

**华扬联众数字技术股份有限公司**  
**2019 年度**  
**审计报告**

| <b>索引</b>    | <b>页码</b> |
|--------------|-----------|
| 审计报告         |           |
| 公司财务报表       |           |
| — 合并资产负债表    | 1-2       |
| — 母公司资产负债表   | 3-4       |
| — 合并利润表      | 5         |
| — 母公司利润表     | 6         |
| — 合并现金流量表    | 7         |
| — 母公司现金流量表   | 8         |
| — 合并股东权益变动表  | 9-10      |
| — 母公司股东权益变动表 | 11-12     |
| — 财务报表附注     | 13-107    |



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2020BJA190051

华扬联众数字技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了华扬联众数字技术股份有限公司（以下简称华扬联众公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华扬联众公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华扬联众公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

| 1. 品牌营销收入确认事项  |   |
|--|---|
| 关键审计事项   | 审计中的应对  |
| <p>如后附的财务报表附注“十六、其他重要事项”之“1. 分部信息”所示，2019年度，华扬联众公司实现营业收入1,050,679.01万元，其中品牌营销收入1,015,650.34万元，占全部收入的96.66%。品牌营销收入确认的真实性和完整性将会对华扬联众公司经营成果产生很大影响，因此我们将品牌营销收入的确认识别为关键审计事项。</p>  | <p>我们针对华扬联众公司品牌营销收入确认实施的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价华扬联众公司与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；(2) 结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序比较毛利率变化趋势的合理性；(3) 执行细节测试，抽样检查华扬联众公司与品牌营销收入相关的合同、发票、排期表、结案报告等文件，评估品牌营销收入的真实性；(4) 对资产负债日前后确认的品牌营销收入，核对合同与排期表，测试华扬联众公司是否存在提前或延后确认收入的情况；(5) 向主要客户实施函证程序，确认本期销售金额及往来款项余额，评价销售收入的真实性和完整性；(6) 检查品牌营销收入的列报和相关披露是否恰当。</p>   |
| 2. 商誉减值事项  |   |
| 关键审计事项   | 审计中的应对  |
| <p>如后附的财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”之“15. 商誉”所示，截至2019年12月31日，华扬联众公司因非同一控制下企业合并产生的商誉余额为86,473,310.60元，主要为收购北京口碑互联传媒广告有限公司确认合并商誉49,002,011.80元、收购北京博大网联信息技术有限公司确认合并商誉29,738,937.90元、收购上海用宏信息技术有限公司确认合并商誉4,596,058.16元以及收购北京派择网络科技有限公司确认合并商誉3,136,302.74元。截至2019年12月31日，累计商誉减值准备为人民币0.00元。根据企业会计准则，华扬联众公司管理层每年对商誉进行减值测试。由于每个被收购的子公司被认定为单个资产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进</p> | <p>我们针对华扬联众公司商誉减值实施的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 基于企业会计准则的规定和我们对华扬联众公司业务的了解，评价管理层对各资产组的识别以及如何将商誉和其他资产分配至各资产组；(2) 评价管理层委聘的外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性；(3) 取得并阅读评估报告，并与外部评估师进行讨论，以了解其评估方法及关键假设，评价商誉减值测试关键假设及评估方法的适当性、所引用参数的合理性；(4) 将关键参数，包括预测收入、长期平均增长率及利润率与相关子公司的过往业绩进行比较，并结合对行业整体及华扬联众公司未来发展趋势的评估，评价这些关键参数的合理性；(5) 我们评价了外部评估师出具的评估报告所选用的评</p> |

行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，管理层委聘外部评估师基于管理层编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现的模型计算各相关资产组的预计未来现金流量现值。由于商誉及对子公司投资的账面价值分别对合并财务报表及个别财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此，我们将评估合并财务报表中商誉及个别财务报表中对子公司投资的减值识别为关键审计事项。

估方法、关键假设、重要参数的合理性；  
(6) 检查与商誉及其减值相关的列报和披露是否恰当。

#### 四、其他信息

华扬联众公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华扬联众公司2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华扬联众公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华扬联众公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华扬联众公司的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就华扬联众公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



中国 北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十六日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目            | 附注   | 2019年12月31日             | 2018年12月31日             |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                         |                         |
| 货币资金           | 六、1  | 372,018,995.19          | 395,451,593.10          |
| 应收票据           | 六、2  |                         | 632,087,018.98          |
| 应收账款           | 六、3  | 4,409,182,152.11        | 4,222,333,710.65        |
| 应收款项融资         | 六、4  | 11,718,523.50           |                         |
| 预付款项           | 六、5  | 322,607,892.32          | 247,074,374.34          |
| 其他应收款          | 六、6  | 83,861,614.25           | 77,964,344.24           |
| 其中：应收利息        | 六、6  | 7,191,780.82            | 5,391,780.82            |
| 存货             | 六、7  | 326,689,416.84          | 215,702,048.41          |
| 持有待售资产         |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产    | 六、8  | 30,000,000.00           | 30,000,000.00           |
| 其他流动资产         | 六、9  | 15,588,979.69           | 12,229,149.26           |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>5,571,667,573.90</b> | <b>5,832,842,238.98</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                         |                         |
| 债权投资           | 六、8  |                         |                         |
| 可供出售金融资产       | 六、11 |                         | 76,995,874.22           |
| 长期股权投资         | 六、10 | 86,438,173.09           | 92,905,298.43           |
| 其他权益工具投资       | 六、11 | 212,139,198.26          |                         |
| 固定资产           | 六、12 | 32,738,442.43           | 30,697,510.36           |
| 无形资产           | 六、13 | 27,666,602.62           | 10,204,413.56           |
| 开发支出           | 六、14 |                         |                         |
| 商誉             | 六、15 | 86,473,310.60           | 86,473,310.60           |
| 长期待摊费用         | 六、16 | 29,073,213.19           | 26,202,811.49           |
| 递延所得税资产        | 六、17 | 29,151,399.85           | 55,730,110.65           |
| 其他非流动资产        |      |                         |                         |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>503,680,340.04</b>   | <b>379,209,329.31</b>   |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>6,075,347,913.94</b> | <b>6,212,051,568.29</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭建军

会计机构负责人：

杨翹

## 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                 | 附注   | 2019年12月31日             | 2018年12月31日             |
|---------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>        |      |                         |                         |
| 短期借款                | 六、18 | 836,694,602.36          | 1,310,000,000.00        |
| 应付账款                | 六、19 | 3,147,597,234.56        | 2,967,027,180.31        |
| 预收款项                | 六、20 | 47,067,238.47           | 103,624,631.40          |
| 应付职工薪酬              | 六、21 | 80,261,010.48           | 69,816,788.70           |
| 应交税费                | 六、22 | 121,516,732.18          | 187,369,910.59          |
| 其他应付款               | 六、23 | 73,133,610.48           | 106,909,180.97          |
| 其中：应付利息             | 六、23 | 1,541,304.14            | 2,010,977.97            |
| 应付股利                | 六、23 | 1,816,780.50            | 1,089,762.50            |
| <b>流动负债合计</b>       |      | <b>4,306,270,428.53</b> | <b>4,744,747,691.97</b> |
| <b>非流动负债：</b>       |      |                         |                         |
| 长期应付款               | 六、24 | 77,083,172.27           | 124,477,692.62          |
| 递延所得税负债             | 六、17 |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>      |      | <b>77,083,172.27</b>    | <b>124,477,692.62</b>   |
| <b>负 债 合 计</b>      |      | <b>4,383,353,600.80</b> | <b>4,869,225,384.59</b> |
| <b>股东权益：</b>        |      |                         |                         |
| 股本                  | 六、25 | 231,007,196.00          | 230,102,670.00          |
| 资本公积                | 六、26 | 629,865,161.79          | 622,193,028.45          |
| 减：库存股               | 六、27 | 43,568,980.15           | 64,208,806.50           |
| 其他综合收益              | 六、28 | 28,135,369.47           | -464,695.03             |
| 盈余公积                | 六、29 | 113,261,047.57          | 76,117,302.15           |
| 未分配利润               | 六、30 | 730,847,004.49          | 479,189,552.35          |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b> |      | <b>1,689,546,799.17</b> | <b>1,342,929,051.42</b> |
| 少数股东权益              |      | 2,447,513.97            | -102,867.72             |
| <b>股东权益合计</b>       |      | <b>1,691,994,313.14</b> | <b>1,342,826,183.70</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>    |      | <b>6,075,347,913.94</b> | <b>6,212,051,568.29</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭建军

会计机构负责人：

杨 翹

## 母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目            | 附注   | 2019年12月31日             | 2018年12月31日             |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                         |                         |
| 货币资金           |      | 221,517,085.88          | 213,500,705.87          |
| 应收票据           |      |                         | 63,254,249.98           |
| 应收账款           | 十七、1 | 3,690,747,544.13        | 4,173,470,156.20        |
| 应收款项融资         |      | 8,393,023.50            |                         |
| 预付款项           |      | 86,072,424.57           | 76,606,665.82           |
| 其他应收款          | 十七、2 | 1,194,320,070.69        | 1,161,008,703.67        |
| 其中：应收利息        | 十七、2 | 7,191,780.82            | 5,391,780.82            |
| 一年内到期的非流动资产    |      | 30,000,000.00           | 30,000,000.00           |
| 其他流动资产         |      | 1,026,666.67            | 1,570,833.33            |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>5,232,076,815.44</b> | <b>5,719,411,314.87</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                         |                         |
| 债权投资           |      |                         |                         |
| 可供出售金融资产       |      |                         | 58,995,892.14           |
| 长期股权投资         | 十七、3 | 478,535,787.37          | 423,937,002.16          |
| 其他权益工具投资       |      | 99,534,165.28           |                         |
| 固定资产           |      | 18,577,555.61           | 18,487,901.89           |
| 无形资产           |      | 24,732,943.79           | 6,839,215.29            |
| 长期待摊费用         |      | 21,782,032.93           | 22,190,699.79           |
| 递延所得税资产        |      | 15,093,423.04           | 38,184,101.77           |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>658,255,908.02</b>   | <b>568,634,813.04</b>   |
| <b>资 产 总 计</b> |      | <b>5,890,332,723.46</b> | <b>6,288,046,127.91</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：郭建军

会计机构负责人：

杨翔

母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 华扬联众数字技术股份有限公司

单位: 人民币元

| 项 目              | 附注 | 2019年12月31日             | 2018年12月31日             |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债:</b>     |    |                         |                         |
| 短期借款             |    | 639,390,000.00          | 1,190,000,000.00        |
| 应付账款             |    | 2,989,529,839.52        | 2,964,185,872.67        |
| 预收款项             |    | 23,671,718.16           | 71,623,064.96           |
| 应付职工薪酬           |    | 63,884,781.28           | 56,372,793.54           |
| 应交税费             |    | 103,879,502.20          | 155,966,225.49          |
| 其他应付款            |    | 193,523,535.01          | 304,133,867.49          |
| 其中: 应付利息         |    | 866,954.80              | 1,983,059.38            |
| 应付股利             |    | 1,816,780.50            | 1,089,762.50            |
| <b>流动负债合计</b>    |    | <b>4,013,879,376.17</b> | <b>4,742,281,824.15</b> |
| <b>非流动负债:</b>    |    |                         |                         |
| 长期应付款            |    | 77,083,172.27           | 124,477,692.62          |
| 预计负债             |    | 3,203,118.45            | 3,203,118.45            |
| <b>非流动负债合计</b>   |    | <b>80,286,290.72</b>    | <b>127,680,811.07</b>   |
| <b>负 债 合 计</b>   |    | <b>4,094,165,666.89</b> | <b>4,869,962,635.22</b> |
| <b>股东权益:</b>     |    |                         |                         |
| 股本               |    | 231,007,196.00          | 230,102,670.00          |
| 资本公积             |    | 630,939,386.55          | 623,267,253.21          |
| 减: 库存股           |    | 43,568,980.15           | 64,208,806.50           |
| 其他综合收益           |    | 34,457,532.17           |                         |
| 盈余公积             |    | 113,261,047.57          | 76,117,302.15           |
| 未分配利润            |    | 830,070,874.43          | 552,805,073.83          |
| <b>股东权益合计</b>    |    | <b>1,796,167,056.57</b> | <b>1,418,083,492.69</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |    | <b>5,890,332,723.46</b> | <b>6,288,046,127.91</b> |

法定代表人:



主管会计工作负责人: 郭建军

会计机构负责人:

杨翹

合并利润表  
2019年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                          | 附注   | 2019年度            | 2018年度            |
|-----------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 一、营业总收入                     |      | 10,506,790,063.72 | 10,747,706,567.93 |
| 其中：营业收入                     | 六、31 | 10,506,790,063.72 | 10,747,706,567.93 |
| 二、营业总成本                     |      | 10,228,595,057.74 | 10,418,372,588.25 |
| 其中：营业成本                     | 六、31 | 9,274,928,147.60  | 9,507,036,089.72  |
| 税金及附加                       | 六、32 | 7,728,397.15      | 52,711,451.29     |
| 销售费用                        | 六、33 | 449,373,610.01    | 366,756,453.41    |
| 管理费用                        | 六、34 | 175,825,867.69    | 151,856,337.38    |
| 研发费用                        | 六、35 | 259,846,749.78    | 274,430,221.55    |
| 财务费用                        | 六、36 | 60,892,285.51     | 65,582,034.90     |
| 其中：利息费用                     | 六、36 | 66,220,365.97     | 71,192,124.75     |
| 利息收入                        | 六、36 | 4,392,882.26      | 5,681,856.12      |
| 加：其他收益                      | 六、37 | 57,058,991.53     |                   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）             | 六、38 | -20,849,231.98    | -66,786,695.30    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益          | 六、38 | -16,173,287.34    | -16,800,094.10    |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）           | 六、39 | -69,015,920.05    |                   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）           | 六、40 |                   | -118,845,174.89   |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）           |      | 245,388,845.48    | 143,702,109.49    |
| 加：营业外收入                     | 六、41 | 1,346,099.18      | 8,524,725.50      |
| 减：营业外支出                     | 六、42 | 7,778,918.30      | 13,574,296.00     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）         |      | 238,956,026.36    | 138,652,538.99    |
| 减：所得税费用                     | 六、43 | 44,330,492.82     | 22,427,823.24     |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）           |      | 194,625,533.54    | 116,224,715.75    |
| （一）按经营持续性分类                 |      | 194,625,533.54    | 116,224,715.75    |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | 194,625,533.54    | 116,224,715.75    |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      |                   |                   |
| （二）按所有权归属分类                 |      | 194,625,533.54    | 116,224,715.75    |
| 1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 192,163,025.83    | 128,358,840.10    |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |      | 2,462,507.71      | -12,134,124.35    |
| 六、其他综合收益的税后净额               | 六、44 | 28,600,064.50     | 20,260,886.32     |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额        |      | 28,600,064.50     | 20,260,886.32     |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益          |      | 28,188,949.61     |                   |
| 1.其他权益工具投资公允价值变动            |      | 28,188,949.61     |                   |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益           |      | 411,114.89        | 20,260,886.32     |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动损益          |      |                   | 20,348,119.06     |
| 2.外币财务报表折算差额                |      | 411,114.89        | -87,232.74        |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额         |      |                   |                   |
| 七、综合收益总额                    |      | 223,225,598.04    | 136,485,602.07    |
| 归属于母公司股东的综合收益总额             |      | 220,763,090.33    | 148,619,726.42    |
| 归属于少数股东的综合收益总额              |      | 2,462,507.71      | -12,134,124.35    |
| 八、每股收益：                     |      |                   |                   |
| （一）基本每股收益（元/股）              | 十九、2 | 0.85              | 0.57              |
| （二）稀释每股收益（元/股）              | 十九、2 | 0.84              | 0.56              |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭建军

