行存款由中国银行北京市分行进行监管，作为北京易视腾文化与中国银行北京市分行借款合同项下债权实现的保障。账户监管期限自 2018 年 7 月 31 日起至北京易视腾文化在借款合同项下的全部债务清偿之日止。

(f) 股权处置

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2017 年度
无锡易视腾文化	转让易视腾科技之子公司中数寰宇股权	协议商定	-	<u>135,720,849.63</u>

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(g) 关键管理人员薪酬

(单位：人民币万元)

截至 2018 年 9 月
30 日止 9 个月期间

2017 年度

关键管理人员薪酬	603.34	438.31
----------	--------	--------

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收关联方款项余额

应收账款

	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
支付宝网络	191,808,194.04	(1,918,127.07)	131,585,742.79	(1,513,116.71)
朗新天霁	-	-	57,220.00	(572.20)
未来电视	292,649,514.06	(9,112,889.08)	190,238,590.12	(3,701,698.69)
广州运生	14,843,797.39	(1,481,265.75)	22,622,591.98	(452,451.84)
	499,301,505.49	(12,512,281.90)	344,504,144.89	(5,667,839.44)

其他应收款

	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
无锡易视腾文化	-	-	135,720,849.63	-

预付账款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
集分宝	11,114,583.05	-

长期应收款

	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
未来电视	-	-	219,154.31	(21,915.43)

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(b) 应付关联方款项余额

应付账款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
集分宝	-	400,000.00
广州运生	1,583,395.41	1,711,354.49
未来电视	353,828.02	80,742.33
	<u>1,937,223.43</u>	<u>2,192,096.82</u>

预收账款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
支付宝网络	451,039.22	250,000.00
恒信东方文化	1,820,400.00	-
	<u>2,271,439.22</u>	<u>250,000.00</u>

其他应付款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
罗惠玲	<u>54,319.70</u>	<u>100,928.62</u>

(7) 关联方承诺

于本备考主体于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

租赁

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
— 租入		
罗惠玲	<u>430,407.12</u>	<u>882,393.81</u>

十 或有事项

截止报告日，本经扩大集团有如下重大或有事项：

易视腾科技运营或为客户提供技术及运营支持的手机端播映平台部分内容，被享有其网络传播权的公司起诉及索要本公司侵犯其信息网络传播权而应支付版权侵权费用。截止本财务报表批准报出日，案件仍在审理中，或版权费用仍在商讨中。根据以往案件的判决结果、市场信息网络传播权赔偿和解情况和该案件具体情况以及期后的和解情况，易视腾科技认为可能败诉或赔偿，因此于 2018 年 9 月 30 日计提相应预计负债 15,380,000.00 元，详见附注六(25)。

十一 承诺事项

(1) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本备考主体未来最低应支付租金汇总如下：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	32,071,478.76	25,607,413.49
一到二年	24,943,959.71	19,520,729.48
二到三年	10,184,285.09	10,614,280.90
三年以上	4,948,631.65	1,202,354.70
	<u>72,148,355.21</u>	<u>56,944,778.57</u>

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 承诺事项(续)

(2) 对外投资承诺事项

被投资单位	承诺投资	累计已出资	尚未支付承诺投资额	持股比例
	人民币元	人民币元	人民币元	%
瀚云科技有限公司	90,000,000.00	3,000,000.00	87,000,000.00	60.00
视加慧联科技有限公司	37,500,000.00	-	37,500,000.00	75.00
朗新智元科技有限公司	25,500,000.00	-	25,500,000.00	51.00
云筑智联科技有限公司	25,500,000.00		25,500,000.00	51.00
无锡物联网创新中心有限公司	30,000,000.00	-	30,000,000.00	14.49
无锡智丰投资合伙企业(有限合伙)	1,057,000.00	-	1,057,000.00	20.00
易视星空科技无锡有限公司	25,000,000.00	5,000,000.00	20,000,000.00	50.00
辽宁网络广播电视台科技有限公司	16,000,000.00	4,000,000.00	12,000,000.00	40.00
北京硬壳科技有限公司	30,000,000.00	5,000,000.00	25,000,000.00	5.00
无锡派瑞新媒体投资合伙企业(有限合伙)	100,000,000.00	-	100,000,000.00	99.01
合计	380,557,000.00	17,000,000.00	363,557,000.00	

十二 资产负债表日后事项

于 2018 年 11 月, 易视腾科技与智屏时代及其控股股东熊智辉签订《债转股增资协议》, 协议约定将易视腾科技对智屏时代的可转债投资 5,000,000.00 元(附注四(2))作为对智屏时代的增资, 债转股增资完成后, 易视腾科技对智屏时代的持股比例为 20%, 有权提名 1 名董事。

智屏时代及熊智辉同时承诺, 智屏时代在 2021 年 11 月 30 日前以估值不低于 50,000,000.00 元完成下一轮融资, 融资金额不低于 10,000,000.00 元, 如果未完成承诺, 易视腾科技可要求熊智辉按照支付的投资款加上自债转股之日起至实际支付回购价款之日止按每年 10%(单利)计算的利息的对价, 回购易视腾科技持有的智屏时代的全部投资, 或者, 由熊智辉无偿转让 10%(本次债转股后的 10%)的智屏时代股权给易视腾科技。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表补充资料 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2018 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2017 年度
非流动资产处置损益	(162,096.73)	(34,467.87)
计入当期损益的政府补助	11,318,050.00	35,561,724.20
重新计量本公司原持有邦道科技 40%股权产生的投资收益	-	546,090,428.83
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	272,417.19	171,226.41
与本备考主体正常经营业务不相关的理财产品投资收益	12,411,875.13	6,752,164.28
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	12,727,300.00
除上述之外的其他营业外收入和支出净额	(1,708,124.99)	(307,714.27)
	22,132,120.60	600,960,661.58
所得税影响额	(2,587,052.78)	(6,611,669.62)
少数股东权益影响额（税后）	(133,207.80)	(21,961.15)
	19,411,860.02	594,327,030.81

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

根据财政部和国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发出《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），本备考主体销售的经认证的自行开发软件在获得主管税务机关审批并按 16%税率(2018 年 5 月 1 日前，本备考主体适用于 17%销项税率)征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。前述即征即退的增值税退税被计入本备考主体的其他收益，本备考主体认为该等增值税退税属于与本备考主体正常主营的软件开发业务密切相关，并符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量享受的政府补助，故未计入本备考主体非经常性损益。

本备考主体在日常经营业务过程中，会对可能存在潜在损失的部分定制软件开发等业务的合同亏损进行预计并计入营业外支出的“亏损合同”项下，该等合同亏损项目并未计入本备考主体的非经常性损益。

本备考合并财务报表假设附注二所述的重组交易在 2017 年 1 月 1 日已经完成，故同一控制下取得的易视腾科技于 2017 年度和截至 2018 年 9 月 30 日 9 个月期间的净利润均未做为备考合并财务报表的非经常性损益。

朗新科技股份有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止 9 个月期间及 2017 年度备考合并财务报表补充资料
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	截至 2018 年 9 月 30 止 9 个月期间	2017 年度	截至 2018 年 9 月 30 止 9 个月期间	2017 年度	截至 2018 年 9 月 30 止 9 个月期间	2017 年度
归属于公司普通股 股东的净利润	2.95%	29.16%	0.13	1.24	0.13	1.24
扣除非经常性损益 后归属于公司普 通股股东的净利 润	2.31%	7.16%	0.10	0.31	0.10	0.31