会计机构负责人：

杨翹

## 母公司利润表

2019年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                     | 附注   | 2019年度           | 2018年度           |
|------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业收入                 | 十七、4 | 9,064,793,938.74 | 9,082,725,004.89 |
| 减：营业成本                 | 十七、4 | 8,065,616,130.34 | 8,012,124,078.63 |
| 税金及附加                  |      | 6,687,128.32     | 45,754,997.21    |
| 销售费用                   |      | 297,697,469.23   | 224,197,329.76   |
| 管理费用                   |      | 88,410,968.47    | 108,132,104.04   |
| 研发费用                   |      | 259,846,749.78   | 274,430,221.55   |
| 财务费用                   |      | 54,391,180.77    | 62,243,176.22    |
| 其中：利息费用                |      | 57,526,973.44    | 66,978,317.10    |
| 利息收入                   |      | 3,781,379.70     | 5,024,700.50     |
| 加：其他收益                 |      | 49,888,755.01    |                  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 十七、5 | -16,501,726.79   | -62,260,479.02   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      | -16,501,726.79   | -12,273,877.82   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -45,103,193.85   |                  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      |                  | -90,281,532.18   |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | 280,428,146.20   | 203,301,086.28   |
| 加：营业外收入                |      | 1,526,314.88     | 8,199,703.11     |
| 减：营业外支出                |      | 6,969,236.79     | 13,418,194.36    |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 274,985,224.29   | 198,082,595.03   |
| 减：所得税费用                |      | 40,774,642.11    | 27,378,488.82    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 234,210,582.18   | 170,704,106.21   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 234,210,582.18   | 170,704,106.21   |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                  |                  |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      | 34,457,532.17    | 20,348,119.06    |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      | 34,457,532.17    |                  |
| 1. 其他权益工具投资公允价值变动      |      | 34,457,532.17    |                  |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |                  | 20,348,119.06    |
| 1. 可供出售金融资产公允价值变动损益    |      |                  | 20,348,119.06    |
| 六、综合收益总额               |      | 268,668,114.35   | 191,052,225.27   |

法定代表人：



主管会计工作负责人：郭建军

会计机构负责人：

杨翹

## 合并现金流量表

2019年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 2019年度                   | 2018年度                  |
|---------------------------|------|--------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                          |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 11,247,596,637.44        | 8,787,815,271.47        |
| 收到的税费返还                   |      | 677,557.88               |                         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、45 | 142,872,903.83           | 90,937,829.70           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>11,391,147,099.15</b> | <b>8,878,753,101.17</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 9,498,122,311.46         | 8,390,806,288.48        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 629,921,462.85           | 523,970,740.21          |
| 支付的各项税费                   |      | 137,586,361.52           | 109,841,975.71          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、45 | 345,994,215.39           | 304,757,834.97          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>10,611,624,351.22</b> | <b>9,329,376,839.37</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>779,522,747.93</b>    | <b>-450,623,738.20</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                          |                         |
| 收回投资收到的现金                 |      | 6,206,691.60             | 23,734,831.50           |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 2,993,838.00             | 82,915.70               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 338,844.08               | 71,060.00               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>9,539,373.68</b>      | <b>23,888,807.20</b>    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 33,974,539.98            | 19,542,451.16           |
| 投资支付的现金                   |      | 100,739,810.16           | 50,068,632.08           |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | 13,600,000.00            |                         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 六、45 | 363,782.60               |                         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>148,678,132.74</b>    | <b>69,611,083.24</b>    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-139,138,759.06</b>   | <b>-45,722,276.04</b>   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                          |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 9,318,595.93             | 65,298,569.00           |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | 2,603,735.50             |                         |
| 取得借款所收到的现金                |      | 1,112,570,000.00         | 1,867,000,000.00        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                          | 62,816,570.00           |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>1,121,888,595.93</b>  | <b>1,995,115,139.00</b> |
| 偿还债务所支付的现金                |      | 1,659,622,865.54         | 1,392,110,545.65        |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金        |      | 127,819,196.97           | 107,275,595.72          |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                          |                         |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      |                          | 62,800,000.00           |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>1,787,442,062.51</b>  | <b>1,562,186,141.37</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-665,553,466.58</b>   | <b>432,928,997.63</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>3,079,018.65</b>      | <b>4,238,178.15</b>     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>-22,090,459.06</b>    | <b>-59,178,838.46</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 339,901,593.10           | 399,080,431.56          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>317,811,134.04</b>    | <b>339,901,593.10</b>   |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭建军

会计机构负责人：

杨翹

## 母公司现金流量表

2019年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2019年度            | 2018年度           |
|---------------------------|----|-------------------|------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                   |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 9,309,804,263.94  | 7,486,327,590.41 |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,437,479,835.55  | 1,608,976,857.74 |
| 经营活动现金流入小计                |    | 10,747,284,099.49 | 9,095,304,448.15 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 8,194,168,788.21  | 7,109,860,561.30 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 488,011,571.52    | 409,685,209.68   |
| 支付的各项税费                   |    | 115,860,820.97    | 84,995,838.69    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 1,038,622,990.58  | 1,840,656,512.24 |
| 经营活动现金流出小计                |    | 9,836,664,171.28  | 9,445,198,121.91 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 910,619,928.21    | -349,893,673.76  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                   |                  |
| 收回投资收到的现金                 |    | 5,806,691.60      | 23,734,831.50    |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 2,957,838.00      | 82,915.70        |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 242,620.84        | 68,000.00        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    | 1,500,000.00      |                  |
| 投资活动现金流入小计                |    | 10,507,150.44     | 23,885,747.20    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 27,846,861.32     | 15,552,451.60    |
| 投资支付的现金                   |    | 76,058,350.00     | 73,298,650.00    |
| 投资活动现金流出小计                |    | 103,905,211.32    | 88,851,101.60    |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | -93,398,060.88    | -64,965,354.40   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                   |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 6,735,948.00      | 65,298,569.00    |
| 取得借款收到的现金                 |    | 789,390,000.00    | 1,690,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                   | 62,816,570.00    |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 796,125,948.00    | 1,818,115,139.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 1,483,747,467.90  | 1,326,014,445.65 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 120,237,807.86    | 104,366,319.32   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                   | 62,800,000.00    |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 1,603,985,275.76  | 1,493,180,764.97 |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | -807,859,327.76   | 324,934,374.03   |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |    | -4,020.71         | 29,748.10        |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |    | 9,358,518.86      | -89,894,906.03   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 157,950,705.87    | 247,845,611.90   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |    | 167,309,224.73    | 157,950,705.87   |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭建军

会计机构负责人：

杨翹

合并股东权益变动表  
2019年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司  
2019年度

单位：人民币元

| 项 目                   | 2019年度         |                |                |               |                |                |                  | 股东权益合计        |                  |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|------------------|---------------|------------------|
|                       | 股本             | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合收益        | 盈余公积           | 未分配利润          | 小计               |               | 少数股东权益           |
| 一、上年年末余额              | 230,102,670.00 | 622,193,028.45 | 64,208,806.50  | -464,695.03   | 76,117,302.15  | 479,189,552.35 | 1,342,929,051.42 | -102,867.72   | 1,342,826,183.70 |
| 加：会计政策变更              |                |                |                |               | 13,722,687.20  | 139,943,392.68 | 153,666,079.88   | -1,558,819.36 | 152,107,260.52   |
| 前期差错更正                |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 同一控制下企业合并             |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 其他                    |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 二、本年初余额               | 230,102,670.00 | 622,193,028.45 | 64,208,806.50  | -464,695.03   | 89,839,989.35  | 619,132,945.03 | 1,496,595,131.30 | -1,661,687.08 | 1,494,933,444.22 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 904,526.00     | 7,672,133.34   | -20,639,826.35 | 28,600,064.50 | 23,421,058.22  | 111,714,059.46 | 192,951,667.87   | 4,109,201.05  | 197,060,868.92   |
| （一）综合收益总额             |                |                |                | 28,600,064.50 |                | 192,163,025.83 | 220,763,090.33   | 2,462,507.71  | 223,225,598.04   |
| （二）股东投入和减少资本          | 904,526.00     | 7,672,133.34   | -19,611,918.20 |               |                |                | 28,188,577.54    | 1,646,693.34  | 29,835,270.88    |
| 1. 股东投入的普通股           | 1,014,450.00   | 5,721,498.00   |                |               |                |                | 6,735,948.00     | 2,603,735.50  | 9,339,683.50     |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |                | 2,940,600.00   | 6,735,948.00   |               |                |                | -3,795,348.00    |               | -3,795,348.00    |
| 4. 其他                 | -109,924.00    | -989,964.66    | -26,347,866.20 |               | 23,421,058.22  | -80,448,966.37 | 25,247,977.54    | -957,042.16   | 24,290,935.38    |
| （三）利润分配               |                |                | -1,027,908.15  |               |                | -23,421,058.22 | -56,000,000.00   |               | -56,000,000.00   |
| 1. 提取盈余公积             |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 2. 提取一般风险准备           |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 3. 对股东的分配             |                |                | -1,027,908.15  |               |                | -57,027,908.15 | -56,000,000.00   |               | -56,000,000.00   |
| 4. 其他                 |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 1. 资本公积转增股本           |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 2. 盈余公积转增股本           |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 6. 其他                 |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| （五）专项储备               |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 1. 本年提取               |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 2. 本年使用               |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| （六）其他                 |                |                |                |               |                |                |                  |               |                  |
| 四、本年年末余额              | 231,007,196.00 | 629,865,161.79 | 43,568,980.15  | 28,135,369.47 | 113,261,047.57 | 730,847,004.49 | 1,689,546,799.17 | 2,447,513.97  | 1,691,994,313.14 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



郭建军

杨翔

### 合并股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 华扬联众数字技术股份有限公司

单位: 人民币元

| 项 目                    | 2018年度         |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
|------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|------------------|----------------|------------------|--------|
|                        | 归属于母公司股东权益     |                |               |                |               | 少数股东权益         |                  |                | 股东权益合计           |        |
|                        | 股本             | 资本公积           | 减: 库存股        | 其他综合收益         | 盈余公积          | 未分配利润          | 小计               | 少数股东权益         | 少数股东权益           | 少数股东权益 |
| 一、上年年末余额               | 160,000,000.00 | 589,296,469.00 |               | -20,725,581.35 | 59,046,891.53 | 408,990,885.37 | 1,206,608,664.55 | 13,192,567.66  | 1,219,801,232.21 |        |
| 加: 会计政策变更              |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 前期差错更正                 |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 同一控制下企业合并              |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 其他                     |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 二、本年初余额                | 160,000,000.00 | 589,296,469.00 |               | -20,725,581.35 | 59,046,891.53 | 408,990,885.37 | 1,206,608,664.55 | 13,192,567.66  | 1,219,801,232.21 |        |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 70,102,670.00  | 22,896,559.45  | 64,208,806.50 | 20,250,886.32  | 17,070,410.62 | 70,198,666.98  | 136,320,386.87   | -13,295,435.38 | 123,024,951.49   |        |
| (一) 综合收益总额             |                |                |               | 20,250,886.32  |               | 128,358,840.10 | 148,619,726.42   | -12,134,124.35 | 136,485,602.07   |        |
| (二) 股东投入和减少资本          | 4,359,050.00   | 88,640,179.45  | 65,298,569.00 |                |               |                | 27,700,660.45    | -1,161,311.03  | 26,539,349.42    |        |
| 1. 股东投入的普通股            | 4,359,050.00   | 60,939,519.00  |               |                |               |                | 65,298,569.00    |                | 65,298,569.00    |        |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本       |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额       |                | 26,539,349.42  | 65,298,569.00 |                |               |                | -38,759,219.58   |                | -38,759,219.58   |        |
| 4. 其他                  |                | 1,161,311.03   |               |                |               |                | 1,161,311.03     | -1,161,311.03  | -                |        |
| (三) 利润分配               |                |                | -1,089,762.50 |                | 17,070,410.62 | -58,160,173.12 | -40,000,000.00   |                | -40,000,000.00   |        |
| 1. 提取盈余公积              |                |                |               |                | 17,070,410.62 | -17,070,410.62 |                  |                |                  |        |
| 2. 提取一般风险准备            |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 3. 对股东的分配              |                |                | -1,089,762.50 |                |               | -41,089,762.50 | -40,000,000.00   |                | -40,000,000.00   |        |
| 4. 其他                  |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| (四) 股东权益内部结转           | 65,743,620.00  | -65,743,620.00 |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 1. 资本公积转增股本            | 65,743,620.00  | -65,743,620.00 |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 2. 盈余公积转增股本            |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 3. 盈余公积弥补亏损            |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益     |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 5. 其他综合收益结转留存收益        |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 6. 其他                  |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| (五) 专项储备               |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 1. 本年提取                |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 2. 本年使用                |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| (六) 其他                 |                |                |               |                |               |                |                  |                |                  |        |
| 四、本年年末余额               | 230,102,670.00 | 622,193,028.45 | 64,208,806.50 | -464,695.03    | 76,117,302.15 | 479,189,552.35 | 1,342,929,051.42 | -102,867.72    | 1,342,826,183.70 |        |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



郭建平

杨翹

## 母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 2019年度         |                |                |               |                |                |                  |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
|                       | 股本             | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合收益        | 盈余公积           | 未分配利润          | 股东权益合计           |
| 一、上年年末余额              | 230,102,670.00 | 623,267,253.21 | 64,208,806.50  |               | 76,117,302.15  | 552,805,073.83 | 1,418,083,492.69 |
| 加：会计政策变更              |                |                |                |               | 13,722,687.20  | 123,504,184.79 | 137,226,871.99   |
| 前期差错更正                |                |                |                |               |                |                |                  |
| 其他                    |                |                |                |               |                |                |                  |
| 二、本年初余额               | 230,102,670.00 | 623,267,253.21 | 64,208,806.50  |               | 89,839,989.35  | 676,309,258.62 | 1,555,310,364.68 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 904,526.00     | 7,672,133.34   | -20,639,826.35 | 34,457,532.17 | 23,421,058.22  | 153,761,615.81 | 240,856,691.89   |
| （一）综合收益总额             |                |                |                | 34,457,532.17 |                | 234,210,582.18 | 268,668,114.35   |
| （二）股东投入和减少资本          | 904,526.00     | 7,672,133.34   | -19,611,918.20 |               |                |                | 28,188,577.54    |
| 1. 股东投入的普通股           | 1,014,450.00   | 5,721,498.00   |                |               |                |                | 6,735,948.00     |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |                |                |               |                |                |                  |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |                |                |                |               |                |                |                  |
| 4. 其他                 | -109,924.00    | -989,964.66    | -26,347,866.20 |               |                |                | -3,795,348.00    |
| （三）利润分配               |                |                |                |               |                |                |                  |
| 1. 提取盈余公积             |                |                |                |               | 23,421,058.22  | -80,448,966.37 | 25,247,977.54    |
| 2. 对股东的分配             |                |                |                |               | 23,421,058.22  | -23,421,058.22 | -56,000,000.00   |
| 3. 其他                 |                |                |                |               |                | -57,027,908.15 | -56,000,000.00   |
| （四）股东权益内部结转           |                |                |                |               |                |                |                  |
| 1. 资本公积转增股本           |                |                |                |               |                |                |                  |
| 2. 盈余公积转增股本           |                |                |                |               |                |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |                |                |                |               |                |                |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                |                |                |               |                |                |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |                |                |                |               |                |                |                  |
| 6. 其他                 |                |                |                |               |                |                |                  |
| （五）专项储备               |                |                |                |               |                |                |                  |
| 1. 本年提取               |                |                |                |               |                |                |                  |
| 2. 本年使用               |                |                |                |               |                |                |                  |
| （六）其他                 |                |                |                |               |                |                |                  |
| 四、本年年末余额              | 231,007,196.00 | 630,939,386.55 | 43,568,980.15  | 34,457,532.17 | 113,261,047.57 | 830,070,874.43 | 1,796,167,056.57 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



郭建军

杨翹

母公司股东权益变动表 (续)

2019年度

| 项 目                    | 2018年度         |                |               |                |               |                |                  | 单位: 人民币元 |
|------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|------------------|----------|
|                        | 股本             | 资本公积           | 减: 库存股        | 其他综合收益         | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计           |          |
| 一、上年年末余额               | 160,000,000.00 | 601,532,004.79 |               | -20,348,119.06 | 59,046,891.53 | 440,261,140.74 | 1,240,491,918.00 |          |
| 加: 会计政策变更              |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 前期差错更正                 |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 其他                     |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 二、本年年初余额               | 160,000,000.00 | 601,532,004.79 |               | -20,348,119.06 | 59,046,891.53 | 440,261,140.74 | 1,240,491,918.00 |          |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“一”号填列) | 70,102,670.00  | 21,735,248.42  | 64,208,806.50 | 20,348,119.06  | 17,070,410.62 | 112,543,933.09 | 177,591,574.69   |          |
| (一) 综合收益总额             |                |                |               | 20,348,119.06  |               | 170,704,106.21 | 191,052,225.27   |          |
| (二) 股东投入和减少资本          | 4,359,050.00   | 87,478,868.42  | 65,298,569.00 |                |               |                | 26,539,349.42    |          |
| 1. 股东投入的普通股            | 4,359,050.00   | 60,939,519.00  |               |                |               |                | 65,298,569.00    |          |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本       |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额       |                | 26,539,349.42  | 65,298,569.00 |                |               |                | -38,759,219.58   |          |
| 4. 其他                  |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| (三) 利润分配               |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 1. 提取盈余公积              |                |                | -1,089,762.50 |                | 17,070,410.62 | -58,160,173.12 | -40,000,000.00   |          |
| 2. 对股东的分配              |                |                | -1,089,762.50 |                | 17,070,410.62 | -17,070,410.62 | -40,000,000.00   |          |
| 3. 其他                  |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| (四) 股东权益内部结转           | 65,743,620.00  | -65,743,620.00 |               |                |               |                |                  |          |
| 1. 资本公积转增股本            | 65,743,620.00  | -65,743,620.00 |               |                |               |                |                  |          |
| 2. 盈余公积转增股本            |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 3. 盈余公积弥补亏损            |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益     |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 5. 其他综合收益结转留存收益        |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 6. 其他                  |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| (五) 专项储备               |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 1. 本年提取                |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 2. 本年使用                |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| (六) 其他                 |                |                |               |                |               |                |                  |          |
| 四、本年年末余额               | 230,102,670.00 | 623,267,253.21 | 64,208,806.50 |                | 76,117,302.15 | 552,805,073.83 | 1,418,083,492.69 |          |

编制单位: 华扬联众数字技术有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



郭建军

杨翹

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

- (1) 公司名称: 华扬联众数字技术股份有限公司
- (2) 法定代表人: 苏同
- (3) 注册资本: 人民币 23,100.72 万元
- (4) 公司于 2017 年 8 月 2 日在上海证券交易所挂牌上市, 证券代码“603825”, 证券简称“华扬联众”
- (5) 公司注册地址: 北京市海淀区上地东路 5 号院 3 号楼 4 层 419 室

#### 2. 公司历史沿革概况

华扬联众数字技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)前身为北京华扬联众广告公司,于 1994 年 6 月 28 日取得北京市西城区工商行政管理局核发的编号为 02067667 号《企业法人营业执照》。公司原注册资本为人民币 150.00 万元,业经北京正则会计师事务所出具《验资报告书》,对该次出资进行了验证。

公司经历多次增资扩股后,截至 2011 年 8 月 31 日,公司的注册资本为 11,360,440.00 元,实收资本为 11,360,440.00 元。

2011 年 8 月 31 日,根据北京华扬联众广告有限公司股东大会决议以及修改后的公司章程,北京华扬联众广告有限公司全体出资人以其拥有的北京华扬联众广告有限公司截至 2011 年 6 月 30 日的净资产折合为股本 6,000.00 万股,每股人民币面值 1.00 元,股本合计人民币 6,000.00 万元,净资产超出股本的部分 186,992,637.55 元计入资本公积。北京华扬联众广告有限公司改制为华扬联众数字技术股份有限公司,该次变更业经国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了报告号为“国浩验字[2011]204A118 号”的验资报告。

2014 年 4 月 24 日,根据公司股东会决议通过的《关于审议〈华扬联众数字技术股份有限公司 2013 年度利润分配方案〉的议案》,以公司总股本 6,000.00 万股为基数,以资本公积金向全体股东每 10.00 股转增股本 10.00 股,共计转增 6,000.00 万股,转增后公司股本为 12,000.00 万股,注册资本为人民币 12,000.00 万元。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

2017年7月27日,根据公司股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1168号“《关于核准华扬联众数字技术股份有限公司首次公开发行股票批复》”,公司首次公开发行人民币普通股(A股)4,000.00万股。每股发行价格为人民币14.67元,共计收到社会公众股东缴入的出资款人民币586,800,000.00元,扣除发行费用后实际募集资金净额人民币526,554,460.88元。其中:新增注册资本人民币40,000,000.00元,余额共计人民币486,554,460.88元转入资本公积。本公司股票于2017年8月2日在上海证券交易所挂牌交易。该次发行后公司的注册资本为人民币160,000,000.00元,该次新增股本业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了报告号为“瑞华验字[2017]01770003号”的验资报告。

2018年2月13日,公司第三届董事会第四次(临时)会议审议通过了《关于调整<华扬联众数字技术股份有限公司2018年限制性股票激励计划(草案)>激励对象名单及权益数量的议案》、《关于向2018年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。根据公司2018年限制性股票激励计划(以下简称“本次激励计划”)的规定和公司2018年第一次临时股东大会的授权,董事会确定该次激励计划的授予日为2018年2月13日。截至2018年4月9日,公司已完成了2018年度股权激励计划限制性股票授予登记工作。该次激励计划授予激励对象限制性股票4,359,050股,每股授予价格14.98元。本公司已收到限制性股票首次授予激励对象缴纳的出资额合计人民币65,298,569.00元,其中新增股本人民币4,359,050.00元,剩余60,939,519.00元计入资本公积。该次激励计划完成后,公司总股本由160,000,000股变更为164,359,050股;公司注册资本由人民币160,000,000.00元变更为164,359,050.00元。该次注册资本变更业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了报告号为“瑞华验字[2018]02370003号”的验资报告。

2018年5月16日,公司2017年度股东大会审议通过了《关于公司2017年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》。该次转增股本以方案实施前的公司总股本164,359,050股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增4股,共转增65,743,620股;每10股分配现金股利2.50元,共计41,089,762.50元。转增后公司股本为230,102,670股,注册资本为人民币230,102,670.00元。

2019年2月1日,公司第三届董事会第十七次(临时)会议审议通过了《关于2018年限制性股票激励计划预留部分限制性股票数量调整及授予的议案》、《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据公司2018年限制性股票激励计划(以下简称“激励计划”、“本激励计划”或“本次激励计划”)的规定和公司2018年第一次临时股东大会的授权,董事会确定公司股权激励预留限制性股票的授予日为2019年2月1日,向55名激励对象授予102.445万股预留部分限制性股票,剩余52.913万股预留部分限制性股票不进行授予。此外,按照《华扬联众数字技术股份有限公司2018年限制性股票激励计划(草案)》相关规定,对已离职的2018年限制性股票激励计划原激励对象所获授的42,560股限制性股票予以回购注销。截至2019年4月23日,公司已完成上述限制性股票

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

回购工作,合计回购限制性股票 42,560 股并于 2019 年 4 月 23 日办理注销,减少股本 42,560.00 元。截至 2019 年 6 月 3 日,公司已完成 2018 年限制性股票预留部分授予登记工作。本次激励计划实际授予激励对象预留限制性股票 1,014,450 股,每股授予价格 6.64 元。本公司已收到预留限制性股票授予激励对象缴纳的出资额合计人民币 6,735,948.00 元,其中新增股本人民币 1,014,450.00 元,剩余 5,721,498.00 元计入资本公积。该次股票授予及回购完成后,公司总股本由 230,102,670 股变更为 231,074,560 股;公司注册资本由人民币 230,102,670.00 元变更为 231,074,560.00 元。信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)对上述预留部分限制性股票授予增资及回购限制性股票减资进行了审验并出具了报告号为“XYZH/2019BJA110401 号”的验资报告。

2019 年 4 月 25 日,公司第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》、《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据公司 2018 年第一次临时股东大会的授权,同意按照《华扬联众数字技术股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划(草案)》的有关规定,为符合解除限售的 122 名激励对象所持共计 2,399,672.00 股限制性股票办理解除限售相关手续。此外,由于员工离职及个人考核原因,公司根据回购议案回购注销部分限制性股票合计 52,764 股。该次股票回购完成后,公司总股本由 231,074,560 股变更为 231,021,796 股;公司注册资本由人民币 231,074,560.00 元变更为 231,021,796.00 元。

2019 年 8 月 28 日,公司第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,根据回购议案,公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 14,600 股。截至 2019 年 12 月 31 日,公司已履行回购义务,股本减少 14,600.00 元,尚未办理工商变更及注销登记手续。该次股票回购完成后,公司总股本由 231,074,560 股变更为 231,007,196 股;公司注册资本由人民币 231,074,560.00 元变更为 231,007,196.00 元。

截至 2019 年 12 月 31 日,公司股本为 231,007,196.00 元。

### 二、合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日,本集团纳入合并范围的子公司共 28 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团 2019 年度合并范围的变化详见本附注七“合并范围的变化”。

### 三、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### 2. 持续经营

本集团正常经营且期后回款正常，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币分别确定美元、英镑、欧元、韩元等为其记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍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，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。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人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

#### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

### (2) 金融负债

#### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,(根据实际情况进行披露具体金融负债内容)。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

#### 2) 金融负债终止确认条件

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。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (6) 金融工具减值

#### 1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

#### 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、信用评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征,对金融资产进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### 4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 11. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10. 金融资产和金融负债。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收票据单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目         | 确定组合的依据                    | 计提方法   |
|-------------|----------------------------|--|
| 无风险银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较小的银行              | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备                          |
| 商业承兑汇票组合    | 根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

## 12. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10. 金融资产和金融负债。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

| 项 目             | 确定组合的依据 | 计提方法                                |
|-----------------|---------|-------------------------------------|
| 合并范围内关联方款项(组合1) | 无收回风险   | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备 |
| 账龄组合(组合2)       | 账龄      | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提               |

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率;除了单项确定预期信用损失率的应收账款外,本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型,通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下:

| 账龄   | 违约损失率(%) |
|------|----------|
| 1年以内 | 0.60     |
| 1-2年 | 8.00     |
| 2-3年 | 40.00    |
| 3年以上 | 100.00   |

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

### 13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时,本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,在报表中列示为应收款项融资。

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

相关具体会计处理方式见本附注四、10、(6) 金融工具减值。

### 14. 其他应收款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10. 金融资产和金融负债。

除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

| 项 目       | 确定组合的依据                 | 计提方法                                |
|-----------|-------------------------|-------------------------------------|
| 其他组合(组合1) | 押金、保证金及无收回风险的合并范围内关联方款项 | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备 |
| 账龄组合(组合2) | 账龄                      | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提               |

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下:

| 账龄   | 违约损失率(%) |
|------|----------|
| 1年以内 | 0.60     |
| 1-2年 | 8.00     |
| 2-3年 | 40.00    |
| 3年以上 | 100.00   |

本公司实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

### 15. 存货

本公司存货主要包括库存商品。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用先进先出法确定其实际成本。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

### 16. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 17. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、办公设备、运输设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

| 序号 | 类别    | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|----|-------|---------|----------|---------|
| 1  | 房屋建筑物 | 20      | 3.00     | 4.85    |
| 2  | 办公设备  | 5       | 5.00     | 19.00   |
| 3  | 运输设备  | 8       | 5.00     | 11.88   |

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### 18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 19. 无形资产

本公司无形资产为软件、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。广告经营权按照合同规定的每期费用摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

本公司无使用年限不确定的无形资产。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、商誉、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

出现减值的迹象如下：

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时,结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即,自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合,如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。减值损失金额首先抵减分摊到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,在以后会计期间不再转回。

### 21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划,应说明具体会计处理方法。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

### 24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

### 25. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括品牌营销收入、品牌代运营业务收入和影视节目业务收入，收入确认政策如下：

#### （1）品牌营销业务

##### 1) 营销代理服务

公司根据客户品牌营销需求与客户签订营销排期表，详细约定品牌营销的媒体、营销方式、期间、频次、单价、进度等要素，并于项目上线前由客户及公司双方共同确认。公司客户部在营销执行过程中根据客户要求定期向客户报送日报、周报或月报，就当期的营销投放进度、监测数据、投放效果等向客户进行汇报，公司财务系统基于内部监测管理流程确认的结果和外部数据监测的结果形成的营销投放进度监测报告，按照营销投放的实际执行情况和相应的结算金额，按月确认品牌营销收入。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

同时,公司根据获取的客户订单以及由此生成的营销排期表的要求,与相应的媒体分别签订营销排期表,详细约定在每个媒体投放的内容、期间、频次、单价、进度等,公司根据与相应媒体签订的营销投放排期表执行进度,依据营销投放进度监测报告,按照当月实际执行结果和对应的结算价格确认相应的成本。

### 2) 营销策划与制作服务

a. 营销策划服务,公司根据与客户签署的年度合作协议约定的年度固定服务收入金额,按月确认收入。营销策划服务的主要成本为公司和第三方专业服务机构洽谈确定的营销策划服务收费。公司在第三方机构策划服务提供完毕后,按合同约定的服务费金额确认成本。b. 营销内容制作服务,公司在营销内容作品最终交付客户使用时确认收入。主要成本为公司和第三方专业营销内容制作机构洽谈确定的制作费成本。公司在第三方机构将内容制作作品最终交付发行人使用时确认成本。

### (2) 品牌代运营业务

本公司的品牌代运营业务主要为自品牌客户采购商品后进行销售,同时提供线上店铺运营、渠道导流与采购、仓储物流、售后与会员管理等服务。在经济业务发生时,以商品出库且取得验收证明后确认销售收入。品牌代运营业务的成本主要为向品牌客户采购的商品成本。

### (3) 影视业务

影视节目版权销售收入在取得相关行政主管部门颁发的许可证、母带已经交付给播出渠道播放完毕时确认收入;与自制影视节目相关的广告收入在节目播出完毕确认。投资影视节目制作的总成本包括版权购买、制作外包、宣传推介、媒体资源购买等支出。版权制作全部成本在取得相关行政主管部门颁发的许可证、母带已经交付给播出渠道播放完毕时确认成本。

## 26. 政府补助

本公司的政府补助为与收益相关的政府补助。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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照平均分配计入当期损益。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 28. 租赁

本公司的租赁业务为经营租赁。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 29. 其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 回购本公司股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### (2) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指企业内同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 30. 会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因  | 审批程序  | 备注  |
|---|---|---|
| <p>中华人民共和国财政部 2017 年陆续修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等四项金融工具相关会计准则（以下统称“新金融工具准则”），要求在境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。在金融资产分类与计量方面，新金融准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，具有前瞻性地计提金融资产减值准备。</p> | <p>公司于 2019 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十九次会议和第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。</p>  | <p>根据新旧准则衔接规定，本公司自 2019 年 1 月 1 日起按新准则要求进行会计报表披露，不涉及追溯调整 2018 年度可比财务数据，本次会计政策变更不影响公司 2018 年度相关财务指标。</p> |
| <p>财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号，通知适用于执行企业会计准则的企业 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。</p>  | <p>公司于 2020 年 4 月 26 日召开第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第十七次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。</p> | <p>本公司根据通知要求对财务报表格式和部分科目列示进行了调整。</p>  |
| <p>根据财会〔2019〕8 号《关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9 号《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于 2019 年 1 月 1 日之后的交易</p>  | <p>公司于 2020 年 4 月 26 日召开第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第十七次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。</p> | <p>本公司管理层认为，此准则的采用未对本公司财务报告产生影响。</p>  |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

说明:

1) 本公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则首次执行日前后金融资产分类对比表:

| 2018年12月31日(变更前) |             | 2019年1月1日(变更后) |                     |
|------------------|-------------|----------------|---------------------|
| 项目               | 计量类型        | 项目             | 计量类型                |
| 应收票据             | 摊余成本        | 应收票据           | 摊余成本                |
|                  |             | 应收款项融资         | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 |
| 应收账款             | 摊余成本        | 应收账款           | 摊余成本                |
| 其他应收款            | 摊余成本        | 其他应收款          | 摊余成本                |
| 可供出售金融资产         | 以成本计量(权益工具) | 其他权益工具投资       | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 |
| 长期应收款            | 摊余成本        | 债权投资           | 摊余成本                |

2) 执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

合并报表

| 受影响的项目    | 于2018年12月31日按原金融工具准则列示的账面价值 | 重分类               | 重新计量           | 于2019年1月1日按新金融工具准则列示的账面价值 | 影响数               |
|-----------|-----------------------------|-------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| 应收票据      |                             | 616,399,418.98    | -3,698,396.50  | 612,701,022.48            | 612,701,022.48    |
| 应收账款      |                             | 4,222,333,710.65  | 182,511,308.24 | 4,404,845,018.89          | 4,404,845,018.89  |
| 应收票据及应收账款 | 4,854,420,729.63            | -4,854,420,729.63 |                |                           | -4,854,420,729.63 |
| 应收款项融资    |                             | 15,687,600.00     |                | 15,687,600.00             | 15,687,600.00     |
| 其他应收款     | 77,964,344.24               |                   | 426,290.66     | 78,390,634.90             | 426,290.66        |
| 可供出售金融资产  | 76,995,874.22               | -76,995,874.22    |                |                           | -76,995,874.22    |
| 其他权益工具投资  |                             | 76,995,874.22     |                |                           | 76,995,874.22     |
| 递延所得税资产   | 55,730,110.65               |                   | -27,131,941.88 | 28,598,168.77             | -27,131,941.88    |
| 盈余公积      | 76,117,302.15               |                   | 13,722,687.20  | 89,839,989.35             | 13,722,687.20     |
| 未分配利润     | 479,189,552.35              |                   | 139,943,392.68 | 619,132,945.03            | 139,943,392.68    |
| 少数股东权益    | -102,867.72                 |                   | -1,558,819.36  | -1,661,687.08             | -1,558,819.36     |

母公司报表

| 受影响的项目    | 于2018年12月31日按原金融工具准则列示的账面价值 | 重分类               | 重新计量           | 于2019年1月1日按新金融工具准则列示的账面价值 | 影响数               |
|-----------|-----------------------------|-------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| 应收票据      |                             | 48,754,249.98     | -292,525.50    | 48,461,724.48             | 48,461,724.48     |
| 应收账款      |                             | 4,173,470,156.20  | 161,719,554.63 | 4,335,189,710.83          | 4,335,189,710.83  |
| 应收票据及应收账款 | 4,236,724,406.18            | -4,236,724,406.18 |                |                           | -4,236,724,406.18 |
| 应收款项融资    |                             | 14,500,000.00     |                | 14,500,000.00             | 14,500,000.00     |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 受影响的项目   | 于2018年12月31日按原金融工具准则列示的账面价值 | 重分类            | 重新计量           | 于2019年1月1日按新金融工具准则列示的账面价值 | 影响数            |
|----------|-----------------------------|----------------|----------------|---------------------------|----------------|
| 其他应收款    | 1,161,008,703.67            |                | 16,349.69      | 1,161,025,053.36          | 16,349.69      |
| 可供出售金融资产 | 58,995,892.14               | -58,995,892.14 |                |                           | -58,995,892.14 |
| 其他权益工具投资 |                             | 58,995,892.14  |                | 58,995,892.14             | 58,995,892.14  |
| 递延所得税资产  | 38,184,101.77               |                | -24,216,506.83 | 13,967,594.94             | -24,216,506.83 |
| 盈余公积     | 76,117,302.15               |                | 13,722,687.20  | 89,839,989.35             | 13,722,687.20  |
| 未分配利润    | 552,805,073.83              |                | 123,504,184.79 | 676,309,258.62            | 123,504,184.79 |

(2) 重要会计估计变更

本集团在报告期内不存在重要的会计估计变更。

(3) 2019年(首次)起执行新金融工具准则、新收入准则及新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

单位: 元

| 项目          | 2018年12月31日      | 2019年1月1日        | 调整数            |
|-------------|------------------|------------------|----------------|
| 流动资产:       |                  |                  |                |
| 货币资金        | 395,451,593.10   | 395,451,593.10   |                |
| 应收票据        | 632,087,018.98   | 612,701,022.48   | -19,385,996.50 |
| 应收账款        | 4,222,333,710.65 | 4,404,845,018.89 | 182,511,308.24 |
| 应收款项融资      |                  | 15,687,600.00    | 15,687,600.00  |
| 预付款项        | 247,074,374.34   | 247,074,374.34   |                |
| 其他应收款       | 77,964,344.24    | 78,390,634.90    | 426,290.66     |
| 其中: 应收利息    | 5,391,780.82     | 5,391,780.82     |                |
| 应收股利        |                  |                  |                |
| 存货          | 215,702,048.41   | 215,702,048.41   |                |
| 合同资产        |                  |                  |                |
| 持有待售资产      |                  |                  |                |
| 一年内到期的非流动资产 | 30,000,000.00    | 30,000,000.00    |                |
| 其他流动资产      | 12,229,149.26    | 12,229,149.26    |                |
| 流动资产合计      | 5,832,842,238.98 | 6,012,081,441.38 | 179,239,202.40 |
| 非流动资产:      |                  |                  |                |
| 可供出售金融资产    | 76,995,874.22    |                  | -76,995,874.22 |
| 长期股权投资      | 92,905,298.43    | 92,905,298.43    |                |
| 其他权益工具投资    |                  | 76,995,874.22    | 76,995,874.22  |
| 固定资产        | 30,697,510.36    | 30,697,510.36    |                |
| 无形资产        | 10,204,413.56    | 10,204,413.56    |                |
| 商誉          | 86,473,310.60    | 86,473,310.60    |                |
| 长期待摊费用      | 26,202,811.49    | 26,202,811.49    |                |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目           | 2018年12月31日      | 2019年1月1日        | 调整数            |
|--------------|------------------|------------------|----------------|
| 递延所得税资产      | 55,730,110.65    | 28,598,168.77    | -27,131,941.88 |
| 非流动资产合计      | 379,209,329.31   | 352,077,387.43   | -27,131,941.88 |
| 资产总计         | 6,212,051,568.29 | 6,364,158,828.81 | 152,107,260.52 |
| 流动负债：        |                  |                  |                |
| 短期借款         | 1,310,000,000.00 | 1,310,000,000.00 |                |
| 应付账款         | 2,967,027,180.31 | 2,967,027,180.31 |                |
| 预收款项         | 103,624,631.40   | 103,624,631.40   |                |
| 应付职工薪酬       | 69,816,788.70    | 69,816,788.70    |                |
| 应交税费         | 187,369,910.59   | 187,369,910.59   |                |
| 其他应付款        | 106,909,180.97   | 106,909,180.97   |                |
| 其中：应付利息      | 2,010,977.97     | 2,010,977.97     |                |
| 应付股利         | 1,089,762.50     | 1,089,762.50     |                |
| 流动负债合计       | 4,744,747,691.97 | 4,744,747,691.97 |                |
| 非流动负债：       |                  |                  |                |
| 长期应付款        | 124,477,692.62   | 124,477,692.62   |                |
| 非流动负债合计      | 124,477,692.62   | 124,477,692.62   |                |
| 负债合计         | 4,869,225,384.59 | 4,869,225,384.59 |                |
| 所有者权益：       |                  |                  |                |
| 股本           | 230,102,670.00   | 230,102,670.00   |                |
| 资本公积         | 622,193,028.45   | 622,193,028.45   |                |
| 减：库存股        | 64,208,806.50    | 64,208,806.50    |                |
| 其他综合收益       | -464,695.03      | -464,695.03      |                |
| 盈余公积         | 76,117,302.15    | 89,839,989.35    | 13,722,687.20  |
| 未分配利润        | 479,189,552.35   | 619,132,945.03   | 139,943,392.68 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 1,342,929,051.42 | 1,496,595,131.30 | 153,666,079.88 |
| 少数股东权益       | -102,867.72      | -1,661,687.08    | -1,558,819.36  |
| 股东权益合计       | 1,342,826,183.70 | 1,494,933,444.22 | 152,107,260.52 |
| 负债和股东权益总计    | 6,212,051,568.29 | 6,364,158,828.81 | 152,107,260.52 |

2) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目          | 2018年12月31日      | 2019年1月1日        | 调整数            |
|-------------|------------------|------------------|----------------|
| 流动资产：       |                  |                  |                |
| 货币资金        | 213,500,705.87   | 213,500,705.87   |                |
| 应收票据        | 63,254,249.98    | 48,461,724.48    | -14,792,525.50 |
| 应收账款        | 4,173,470,156.20 | 4,335,189,710.83 | 161,719,554.63 |
| 应收款项融资      |                  | 14,500,000.00    | 14,500,000.00  |
| 预付款项        | 76,606,665.82    | 76,606,665.82    |                |
| 其他应收款       | 1,161,008,703.67 | 1,161,025,053.36 | 16,349.69      |
| 其中：应收利息     | 5,391,780.82     | 5,391,780.82     |                |
| 应收股利        |                  |                  |                |
| 一年内到期的非流动资产 | 30,000,000.00    | 30,000,000.00    |                |
| 其他流动资产      | 1,570,833.33     | 1,570,833.33     |                |
| 流动资产合计      | 5,719,411,314.87 | 5,880,854,693.69 | 161,443,378.82 |
| 非流动资产：      |                  |                  |                |
| 可供出售金融资产    | 58,995,892.14    |                  | -58,995,892.14 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目        | 2018年12月31日      | 2019年1月1日        | 调整数            |
|-----------|------------------|------------------|----------------|
| 其他权益工具投资  |                  | 58,995,892.14    | 58,995,892.14  |
| 长期股权投资    | 423,937,002.16   | 423,937,002.16   |                |
| 固定资产      | 18,487,901.89    | 18,487,901.89    |                |
| 无形资产      | 6,839,215.29     | 6,839,215.29     |                |
| 长期待摊费用    | 22,190,699.79    | 22,190,699.79    |                |
| 递延所得税资产   | 38,184,101.77    | 13,967,594.94    | -24,216,506.83 |
| 非流动资产合计   | 568,634,813.04   | 544,418,306.21   | -24,216,506.83 |
| 资产总计      | 6,288,046,127.91 | 6,425,272,999.90 | 137,226,871.99 |
| 流动负债:     |                  |                  |                |
| 短期借款      | 1,190,000,000.00 | 1,190,000,000.00 |                |
| 应付账款      | 2,964,185,872.67 | 2,964,185,872.67 |                |
| 预收款项      | 71,623,064.96    | 71,623,064.96    |                |
| 应付职工薪酬    | 56,372,793.54    | 56,372,793.54    |                |
| 应交税费      | 155,966,225.49   | 155,966,225.49   |                |
| 其他应付款     | 304,133,867.49   | 304,133,867.49   |                |
| 其中: 应付利息  | 1,983,059.38     | 1,983,059.38     |                |
| 应付股利      | 1,089,762.50     | 1,089,762.50     |                |
| 流动负债合计    | 4,742,281,824.15 | 4,742,281,824.15 |                |
| 非流动负债:    |                  |                  |                |
| 长期应付款     | 124,477,692.62   | 124,477,692.62   |                |
| 预计负债      | 3,203,118.45     | 3,203,118.45     |                |
| 非流动负债合计   | 127,680,811.07   | 127,680,811.07   |                |
| 负债合计      | 4,869,962,635.22 | 4,869,962,635.22 |                |
| 所有者权益:    |                  |                  |                |
| 股本        | 230,102,670.00   | 230,102,670.00   |                |
| 资本公积      | 623,267,253.21   | 623,267,253.21   |                |
| 减: 库存股    | 64,208,806.50    | 64,208,806.50    |                |
| 盈余公积      | 76,117,302.15    | 89,839,989.35    | 13,722,687.20  |
| 未分配利润     | 552,805,073.83   | 676,309,258.62   | 123,504,184.79 |
| 股东权益合计    | 1,418,083,492.69 | 1,555,310,364.68 | 137,226,871.99 |
| 负债和股东权益总计 | 6,288,046,127.91 | 6,425,272,999.90 | 137,226,871.99 |

### 31. 重大会计判断和会计估计

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

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

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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

### (1) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### (4) 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

### (5) 开发支出

确定资本化的金额时,本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2019年12月31日本集团自行开发的“麦哲伦用户价值实现平台”无形资产在资产负债表中的余额为人民币19,006,456.56元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好,市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后,本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下,仍可以全额收回“麦哲伦用户价值实现平台”无形资产账面价值。本集团将继续密切检视有关情况,一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设,本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

### (6) 递延所得税资产

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

### (7) 所得税

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

### (8) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量,在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值,本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 五、税项

#### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据   | 税率                  |
|---------|--|---------------------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。 | 16.00%、13.00%、6.00% |
| 城市维护建设税 | 按应缴纳的增值税计征。  | 7.00%，5.00%         |
| 文化事业建设费 | 按照缴费人应当缴纳广告业流转税的含税营业额计缴。                                 | 3.00%               |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计征。   | 25.00%、15.00%       |

注：本集团发生增值税应税销售行为，于2019年1~3月期间的适用税率为16.00%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13.00%。同时，本公司及部分境内子公司作为生产性服务业纳税人，自2019年4月1日至2021年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计10.00%抵减应纳税额。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

| 纳税主体名称                                     | 所得税税率        |
|--|--------------|
| 华扬联众数字技术股份有限公司                             | 15.00%       |
| HYLINK (HK) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED  | 16.50%       |
| UNIClick (HK) DIGITAL SOLUTION., LIMITED   | 16.50%       |
| HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED | 8.84%、21.00% |
| HYLINK (UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED       | 19.00%       |
| HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION               | 28.00%       |
| HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH I.G.     | 30.00%       |
| 华扬联众（日本）数字技术株式会社                           | 4.00%、23.40% |
| HYTHINK KOREA                              | 25.00%       |
| 其他纳入合并范围内子公司                               | 25.00%       |

注：本公司之子公司 HYLINK (HK) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED、UNIClick (HK) DIGITAL SOLUTION., LIMITED 系在香港注册成立，按照香港特别行政区《税务条例》的规定需申报缴纳利得税，利得税税率为16.50%。子公司 HYLINK (UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED 系在英国注册成立，适用的所得税税率为19.00%。子公司 HYLINK (USA)

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED 在美国注册成立,其目前适用的州所得税税率、联邦所得税税率分别为 8.84%、21.00%。子公司 HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION 系在法国注册成立,适用的所得税税率为 28.00%。子公司 HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH I. G. 系在德国注册成立,适用的公司税税率为 15.00%,团结税为公司税的 5.50%,营业税税率为 17.15%,公司税、营业税均以税前利润为缴纳基数。子公司华扬联众(日本)数字技术株式会社系在日本注册成立,法人税率 23.40%,地方法人税率为 4.00%。

### 2. 税收优惠

本公司于 2018 年 9 月 10 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的高新技术企业证书,根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函(2009)203号)规定,本公司自 2018 年度至 2020 年度,适用 15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部《关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(2019 年第 46 号),自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对归属中央收入的文化事业建设费,按照缴纳义务人应缴费额的 50.00%减征;对归属地方收入的文化事业建设费,各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素,在应缴费额 50.00%的幅度内减征。本公司及境内子公司自 2019 年 7 月 1 日起享受文化事业费减按 50.00%征收政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2019 年 1 月 1 日,“年末”系指 2019 年 12 月 31 日,“本年”系指 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

| 项目            | 年末余额           | 年初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 928,225.26     | 856,596.97     |
| 银行存款          | 335,599,196.83 | 385,326,926.51 |
| 其他货币资金        | 35,491,573.10  | 9,268,069.62   |
| 合计            | 372,018,995.19 | 395,451,593.10 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | 98,648,320.50  | 131,721,957.77 |

注:截至 2019 年 12 月 31 日,本公司使用权受到限制的货币资金为人民币 54,207,861.15 元(2018 年 12 月 31 日:55,550,000.00 元),具体如下:(1)本公司以人民币 30,000,000.00 元作为保证金向北京银行互联网中心支行申请开具票据;(2)本

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司以人民币 18,800,000.00 元定期存单为子公司的流动资金借款提供担保，该笔款项已于 2020 年初解除受限；（3）本公司以人民币 5,000,000.00 元向北京银行互联网金融中心支行申请开具履约保函，为本公司与国家体育总局体育彩票管理中心签订的 2019 年互联网制作与投放项目的基础合同提供履约保证。（4）另 407,861.15 元为受限制资金产生的利息。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目     | 年末余额 | 年初余额           |
|--------|------|----------------|
| 银行承兑汇票 |      |                |
| 商业承兑汇票 |      | 612,701,022.48 |
| 合计     |      | 612,701,022.48 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额 |        |      |          | 账面价值 |
|----------------|------|--------|------|----------|------|
|                | 账面余额 |        | 坏账准备 |          |      |
|                | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |
| 按组合计提坏账准备      |      |        |      |          |      |
| 其中：无风险银行承兑票据组合 |      |        |      |          |      |
| 商业承兑汇票         |      |        |      |          |      |
| 合计             |      |        |      |          |      |

(续表)

| 类别             | 年初余额           |        |              |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备         |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 按组合计提坏账准备      |                |        |              |          |                |
| 其中：无风险银行承兑票据组合 |                |        |              |          |                |
| 商业承兑汇票         | 616,399,418.98 | 100.00 | 3,698,396.50 | 0.60     | 612,701,022.48 |
| 合计             | 616,399,418.98 | 100.00 | 3,698,396.50 | 0.60     | 612,701,022.48 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

| 类别     | 年初余额         | 本年变动金额        |       |       | 年末余额 |
|--------|--------------|---------------|-------|-------|------|
|        |              | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销 |      |
| 商业承兑汇票 | 3,698,396.50 | -3,698,396.50 |       |       |      |
| 合计     | 3,698,396.50 | -3,698,396.50 |       |       |      |

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别        | 年末余额             |        |                |          |                  |
|-----------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备           |          | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                  |
| 按单项计提坏账准备 | 49,101,414.54    | 1.06   | 39,281,131.63  | 80.00    | 9,820,282.91     |
| 按组合计提坏账准备 | 4,564,597,505.71 | 98.94  | 165,235,636.51 | 3.62     | 4,399,361,869.20 |
| 其中：账龄组合   | 4,564,597,505.71 | 100.00 | 165,235,636.51 | 3.62     | 4,399,361,869.20 |
| 合计        | 4,613,698,920.25 | 100.00 | 204,516,768.14 | 4.43     | 4,409,182,152.11 |

(续表)

| 类别        | 年初余额             |        |                |          |                  |
|-----------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备           |          | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                  |
| 按单项计提坏账准备 | 50,962,831.54    | 1.12   | 25,481,415.77  | 50.00    | 25,481,415.77    |
| 按组合计提坏账准备 | 4,483,939,691.59 | 98.88  | 104,576,088.47 | 2.33     | 4,379,363,603.12 |
| 其中：账龄组合   | 4,483,939,691.59 | 100.00 | 104,576,088.47 | 2.33     | 4,379,363,603.12 |
| 合计        | 4,534,902,523.13 | 100.00 | 130,057,504.24 | 2.87     | 4,404,845,018.89 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收账款坏账准备

| 名称                 | 年末余额          |               |          | 计提理由 |
|--------------------|---------------|---------------|----------|------|
|                    | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) |      |
| 乐视移动智能信息技术(北京)有限公司 | 23,656,812.20 | 18,925,449.76 | 80.00    | 注    |
| 乐视电子商务(北京)有限公司     | 6,628,111.48  | 5,302,489.18  | 80.00    |      |
| 乐视汽车(北京)有限公司       | 5,940,309.90  | 4,752,247.92  | 80.00    |      |
| 乐帕营销服务(北京)有限公司     | 5,322,534.00  | 4,258,027.20  | 80.00    |      |
| 法乐第(北京)网络科技有限公司    | 3,044,506.96  | 2,435,605.57  | 80.00    |      |
| 乐视控股(北京)有限公司       | 2,119,500.00  | 1,695,600.00  | 80.00    |      |
| 乐视品牌营销策划(北京)有限公司   | 1,902,440.00  | 1,521,952.00  | 80.00    |      |
| 乐视致新电子科技(天津)有限公司   | 487,200.00    | 389,760.00    | 80.00    |      |
| 合计                 | 49,101,414.54 | 39,281,131.63 | —        | —    |

注：截至2019年12月31日，本公司对上述“乐视系”公司应收账款余额为人民币49,101,414.54元，本公司对上述“乐视系”公司的关联单位乐视网信息技术(北京)股份有限公司(受同一控制人最终控制)应付账款期末余额为人民币8,614,606.71元，对乐视致新电子科技(天津)有限公司应付账款期末余额为人民币1,400,000.00元。因预计上述应收账款未来现金流量现值低于账面余额，本公司对应收“乐视系”公司款项按照80.00%的预期损失率计提坏账准备。

2) 按组合计提应收账款坏账准备

| 账龄   | 年末余额             |                |          |
|------|------------------|----------------|----------|
|      | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 3,693,015,986.12 | 22,158,282.27  | 0.60     |
| 1-2年 | 737,071,878.21   | 58,963,266.25  | 8.00     |
| 2-3年 | 83,992,588.97    | 33,597,035.58  | 40.00    |
| 3年以上 | 50,517,052.41    | 50,517,052.41  | 100.00   |
| 合计   | 4,564,597,505.71 | 165,235,636.51 | 3.62     |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

| 账龄        | 年末余额             |
|-----------|------------------|
| 1年以内(含1年) | 3,693,015,986.12 |
| 1-2年      | 737,071,878.21   |
| 2-3年      | 133,094,003.51   |
| 3年以上      | 50,517,052.41    |
| 合计        | 4,613,698,920.25 |

(3) 本年应收账款坏账准备情况

| 类别   | 年初余额           | 本年变动金额        |       |            | 年末余额           |
|------|----------------|---------------|-------|------------|----------------|
|      |                | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销      |                |
| 坏账准备 | 130,057,504.24 | 74,600,798.21 |       | 141,534.31 | 204,516,768.14 |
| 合计   | 130,057,504.24 | 74,600,798.21 |       | 141,534.31 | 204,516,768.14 |

(4) 本年实际核销的应收账款

| 项目     | 核销金额       |
|--------|------------|
| 其他单位小计 | 141,534.31 |

注:本年因注销子公司核销无法收回的应收广告投放款 141,534.31 元,已履行公司内部核销程序。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称              | 年末余额             | 账龄   | 占应收账款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额      |
|-------------------|------------------|------|--------------------|---------------|
| 上汽通用汽车销售有限公司      | 639,476,677.68   | 1年以内 | 13.86              | 3,836,860.07  |
| 北京鑫诺科捷商贸有限公司      | 41,034,580.92    | 1年以内 | 0.89               | 246,207.49    |
|                   | 362,499,697.71   | 1-2年 | 7.86               | 28,999,975.82 |
| 雅诗兰黛(上海)商贸有限公司    | 358,781,091.46   | 1年以内 | 7.78               | 2,152,686.55  |
| 东风标致雪铁龙汽车销售有限责任公司 | 194,066,821.87   | 1年以内 | 4.21               | 1,164,400.93  |
|                   | 140,641,287.12   | 1-2年 | 3.05               | 11,251,302.97 |
| 东风日产汽车销售有限公司      | 277,884,626.79   | 1年以内 | 6.02               | 1,667,307.76  |
| 合计                | 2,014,384,783.55 | —    | 43.67              | 20,825,804.40 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(6) 应收账款的质押情况

截至2019年12月31日，本集团以应收北京京东世纪贸易有限公司、广西京东新杰电子商务有限公司、重庆京东海嘉电子商务有限公司（以下统称京东公司）的应收账款合计85,916,531.13元作为质押，向上海邦汇商业保理有限公司、天津方博同信商业保理有限公司取得保理借款78,694,602.36元。上海邦汇商业保理有限公司、天津方博同信商业保理有限公司为京东公司的关联单位。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资明细情况

| 项目   | 年末余额          |        |               |      |
|------|---------------|--------|---------------|------|
|      | 初始成本          | 公允价值变动 | 账面价值          | 减值准备 |
| 应收票据 | 11,718,523.50 |        | 11,718,523.50 |      |
| 合计   | 11,718,523.50 |        | 11,718,523.50 |      |

(续表)

| 项目   | 年初余额          |        |               |      |
|------|---------------|--------|---------------|------|
|      | 初始成本          | 公允价值变动 | 账面价值          | 减值准备 |
| 应收票据 | 15,687,600.00 |        | 15,687,600.00 |      |
| 合计   | 15,687,600.00 |        | 15,687,600.00 |      |

年末应收款项融资均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，故未计提减值准备。

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 年末终止确认金额       | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 317,633,369.73 |           |
| 合计     | 317,633,369.73 |           |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

| 项目    | 年末余额           |        | 年初余额           |        |
|-------|----------------|--------|----------------|--------|
|       | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 264,536,513.12 | 82.00  | 215,372,478.66 | 87.17  |
| 1-2 年 | 35,851,216.68  | 11.11  | 24,100,951.57  | 9.75   |
| 2-3 年 | 18,940,922.89  | 5.87   | 6,047,439.48   | 2.45   |
| 3 年以上 | 3,279,239.63   | 1.02   | 1,553,504.63   | 0.63   |
| 合计    | 322,607,892.32 | 100.00 | 247,074,374.34 | 100.00 |

注:截至2019年12月31日,账龄超过1年的预付账款主要为预付新华网股份有限公司、天津猫眼微影科技有限公司、广东昱嘉华讯科技发展有限公司的营销投放款项,以及预付浙江从容影视制作有限公司、上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司影视制作款。由于相关合同尚未执行完毕,因此作为预付账款列报。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称           | 年末余额           | 账龄    | 占预付款项年末余额合计数的比例 (%) |
|----------------|----------------|-------|---------------------|
| 西藏华君广告有限公司     | 68,168,230.77  | 1 年以内 | 21.13               |
| 浙江从容影视制作有限公司   | 13,336,000.00  | 1 年以内 | 8.18                |
|                | 13,064,000.00  | 1-2 年 |                     |
| 飞利浦(中国)投资有限公司  | 25,798,600.59  | 1 年以内 | 8.00                |
| 天津猫眼微影科技有限公司   | 13,980,000.00  | 1 年以内 | 7.83                |
|                | 11,276,000.00  | 1-2 年 |                     |
| 加和(北京)信息科技有限公司 | 20,101,025.82  | 1 年以内 | 6.23                |
| 合计             | 165,723,857.18 | —     | 51.37               |

6. 其他应收款

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  | 7,191,780.82  | 5,391,780.82  |
| 其他应收款 | 76,669,833.43 | 72,998,854.08 |
| 合计    | 83,861,614.25 | 78,390,634.90 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6.1 应收利息

(1) 应收利息分类

| 项目   | 年末余额         | 年初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 债权投资 | 7,191,780.82 | 5,391,780.82 |
| 合计   | 7,191,780.82 | 5,391,780.82 |

(2) 重要逾期利息

截至2019年12月31日,本公司无逾期应收利息。

(3) 应收利息坏账准备计提情况

年末应收利息源自本公司持有的对北京互帮国际技术有限公司 3,000.00 万元人民币债权投资,本公司认为所持有的该项债权投资不存在重大的信用风险,故未计提减值准备。

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质    | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|---------|---------------|---------------|
| 押金、保证金等 | 61,804,024.58 | 58,792,482.58 |
| 其他往来款等  | 19,931,697.75 | 21,158,742.06 |
| 合计      | 81,735,722.33 | 79,951,224.64 |

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备          | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计           |
|---------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
|               | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |              |
| 2019年1月1日余额   | 806,385.67   | 6,145,984.89         |                      | 6,952,370.56 |
| 本年计提          | 3,120,442.61 |                      |                      | 3,120,442.61 |
| 本年转回          |              | 5,006,924.27         |                      | 5,006,924.27 |
| 2019年12月31日余额 | 3,926,828.28 | 1,139,060.62         |                      | 5,065,888.90 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

| 账龄        | 年末余额          |
|-----------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 49,721,945.37 |
| 1-2年      | 14,821,805.34 |
| 2-3年      | 16,052,911.00 |
| 3年以上      | 1,139,060.62  |
| 合计        | 81,735,722.33 |

(4) 其他应收款坏账准备情况

| 类别                    | 年初余额         | 本年变动金额       |              |       | 年末余额         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|-------|--------------|
|                       |              | 计提           | 收回或转回        | 转销或核销 |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 6,952,370.56 | 3,120,442.61 | 5,006,924.27 |       | 5,065,888.90 |
| 合计                    | 6,952,370.56 | 3,120,442.61 | 5,006,924.27 |       | 5,065,888.90 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项性质 | 年末余额          | 账龄   | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额     |
|-------------------|------|---------------|------|---------------------|--------------|
| 西藏华君广告有限公司        | 保证金  | 12,315,000.00 | 1年以内 | 15.07               |              |
| 北京市文化科技融资租赁股份有限公司 | 保证金  | 7,500,000.00  | 1-2年 | 9.18                |              |
| 上海天安中心大厦有限公司      | 保证金  | 6,643,082.16  | 1-2年 | 8.13                |              |
| 浙江睿宸影视制作有限公司      | 往来款  | 5,500,000.00  | 1年以内 | 6.73                | 33,000.00    |
| 指点无限(北京)科技有限公司    | 往来款  | 5,000,000.00  | 2-3年 | 6.12                | 2,000,000.00 |
| 合计                | —    | 36,958,082.16 | —    | 45.23               | 2,033,000.00 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 存货

| 项目   | 年末余额           |      |                |
|------|----------------|------|----------------|
|      | 账面余额           | 跌价准备 | 账面价值           |
| 库存商品 | 326,689,416.84 |      | 326,689,416.84 |
| 合计   | 326,689,416.84 |      | 326,689,416.84 |

(续表)

| 项目   | 年初余额           |      |                |
|------|----------------|------|----------------|
|      | 账面余额           | 跌价准备 | 账面价值           |
| 库存商品 | 215,702,048.41 |      | 215,702,048.41 |
| 合计   | 215,702,048.41 |      | 215,702,048.41 |

注：截至2019年12月31日，本集团存货包含影视版权194,833,008.80元及电器商品131,856,408.04元。

8. 一年内到期的非流动资产

| 项目         | 年末余额          | 年初余额          | 性质 |
|------------|---------------|---------------|----|
| 一年内到期的债权投资 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |    |
| 合计         | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |    |

注：债权投资为本公司对北京互帮国际技术有限公司借款人民币3,000.00万元，该借款于2020年12月31日到期，借款利率为6.00%。

9. 其他流动资产

| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 待抵扣进项税 | 12,100,857.24 | 10,247,820.09 |
| 预缴税金   | 2,461,455.78  | 410,495.84    |
| 待摊费用   | 1,026,666.67  | 1,570,833.33  |
| 合计     | 15,588,979.69 | 12,229,149.26 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

| 被投资单位            | 年初余额          | 本年增减变动        |            |                |          |        |             |              | 减值准备年末余额 |               |
|------------------|---------------|---------------|------------|----------------|----------|--------|-------------|--------------|----------|---------------|
|                  |               | 追加投资          | 减少投资       | 权益法下确认的投资损益    | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备       |          | 其他            |
| 联营企业             |               |               |            |                |          |        |             |              |          |               |
| 青稞万维(北京)数字技术有限公司 | 33,658,995.91 |               |            | 989,232.14     |          |        |             |              |          | 34,648,228.05 |
| 北京隐逸数字技术有限公司     | 28,895,388.89 |               |            | -10,255,430.17 |          |        |             |              |          | 18,639,958.72 |
| 浙江乐创投资管理有限公司     | 9,443,698.53  |               |            | 38,620.56      |          |        |             |              |          | 9,482,319.09  |
| 上海奇禧电影制作有限公司     | 3,099,501.42  | 6,100,000.00  |            | -270,659.77    |          |        |             |              |          | 8,928,841.65  |
| 上海莓虹文化传媒有限公司     | 7,607,677.81  |               |            | 3,019,292.13   |          |        |             | 2,957,838.00 |          | 7,669,131.94  |
| 重庆金卡联智数字技术有限公司   | 5,176,612.13  |               | 500,000.00 | -1,874,258.66  |          |        |             |              |          | 2,802,353.47  |
| 深圳达魔传媒有限公司       | 300,000.00    | 2,500,000.00  |            | -673,020.02    |          |        |             |              |          | 2,126,979.98  |
| 青岛城市空间投资运营有限责任公司 | 1,944,530.03  |               |            | -571,170.24    |          |        |             |              |          | 1,373,359.79  |
| 霍尔果斯普易影视传媒有限公司   | 2,355,121.04  |               |            | -1,588,120.64  |          |        |             |              |          | 767,000.40    |
| 杭州晶萃数字技术有限公司     | 423,772.67    |               | 400,000.00 | 12,227.33      |          |        |             | 36,000.00    |          |               |
| 普易(天津)影视传媒有限公司   |               | 5,000,000.00  |            | -5,000,000.00  |          |        |             |              |          |               |
| 浙江从容影视制作有限公司     |               |               |            |                |          |        |             |              |          |               |
| 合计               | 92,905,298.43 | 13,600,000.00 | 900,000.00 | -16,173,287.34 |          |        |             | 2,993,838.00 |          | 86,438,173.09 |

注:浙江从容影视制作有限公司及普易(天津)影视传媒有限公司已超额亏损,因此本集团对上述联营公司的投资账面价值为零。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注  
 2019年1月1日至2019年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

| 项目                        | 年末余额           | 年初余额          |
|---------------------------|----------------|---------------|
| 玖富数科(纳斯达克上市公司)            | 66,971,520.00  |               |
| Vpon Ltd.                 | 62,785,424.00  | 21,584,500.00 |
| 猫眼娱乐(香港主板上市公司)            | 34,196,712.98  |               |
| Counect Holding Co., Ltd. | 13,644,741.28  | 15,222,432.14 |
| 上海无穹创业投资中心(有限合伙)          | 10,500,000.00  | 6,888,960.00  |
| 喜悦动漫(杭州)股份有限公司            | 8,554,000.00   | 10,000,000.00 |
| 珠海三木科技股份有限公司              | 6,736,800.00   | 9,999,982.08  |
| 网大影业(杭州)有限公司              | 4,200,000.00   | 7,500,000.00  |
| 北京链塔科技有限公司                | 3,750,000.00   | 5,000,000.00  |
| 杭州抢先文化传媒有限公司              | 500,000.00     | 500,000.00    |
| 北京国址地信息咨询有限责任公司           | 300,000.00     | 300,000.00    |
| 合计                        | 212,139,198.26 | 76,995,874.22 |

注: 本年将上年末在“可供出售金融资产”科目中核算的一些对外投资, 在新金融工具准则下, 自2019年1月1日起, 以其他权益工具投资科目核算。具体情况请见本节四、30重要会计政策和会计估计的变更。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本年非交易性权益工具投资

| 项目                        | 本年确认的股利收入 | 累计利得          | 累计损失           | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|---------------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 玖富数科(纳斯达克上市公司)            |           | 697,620.00    |                |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| Vpon Ltd.                 |           | 41,200,924.00 |                |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| 猫眼娱乐(香港主板上市公司)            |           |               | -1,218,816.00  |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| Counect Holding Co., Ltd. |           |               | -1,577,690.86  |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| 上海无穹创业投资中心(有限合伙)          |           | 3,611,040.00  |                |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| 喜悦动漫(杭州)股份有限公司            |           |               | -1,446,000.00  |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| 珠海三木科技股份有限公司              |           |               | -3,263,182.08  |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| 网大影业(杭州)有限公司              |           |               | -3,300,000.00  |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| 北京链塔科技有限公司                |           |               | -1,250,000.00  |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| 杭州抢先文化传媒有限公司              |           |               |                |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| 北京国址地信息咨询有限责任公司           |           |               |                |                 | 非交易性股权投资                  |                 |
| 合计                        |           | 45,509,584.00 | -12,055,688.94 |                 | —                         |                 |

12. 固定资产

| 项目   | 年末账面价值        | 年初账面价值        |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 32,738,442.43 | 30,697,510.36 |
| 合计   | 32,738,442.43 | 30,697,510.36 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.1 固定资产

固定资产按类别列示

| 项目        | 房屋建筑物         | 办公设备          | 运输设备         | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值    |               |               |              |               |
| 1. 年初余额   | 14,215,979.81 | 38,200,482.42 | 5,690,696.30 | 58,107,158.53 |
| 2. 本年增加金额 | 3,425,325.00  | 6,110,399.97  | 253,327.46   | 9,789,052.43  |
| (1) 购置    | 3,425,325.00  | 6,110,399.97  | 245,097.34   | 9,780,822.31  |
| (2) 其他增加  |               |               | 8,230.12     | 8,230.12      |
| 3. 本年减少金额 |               | 4,571,875.48  | 549,263.54   | 5,121,139.02  |
| (1) 处置或报废 |               | 4,570,505.25  | 549,263.54   | 5,119,768.79  |
| (2) 其他减少  |               | 1,370.23      |              | 1,370.23      |
| 4. 年末余额   | 17,641,304.81 | 39,739,006.91 | 5,394,760.22 | 62,775,071.94 |
| 二、累计折旧    |               |               |              |               |
| 1. 年初余额   | 1,378,986.24  | 22,647,127.45 | 3,383,534.48 | 27,409,648.17 |
| 2. 本年增加金额 | 689,708.59    | 5,935,188.80  | 690,911.42   | 7,315,808.81  |
| (1) 计提    | 689,708.59    | 5,886,826.54  | 684,491.45   | 7,261,026.58  |
| (2) 其他增加  |               | 48,362.26     | 6,419.97     | 54,782.23     |
| 3. 本年减少金额 |               | 4,449,407.48  | 239,419.99   | 4,688,827.47  |
| (1) 处置或报废 |               | 4,449,407.48  | 239,419.99   | 4,688,827.47  |
| 4. 年末余额   | 2,068,694.83  | 24,132,908.77 | 3,835,025.91 | 30,036,629.51 |
| 三、减值准备    |               |               |              |               |
| 四、账面价值    |               |               |              |               |
| 1. 年末账面价值 | 15,572,609.98 | 15,606,098.14 | 1,559,734.31 | 32,738,442.43 |
| 2. 年初账面价值 | 12,836,993.57 | 15,553,354.97 | 2,307,161.82 | 30,697,510.36 |

注：其他增加和减少原因为外币财务报表折算产生。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

| 项目        | 软件            | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值    |               |               |
| 1. 年初余额   | 17,424,157.34 | 17,424,157.34 |
| 2. 本年增加金额 | 19,315,748.00 | 19,315,748.00 |
| (1) 购置    | 134,568.39    | 134,568.39    |
| (2) 内部研发  | 19,166,174.70 | 19,166,174.70 |
| (3) 其他    | 15,004.91     | 15,004.91     |
| 3. 年末余额   | 36,739,905.34 | 36,739,905.34 |
| 二、累计摊销    |               |               |
| 1. 年初余额   | 7,219,743.78  | 7,219,743.78  |
| 2. 本年增加金额 | 1,853,558.94  | 1,853,558.94  |
| (1) 计提    | 1,850,907.98  | 1,850,907.98  |
| (2) 其他    | 2,650.96      | 2,650.96      |
| 3. 年末余额   | 9,073,302.72  | 9,073,302.72  |
| 三、减值准备    |               |               |
| 1. 年初余额   |               |               |
| 2. 年末余额   |               |               |
| 四、账面价值    |               |               |
| 1. 年末账面价值 | 27,666,602.62 | 27,666,602.62 |
| 2. 年初账面价值 | 10,204,413.56 | 10,204,413.56 |

注：本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 68.70%。其他增加和减少原因为外币财务报表折算产生。

14. 开发支出

| 项目    | 年初余额 | 本年增加           |    | 本年减少          |                |    | 年末余额 |
|-------|------|----------------|----|---------------|----------------|----|------|
|       |      | 内部开发支出         | 其他 | 确认为无形资产       | 转入当期损益         | 其他 |      |
| 研究开发费 |      | 279,012,924.48 |    | 19,166,174.70 | 259,846,749.78 |    |      |
| 合计    |      | 279,012,924.48 |    | 19,166,174.70 | 259,846,749.78 |    |      |

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：“研究开发费”中本期增加的内部开发支出中，包含两部分内容：1、发生时即费用化的本期研发费用发生额 259,846,749.78 元；2、形成开发支出的发生额 19,166,174.70 元。本年资本化项目为公司自行开发的“麦哲伦用户价值实现平台”，自2018年10月项目立项，2019年1月经公司总经理办公会决定正式开始开发工作，2019年11月30日经验收与结项后转入无形资产。

### 15. 商誉

#### (1) 商誉原值

| 被投资单位名称        | 年初余额          | 本年增加    | 本年减少 | 年末余额          |
|----------------|---------------|---------|------|---------------|
|                |               | 企业合并形成的 | 处置   |               |
| 北京口碑互联传媒广告有限公司 | 49,002,011.80 |         |      | 49,002,011.80 |
| 北京博大网联信息技术有限公司 | 29,738,937.90 |         |      | 29,738,937.90 |
| 上海用宏信息技术有限公司   | 4,596,058.16  |         |      | 4,596,058.16  |
| 北京派择网络科技有限公司   | 3,136,302.74  |         |      | 3,136,302.74  |
| 合计             | 86,473,310.60 |         |      | 86,473,310.60 |

#### (2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称        | 年初余额 | 本年增加 |    | 本年减少 |    | 年末余额 |
|----------------|------|------|----|------|----|------|
|                |      | 计提   | 其他 | 处置   | 其他 |      |
| 北京口碑互联传媒广告有限公司 |      |      |    |      |    |      |
| 北京博大网联信息技术有限公司 |      |      |    |      |    |      |
| 上海用宏信息技术有限公司   |      |      |    |      |    |      |
| 北京派择网络科技有限公司   |      |      |    |      |    |      |
| 合计             |      |      |    |      |    |      |

#### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将北京口碑互联传媒广告有限公司、北京博大网联信息技术有限公司、上海用宏信息技术有限公司、北京派择网络科技有限公司分别认定一个资产组。本年末商誉所在资产组或资产组组合与购买日及以前年度商誉减值测试时所确认的资产组或资产组组合一致。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组进行商誉减值测试，以持续经营假设，采用收益法以确定资产组预计未来现金流量的现值预计资产组的可收回金额。未来现金流量基于资产组或资产组组合2019年损益表的基础上结合2020年计划，编制了2020-2024年预计经营损益表，测算其未来5年预测期内的自由现金流量及假定预测期后的收益保持与预测期内最后一年等额自由现金流量，并根据历史经验及对市场发展的预测确定加权平均成本，采用能够反映特定风险的税前利率作为折现率对包含商誉的资产组进行减值测试。基于上述假设，如相关资产组的可收回金额低于其账面价值，确认相应的资产减值损失。经计算可收回金额超过了包括全体股东商誉的资产组的账面价值，未发现商誉存在减值的情况。

16. 长期待摊费用

| 项目    | 年初余额          | 本年增加          | 本年摊销         | 年末余额          |
|-------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 装修费用  | 26,202,811.49 | 8,143,967.84  | 8,892,052.06 | 25,454,727.27 |
| 媒体建设费 |               | 3,920,026.42  | 301,540.50   | 3,618,485.92  |
| 合计    | 26,202,811.49 | 12,063,994.26 | 9,193,592.56 | 29,073,213.19 |

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目             | 年末余额           |               | 年初余额           |               |
|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 资产减值准备         | 164,462,206.62 | 29,994,352.90 | 124,983,235.14 | 24,617,266.36 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 7,536,872.94   | 1,456,849.15  |                |               |
| 股份支付费用         | 29,479,949.42  | 4,421,992.40  | 26,539,349.42  | 3,980,902.41  |
| 合计             | 201,479,028.98 | 35,873,194.45 | 151,522,584.56 | 28,598,168.77 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目             | 年末余额          |              | 年初余额     |         |
|----------------|---------------|--------------|----------|---------|
|                | 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 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 44,811,964.00 | 6,721,794.60 |          |         |
| 合计             | 44,811,964.00 | 6,721,794.60 |          |         |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目      | 递延所得税资产和负债年末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债年末余额 | 递延所得税资产和负债年初互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债年初余额 |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税资产 | 6,721,794.60     | 29,151,399.85     |                  |                   |
| 递延所得税负债 | 6,721,794.60     |                   |                  |                   |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项目             | 年末余额          | 年初余额          |
|----------------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异       | 44,639,968.66 | 14,934,489.67 |
| 可抵扣亏损          | 37,226,500.15 | 39,636,705.88 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 3,300,000.00  |               |
| 合计             | 85,166,468.81 | 54,571,195.55 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份   | 年末金额          | 年初金额          | 备注 |
|------|---------------|---------------|----|
| 2019 |               | 3,128,708.96  |    |
| 2020 | 2,414,695.14  | 5,332,645.44  |    |
| 2021 | 4,153,289.46  | 8,429,792.00  |    |
| 2022 | 2,990,728.56  | 9,387,728.74  |    |
| 2023 | 12,997,239.26 | 13,357,830.74 |    |
| 2024 | 14,670,547.73 |               |    |
| 合计   | 37,226,500.15 | 39,636,705.88 |    |

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 借款类别 | 年末余额           | 年初余额             |
|------|----------------|------------------|
| 质押借款 | 96,694,602.36  |                  |
| 保证借款 | 740,000,000.00 | 1,310,000,000.00 |
| 合计   | 836,694,602.36 | 1,310,000,000.00 |

截至2019年12月31日，本集团以应收北京京东世纪贸易有限公司、广西京东新杰电子商务有限公司、重庆京东海嘉电子商务有限公司（以下统称京东公司）的应收账款合计85,916,531.13元作为质押，向上海邦汇商业保理有限公司、天津方博同信商业保理有

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

限公司取得保理借款 78,694,602.36 元。本公司以银行定期存单为质押对子公司北京捷报指向科技有限公司于华夏银行北京学院路支行 18,000,000.00 元的短期借款提供担保。

本集团的保证借款均由实际控制人及合并范围内关联方担保,具体见附注十一、关联方关系及交易。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 19. 应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项目     | 年末余额             | 年初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 广告媒体资源 | 3,147,597,234.56 | 2,967,027,180.31 |
| 合计     | 3,147,597,234.56 | 2,967,027,180.31 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 单位名称              | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|---------------|-----------|
| 广州兆日广告有限公司        | 14,367,625.58 | 结算进程中     |
| 乐视网信息技术(北京)股份有限公司 | 7,579,523.69  | 双方未结算     |
| 合计                | 21,947,149.27 | —         |

## 20. 预收款项

### (1) 预收款项列示

| 项目      | 年末余额          | 年初余额           |
|---------|---------------|----------------|
| 预售广告发布款 | 47,067,238.47 | 103,624,631.40 |
| 合计      | 47,067,238.47 | 103,624,631.40 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 应付职工薪

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目           | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬         | 65,162,467.64 | 519,516,122.22 | 509,218,752.84 | 75,459,837.02 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 4,654,321.06  | 79,545,258.53  | 79,398,406.13  | 4,801,173.46  |
| 合计           | 69,816,788.70 | 599,061,380.75 | 588,617,158.97 | 80,261,010.48 |

(2) 短期薪酬

| 项目          | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 61,330,216.32 | 428,070,287.60 | 418,468,872.69 | 70,931,631.23 |
| 职工福利费       |               |                |                |               |
| 社会保险费       | 2,187,800.45  | 38,528,290.97  | 38,083,311.01  | 2,632,780.41  |
| 其中: 医疗保险费   | 1,967,012.22  | 35,068,410.81  | 34,679,853.52  | 2,355,569.51  |
| 工伤保险费       | 72,587.70     | 714,094.36     | 700,272.06     | 86,410.00     |
| 生育保险费       | 148,200.53    | 2,745,785.80   | 2,703,185.43   | 190,800.90    |
| 住房公积金       | 1,630,061.83  | 52,523,511.40  | 52,296,733.52  | 1,856,839.71  |
| 其他          | 14,389.04     | 394,032.25     | 369,835.62     | 38,585.67     |
| 合计          | 65,162,467.64 | 519,516,122.22 | 509,218,752.84 | 75,459,837.02 |

(3) 设定提存计划

| 项目     | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|--------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 基本养老保险 | 4,474,514.03 | 76,753,109.15 | 76,651,107.54 | 4,576,515.64 |
| 失业保险费  | 179,807.03   | 2,792,149.38  | 2,747,298.59  | 224,657.82   |
| 合计     | 4,654,321.06 | 79,545,258.53 | 79,398,406.13 | 4,801,173.46 |

22. 应交税费

| 项目            | 年末余额           | 年初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 企业所得税         | 45,601,442.39  | 40,349,666.79  |
| 增值税           | 31,645,475.07  | 73,596,334.61  |
| 文化事业建设费       | 26,168,321.96  | 56,552,505.62  |
| 个人所得税         | 6,486,105.81   | 4,150,209.64   |
| 城市维护建设税       | 3,116,657.98   | 3,853,056.49   |
| 教育费附加、地方教育费附加 | 2,525,774.85   | 3,926,755.24   |
| 其他税费          | 5,972,954.12   | 4,941,382.20   |
| 合计            | 121,516,732.18 | 187,369,910.59 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 其他应付款

| 项目    | 年末余额          | 年初余额           |
|-------|---------------|----------------|
| 应付利息  | 1,541,304.14  | 2,010,977.97   |
| 应付股利  | 1,816,780.50  | 1,089,762.50   |
| 其他应付款 | 69,775,525.84 | 103,808,440.50 |
| 合计    | 73,133,610.48 | 106,909,180.97 |

23.1 应付利息

| 项目       | 年末余额         | 年初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 短期借款应付利息 | 1,541,304.14 | 2,010,977.97 |
| 合计       | 1,541,304.14 | 2,010,977.97 |

23.2 应付股利

| 项目           | 年末余额         | 年初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 员工持有的限制性股票股利 | 1,816,780.50 | 1,089,762.50 |
| 合计           | 1,816,780.50 | 1,089,762.50 |

23.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

| 款项性质      | 年末余额          | 年初余额           |
|-----------|---------------|----------------|
| 限制性股票回购义务 | 42,824,417.10 | 64,208,806.50  |
| 资金拆借及往来款项 | 17,633,684.15 | 34,065,189.42  |
| 保证金及押金    | 8,735,416.99  | 5,119,896.34   |
| 其他款项      | 582,007.60    | 414,548.24     |
| 合计        | 69,775,525.84 | 103,808,440.50 |

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

截至2019年12月31日，除本公司应承担的限制性股票回购义务以外，本集团无账龄超过1年的其他应付款。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 长期应付款

| 项目    | 年末余额          | 年初余额           |
|-------|---------------|----------------|
| 长期应付款 | 77,083,172.27 | 124,477,692.62 |
| 合计    | 77,083,172.27 | 124,477,692.62 |

长期应付款按款项性质分类

| 款项性质      | 年末余额          | 年初余额           |
|-----------|---------------|----------------|
| 非金融机构长期借款 | 77,083,172.27 | 124,477,692.62 |
| 合计        | 77,083,172.27 | 124,477,692.62 |

注：2018年6月，本公司与北京市文化科技融资租赁股份有限公司签订著作权转让合同及融资租赁合同。合同约定本公司将16部计算机软件著作权作价15,000.00万元转让给北京市文化科技融资租赁股份有限公司，同时本公司作为承租人租赁上述资产，租赁利率6.50%，到期日为2021年6月，本公司按季度支付租金。上述借款由公司实际控制人苏同先生及其配偶冯康洁女士提供担保。本公司将上述交易作为抵押借款核算。

25. 股本

| 项目   | 年初余额           | 本年变动增减(+、-)  |    |       |             |    | 年末余额           |
|------|----------------|--------------|----|-------|-------------|----|----------------|
|      |                | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他          | 小计 |                |
| 股份总额 | 230,102,670.00 | 1,014,450.00 |    |       | -109,924.00 |    | 231,007,196.00 |

注：本年股本的增减变动情况详见附注一、公司基本情况。

26. 资本公积

| 项目     | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额           |
|--------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 股本溢价   | 594,492,002.87 | 25,319,786.80 | 989,964.66    | 618,821,825.01 |
| 其他资本公积 | 27,701,025.58  | 2,940,600.00  | 19,598,288.80 | 11,043,336.78  |
| 合计     | 622,193,028.45 | 28,260,386.80 | 20,588,253.46 | 629,865,161.79 |

注：①本年股本溢价增加25,319,786.80元，其中5,721,498.00元系授予员工限制性股票形成（详见附注一、公司基本情况），另19,598,288.80元为2018年度授予限制性股票第一期的费用分摊由于解禁自其它资本公积转入股本溢价。股本溢价本年减少为公司因员工离职及个人考核结果而回购原授予的限制性股票，冲减其对应的股本和股本溢价。②本年其他资本公积增加2,940,600.00元，为公司授予限制性股票形成以权益结算的股份支付，从而确认的未达到解锁条件的股权激励费用。本年其他资本公积减少

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19,598,288.80元系2018年度授予限制性股票第一期的费用分摊由于解禁自其它资本公积转入股本溢价。

### 27. 库存股

| 项目   | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少          | 年末余额          |
|------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 股份支付 | 64,208,806.50 | 6,735,948.00 | 27,375,774.35 | 43,568,980.15 |
| 合计   | 64,208,806.50 | 6,735,948.00 | 27,375,774.35 | 43,568,980.15 |

注：本年库存股增加6,735,948.00元系2019年度授予员工限制性股票确认回购义务形成。本年库存股减少27,375,774.35元，其中：①回购原授予员工的限制性股票冲减库存股1,099,888.66元；2018年授予员工限制性股票第一期达到解锁条件解锁，冲减库存股25,247,977.54元；③2019年4月25日公司董事会审议批准2018年度利润分配预案，向全体股东每10股派发现金股利2.50元（含税），上述限制性股票因股利分配导致库存股减少1,027,908.15元。

### 28. 其他综合收益

| 项目                | 年初余额        | 本年发生额         |                    |                      |
|-------------------|-------------|---------------|--------------------|----------------------|
|                   |             | 本年所得税前发生额     | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 |             |               |                    |                      |
| 其他权益工具投资公允价值变动    |             | 33,453,895.06 |                    |                      |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益  |             |               |                    |                      |
| 外币财务报表折算差额        | -464,695.03 | 411,114.89    |                    |                      |
| 其他综合收益合计          | -464,695.03 | 33,865,009.95 |                    |                      |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

| 项目                | 本年发生额        |               |           | 年末余额          |
|-------------------|--------------|---------------|-----------|---------------|
|                   | 减：所得税费用      | 税后归属于母公司      | 税后归属于少数股东 |               |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 |              |               |           |               |
| 其他权益工具投资公允价值变动    | 5,264,945.45 | 28,188,949.61 |           | 28,188,949.61 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益  |              |               |           |               |
| 外币财务报表折算差额        |              | 411,114.89    |           | -53,580.14    |
| 其他综合收益合计          | 5,264,945.45 | 28,600,064.50 |           | 28,135,369.47 |

29. 盈余公积

| 项目     | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额           |
|--------|---------------|---------------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 89,839,989.35 | 23,421,058.22 |      | 113,261,047.57 |
| 合计     | 89,839,989.35 | 23,421,058.22 |      | 113,261,047.57 |

30. 未分配利润

| 项目                 | 本年             | 上年             |
|--------------------|----------------|----------------|
| 上年年末余额             | 479,189,552.35 | 408,990,885.37 |
| 加：年初未分配利润调整数       | 139,943,392.68 |                |
| 其中：《企业会计准则》新规定追溯调整 | 139,943,392.68 |                |
| 本年年初余额             | 619,132,945.03 | 408,990,885.37 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润  | 192,163,025.83 | 128,358,840.10 |
| 减：提取法定盈余公积         | 23,421,058.22  | 17,070,410.62  |
| 应付普通股股利            | 56,000,000.00  | 40,000,000.00  |
| 应付限制性股票股利          | 1,027,908.15   | 1,089,762.50   |
| 本年年末余额             | 730,847,004.49 | 479,189,552.35 |

31. 营业收入、营业成本

| 项目   | 本年发生额             |                  | 上年发生额             |                  |
|------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|      | 收入                | 成本               | 收入                | 成本               |
| 主营业务 | 10,506,790,063.72 | 9,274,928,147.60 | 10,747,706,567.93 | 9,507,036,089.72 |
| 合计   | 10,506,790,063.72 | 9,274,928,147.60 | 10,747,706,567.93 | 9,507,036,089.72 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 税金及附加

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 印花税     | 11,058,356.60 | 10,214,975.73 |
| 城市维护建设税 | 2,132,516.37  | 4,459,590.92  |
| 教育费附加   | 1,578,349.74  | 3,304,472.72  |
| 文化事业建设费 | -7,832,256.32 | 33,349,809.30 |
| 其他税费    | 791,430.76    | 1,382,602.62  |
| 合计      | 7,728,397.15  | 52,711,451.29 |

33. 销售费用

| 项目        | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 职工薪酬      | 340,730,909.64 | 263,048,090.29 |
| 房租及物业费    | 41,759,377.12  | 38,269,249.64  |
| 交通差旅费     | 15,885,864.37  | 13,583,648.55  |
| 办公及 IT 费用 | 14,930,220.84  | 9,773,758.80   |
| 折旧摊销费     | 13,341,136.66  | 13,939,546.71  |
| 业务招待费     | 5,163,455.58   | 5,434,029.49   |
| 广告与宣传     | 1,296,573.12   | 4,734,685.32   |
| 市场调研费     | 928,771.29     | 1,202,043.57   |
| 其他        | 15,337,301.39  | 16,771,401.04  |
| 合计        | 449,373,610.01 | 366,756,453.41 |

34. 管理费用

| 项目        | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 职工薪酬      | 104,222,639.28 | 90,830,897.70  |
| 中介服务费     | 19,248,989.67  | 20,407,410.40  |
| 房租及物业费    | 15,206,689.34  | 13,226,220.83  |
| 办公及 IT 费用 | 11,550,994.08  | 7,553,182.77   |
| 交通差旅费     | 9,011,980.36   | 6,782,314.68   |
| 业务招待费     | 2,217,483.28   | 2,762,763.01   |
| 折旧摊销费     | 2,229,517.10   | 2,710,765.11   |
| 其他        | 12,137,574.58  | 7,582,782.88   |
| 合计        | 175,825,867.69 | 151,856,337.38 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 研发费用

| 项目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 职工薪酬   | 206,328,806.96 | 239,781,610.20 |
| 房租及物业  | 22,681,069.22  | 20,216,115.38  |
| 开发服务费  | 7,450,063.43   |                |
| 数据服务费  | 6,344,219.00   |                |
| 云服务器费用 | 5,026,278.94   | 4,024,742.96   |
| 交通及差旅  | 4,213,775.40   | 3,384,777.14   |
| 其他费用   | 7,802,536.83   | 7,022,975.87   |
| 合计     | 259,846,749.78 | 274,430,221.55 |

36. 财务费用

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息费用   | 66,220,365.97 | 71,192,124.75 |
| 减：利息收入 | 4,392,882.26  | 5,681,856.12  |
| 加：汇兑损失 | -1,730,592.09 | -430,355.65   |
| 其他支出   | 795,393.89    | 502,121.92    |
| 合计     | 60,892,285.51 | 65,582,034.90 |

37. 其他收益

| 产生其他收益的来源    | 本年发生额         | 上年发生额 |
|--------------|---------------|-------|
| 增值税加计抵减（附注五） | 57,058,991.53 |       |
| 合计           | 57,058,991.53 |       |

38. 投资收益

| 项目                 | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益     | -16,173,287.34 | -16,800,094.10 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益    | 562,662.68     |                |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益  | -5,238,607.32  |                |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 |                | 82,915.70      |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益  |                | -50,069,516.90 |
| 合计                 | -20,849,231.98 | -66,786,695.30 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 信用减值损失

| 项目        | 本年发生额          | 上年发生额 |
|-----------|----------------|-------|
| 应收票据坏账损失  | 3,698,396.50   |       |
| 应收账款坏账损失  | -74,600,798.21 |       |
| 其他应收款坏账损失 | 1,886,481.66   |       |
| 合计        | -69,015,920.05 |       |

40. 资产减值损失

| 项目   | 本年发生额 | 上年发生额           |
|------|-------|-----------------|
| 坏账损失 |       | -118,845,174.89 |
| 合计   |       | -118,845,174.89 |

41. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

| 项目             | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得    | 23,025.84    | 1,718.41     | 23,025.84     |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 959,257.50   | 7,559,100.37 | 959,257.50    |
| 违约赔偿           |              | 435,128.38   |               |
| 其他             | 363,815.84   | 528,778.34   | 363,815.84    |
| 合计             | 1,346,099.18 | 8,524,725.50 | 1,346,099.18  |

(2) 政府补助明细

| 项目                     | 本年发生额      | 上年发生额        | 来源和依据 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|------------|--------------|-------|-------------|
| 稳岗补贴                   | 632,257.50 | 399,116.56   |       | 与收益相关       |
| 中宣部办公厅精品电影补助           | 300,000.00 |              |       |             |
| 中关村国际创新资源支持资金-境外分支机构拨款 | 27,000.00  | 427,459.00   |       |             |
| 海淀区政府上市中介费补贴           |            | 3,000,000.00 |       |             |
| 现代服务业共性关键技术研发及应用示范款    |            | 2,505,095.06 |       |             |
| 大数据广告图分析平台拨款           |            | 700,000.00   |       |             |
| 中关村股权交服务集团有限公司上市政策补贴   |            | 500,000.00   |       |             |
| 创新性房租补贴                |            | 27,429.75    |       |             |
| 合计                     | 959,257.50 | 7,559,100.37 |       |             |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 营业外支出

| 项目          | 本年金额         | 上年金额          | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|---------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 189,592.65   | 203,477.30    | 189,592.65    |
| 罚款及滞纳金      | 102,143.78   | 2,818.70      | 102,143.78    |
| 赔偿支出        | 443,664.15   |               | 443,664.15    |
| 对外捐赠支出      | 6,820,000.00 | 13,320,000.00 | 6,820,000.00  |
| 其他支出        | 223,517.72   | 48,000.00     | 223,517.72    |
| 合计          | 7,778,918.30 | 13,574,296.00 | 7,778,918.30  |

43. 所得税费用

(1) 所得税费用

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额          |
|---------|---------------|----------------|
| 当年所得税费用 | 50,148,669.36 | 48,426,002.04  |
| 递延所得税费用 | -5,818,176.54 | -25,998,178.80 |
| 合计      | 44,330,492.82 | 22,427,823.24  |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本年发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 本年合并利润总额                       | 238,956,026.36 |
| 按法定税率计算的所得税费用                  | 35,843,403.95  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 681,506.53     |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 65,136.43      |
| 非应税收入的影响                       | -250,364.87    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 3,219,224.23   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -3,394,946.37  |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 11,444,833.97  |
| 研发费用加计扣除影响                     | -3,278,301.05  |
| 所得税费用                          | 44,330,492.82  |

44. 其他综合收益

详见本附注“六、28 其他综合收益”相关内容。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 本年发生额          | 上年发生额         |
|---------|----------------|---------------|
| 保证金     | 40,729,946.17  | 45,862,442.18 |
| 员工借款    | 4,050,578.05   | 6,355,528.41  |
| 利息      | 2,260,488.57   | 3,737,885.01  |
| 其他经营性往来 | 95,831,891.04  | 34,981,974.10 |
| 合计      | 142,872,903.83 | 90,937,829.70 |

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 房租及物业费  | 59,686,201.35  | 55,318,154.87  |
| 保证金     | 37,883,401.68  | 46,092,748.35  |
| 交通差旅费   | 21,259,497.96  | 19,516,611.30  |
| 中介服务费   | 17,575,400.74  | 23,628,069.11  |
| 办公及IT费用 | 15,750,625.75  | 25,805,402.91  |
| 员工借款    | 5,894,081.95   | 7,967,201.11   |
| 业务招待费   | 5,699,340.17   | 6,455,538.24   |
| 广告与宣传   | 3,831,263.69   | 16,376,671.78  |
| 市场调研费   | 1,253,795.29   | 446,149.32     |
| 其他经营往来  | 177,160,606.81 | 103,151,287.98 |
| 合计      | 345,994,215.39 | 304,757,834.97 |

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目    | 本年发生额      | 上年发生额 |
|-------|------------|-------|
| 处置子公司 | 363,782.60 |       |
| 合计    | 363,782.60 |       |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

| 项目                           | 本年金额            | 上年金额              |
|------------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>   | —               | —                 |
| 净利润                          | 194,625,533.54  | 116,224,715.75    |
| 加: 资产减值准备                    |                 | 118,845,174.89    |
| 信用减值损失                       | 69,015,920.05   |                   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧      | 7,261,026.58    | 7,718,295.03      |
| 无形资产摊销                       | 1,850,907.98    | 1,743,790.80      |
| 长期待摊费用摊销                     | 9,193,592.56    | 9,347,108.12      |
| 固定资产报废损失(收益以“-”填列)           | 166,566.81      | 201,758.89        |
| 财务费用(收益以“-”填列)               | 68,990,765.97   | 75,829,742.71     |
| 投资损失(收益以“-”填列)               | 20,849,231.98   | 66,786,695.30     |
| 递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)         | -5,818,176.54   | -25,998,178.82    |
| 存货的减少(增加以“-”填列)              | -110,987,368.43 | -117,740,565.46   |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)         | 440,256,946.66  | -1,453,533,290.48 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)         | 84,117,800.77   | 749,951,015.07    |
| 经营活动产生的现金流量净额                | 779,522,747.93  | -450,623,738.20   |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b> |                 |                   |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>     |                 |                   |
| 现金的年末余额                      | 317,811,134.04  | 339,901,593.10    |
| 减: 现金的年初余额                   | 339,901,593.10  | 399,080,431.56    |
| 现金及现金等价物净增加额                 | -22,090,459.06  | -59,178,838.46    |

(3) 现金和现金等价物

| 项目           | 年末余额           | 年初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 现金           | 317,811,134.04 | 339,901,593.10 |
| 其中: 库存现金     | 928,225.26     | 856,596.97     |
| 可随时用于支付的银行存款 | 316,882,908.78 | 339,044,996.13 |
| 年末现金和现金等价物余额 | 317,811,134.04 | 339,901,593.10 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

46. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 年末账面价值         | 受限原因         |
|------|----------------|--------------|
| 货币资金 | 35,000,000.00  | 票据池、保函保证金    |
|      | 18,800,000.00  | 为子公司银行借款提供担保 |
|      | 407,861.15     | 受限资金利息       |
| 应收账款 | 80,761,539.26  | 短期借款质押       |
| 合计   | 134,969,400.41 | —            |

47. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项目    | 年末外币余额         | 折算汇率   | 年末折算人民币余额     |
|-------|----------------|--------|---------------|
| 货币资金  |                |        |               |
| 其中：美元 | 11,884,528.56  | 6.9762 | 82,908,848.14 |
| 英镑    | 200,978.00     | 9.1501 | 1,838,968.80  |
| 欧元    | 345,189.69     | 7.8115 | 2,696,449.26  |
| 韩元    | 799,242,382.79 | 0.0060 | 4,795,454.30  |
| 日元    | 100,000,000.00 | 0.0641 | 6,408,600.00  |
| 应收账款  |                |        |               |
| 其中：美元 | 5,189,424.02   | 6.9762 | 36,202,459.85 |
| 英镑    | 323,928.00     | 9.1501 | 2,963,973.59  |
| 欧元    | 25,366.76      | 7.8115 | 198,152.45    |
| 韩元    | 236,046,028.20 | 0.0060 | 1,416,276.17  |
| 其他应收款 |                |        |               |
| 其中：美元 | 401,863.25     | 6.9762 | 2,803,478.40  |
| 欧元    | 12,235.51      | 7.8115 | 95,577.69     |
| 韩元    | 67,326,250.00  | 0.0060 | 403,957.50    |
| 应付账款  |                |        |               |
| 其中：美元 | 11,307,115.39  | 6.9762 | 78,880,698.38 |
| 英镑    | 5,986.00       | 9.1501 | 54,772.50     |
| 欧元    | 14,266.33      | 7.8115 | 111,441.44    |
| 韩元    | 58,959,315.40  | 0.0060 | 353,755.89    |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目     | 年末外币余额     | 折算汇率   | 年末折算人民币余额    |
|--------|------------|--------|--------------|
| 应付职工薪酬 |            |        |              |
| 其中：美元  | 39,841.08  | 6.9762 | 277,939.34   |
| 应交税费   |            |        |              |
| 其中：英镑  | 93,314.00  | 9.1501 | 853,832.43   |
| 其他应付款  |            |        |              |
| 其中：美元  | 139,055.01 | 6.9762 | 970,075.56   |
| 英镑     | 187,308.00 | 9.1501 | 1,713,886.93 |
| 欧元     | 3,570.00   | 7.8115 | 27,887.06    |

(2) 境外经营实体

| 境外实体  | 主要经营地 | 本位币 | 选择依据                     |
|---|-------|-----|--------------------------|
| HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED,<br>“HYLINK (USA)” | 美国    | 美元  | 其经营所处的<br>主要经济环境<br>中的货币 |
| HYLINK (UK) DIGITAL SOLUTION., LIMITED                        | 英国    | 英镑  |                          |
| HYTHINK KOREA   | 韩国    | 韩元  |                          |
| HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION                                  | 法国    | 欧元  |                          |
| HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH I. G.                       | 德国    | 欧元  |                          |
| 华扬联众（日本）数字技术株式会社  | 日本    | 日元  |                          |

48. 政府补助

政府补助基本情况

| 种类                     | 金额           | 列报项目  | 计入当期损益的金额    |
|------------------------|--------------|-------|--------------|
| 投贷奖财政贷款贴息              | 4,570,400.00 | 财务费用  | 4,570,400.00 |
| 社保稳岗补贴                 | 632,257.50   | 营业外收入 | 632,257.50   |
| 中宣部办公厅精品电影补助           | 300,000.00   | 营业外收入 | 300,000.00   |
| 中关村国际创新资源支持资金-境外分支机构拨款 | 27,000.00    | 营业外收入 | 27,000.00    |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 处置子公司

| 子公司名称        | 股权处置价款       | 股权处置比例 (%) | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点   | 丧失控制权时点的确定依据       | 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 | 丧失控制权之日剩余股权的比例 | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 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 |
|--------------|--------------|------------|--------|------------|--------------------|------------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 广州同钧网络科技有限公司 | 1,500,000.00 | 50.00%     | 转让     | 2019年1月31日 | 已办理财产交接手续,工商变更登记完成 | 542,957.84                         |                |                  |                  |                        |                           |                             |

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 其他原因的合并范围变动

2019年度，本公司之子公司 HYLINK INVESTMENT HOLDINGS CO., LTD 设立境外子公司 HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION (华扬法国)、HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH I. G. (华扬德国)、华扬联众(日本)数字技术株式会社(华扬日本)，自设立之日起纳入合并范围。霍尔果斯旗帜数字传媒有限公司、杭州腾媒网络科技有限公司、辽宁华扬海纳文化传媒有限公司于2019年注销，自注销之日起不再纳入合并范围。2019年7月，本公司与子公司北京沁燃投资管理有限公司发起设立天津沁燃一号投资合伙企业(有限合伙)，本公司持有合伙企业份额99.00%，北京沁燃投资管理有限公司持有合伙企业份额1.00%，本公司将天津沁燃一号投资合伙企业(有限合伙)作为全资子公司管理，自设立之日起纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 子公司名称                  | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 |     | 取得方式       |
|------------------------|-------|-----|------|------|-----|------------|
|                        |       |     |      | 直接   | 间接  |            |
| 北京华扬创想广告有限公司           | 北京    | 北京  | 广告业  | 100  |     | 同一控制下企业合并  |
| 北京博大网联信息技术有限公司         | 北京    | 北京  | 广告业  | 100  |     | 同一控制下企业合并  |
| 北京捷报指向科技有限公司           | 北京    | 北京  | 广告业  | 100  |     | 同一控制下企业合并  |
| 北京口碑互联传媒广告有限公司         | 北京    | 北京  | 广告业  | 70   |     | 非同一控制下企业合并 |
| 北京派择网络科技有限公司           | 北京    | 北京  | 广告业  | 100  |     | 非同一控制下企业合并 |
| 北京旗帜创想科技发展有限公司         | 北京    | 北京  | 广告业  | 100  |     | 同一控制下企业合并  |
| 旗帜(上海)数字传媒有限公司         | 北京    | 上海  | 广告业  | 100  |     | 同一控制下企业合并  |
| 上海华扬联众数字技术有限公司         | 上海    | 上海  | 广告业  | 100  |     | 设立         |
| 杭州华扬大浙网络科技有限公司         | 杭州    | 杭州  | 广告业  |      | 66  | 设立         |
| 上海华扬时尚数字技术有限公司         | 上海    | 上海  | 广告业  |      | 100 | 设立         |
| 北京沁燃投资管理有限公司           | 北京    | 北京  | 资产管理 | 100  |     | 设立         |
| 天津沁燃一号投资合伙企业<br>(有限合伙) | 天津    | 天津  | 商务服务 | 99   | 1   | 设立         |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 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  |            |
| 成都华扬阿佩互动营销有限责任公司   | 成都    | 成都  | 广告业  | 51   |     | 非同一控制下企业合并 |
| 福建华扬盛鼎数字技术有限公司   | 福建    | 福建  | 广告业  | 51   |     | 设立         |
| 上海数行营销策划有限公司   | 北京    | 上海  | 广告业  | 100  |     | 设立         |
| 上海用宏信息技术有限公司   | 上海    | 上海  | 广告业  | 100  |     | 非同一控制下企业合并 |
| HYLINK INVESTMENT HOLDINGS CO., LTD                        | 北京    | 香港  | 广告业  | 100  |     | 设立         |
| HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED, “HYLINK (USA)” | 美国    | 美国  | 广告业  |      | 100 | 设立         |
| HYLINK(NYC) DIGITAL SOLUTION CO., LTD                      | 美国    | 美国  | 广告业  |      | 100 | 设立         |
| HYTHINK CANADA   | 加拿大   | 加拿大 | 广告业  |      | 100 | 设立         |
| HYLINK DIGITAL LABORATORY., INC.,                          | 美国    | 美国  | 广告业  |      | 100 | 设立         |
| HYTHINK KOREA  | 韩国    | 韩国  | 广告业  |      | 80  | 投资         |
| HYLINK(UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED                        | 英国    | 英国  | 广告业  |      | 100 | 设立         |
| HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION                               | 法国    | 法国  | 广告业  |      | 100 | 设立         |
| HYLINK ( DE ) DIGITAL SOLUTION GMBH I. G.                  | 德国    | 德国  | 广告业  |      | 100 | 设立         |
| 华扬联众（日本）数字技术株式会社   | 日本    | 日本  | 广告业  |      | 60  | 设立         |
| HYLINK (HK) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED, “HYLINK (HK)”   | 北京    | 香港  | 广告业  |      | 100 | 设立         |
| UNICLICK(HK)DIGITAL SOLUTION., LIMITED                     | 北京    | 香港  | 广告业  |      | 100 | 设立         |

注：本公司持有霍尔果斯善易影视传媒有限公司（以下简称“善易影视”）50.00%股权，持有善易（天津）影视传媒有限公司（以下简称“天津善易”），本公司对善易影视及天津善易的持股系财务投资性质，根据善易影视、天津善易的章程约定，善易影视、天津善易董事会均由三名董事组成，其中本公司均仅推荐其中一名，且本公司不参与善易影视、天津善易的经营管理，故善易影视、天津善意为本公司的联营公司。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称          | 少数股东<br>持股比例 | 本年归属于少<br>数股东的损益 | 本年向少<br>数股东宣<br>告分派的 | 年末少数股东权<br>益余额 |
|----------------|--------------|------------------|----------------------|----------------|
| 北京口碑互联传媒广告有限公司 | 30%          | 334,379.64       |                      | 8,375,397.72   |
| 福建华扬盛鼎数字技术有限公司 | 49%          | 691,807.61       |                      | -12,502,251.33 |
| 成都华扬阿佩互动营销有限公司 | 49%          | 960,041.82       |                      | 386,652.00     |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称          | 年末余额          |               |               |               |       |               |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|
|                | 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          |
| 北京口碑互联传媒广告有限公司 | 96,159,033.31 | 662,076.83    | 96,821,110.14 | 68,903,117.75 |       | 68,903,117.75 |
| 福建华扬盛鼎数字技术有限公司 | 7,050,991.00  | 11,489,824.36 | 18,540,815.36 | 44,055,614.00 |       | 44,055,614.00 |
| 成都华扬阿佩互动营销有限公司 | 12,676,058.09 | 125,847.81    | 12,801,905.90 | 12,012,820.18 |       | 12,012,820.18 |

(续)

| 子公司名称          | 年初余额          |               |               |               |       |               |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|
|                | 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          |
| 北京口碑互联传媒广告有限公司 | 71,024,939.84 | 991,333.69    | 72,016,273.53 | 45,723,960.02 |       | 45,723,960.02 |
| 福建华扬盛鼎数字技术有限公司 | 30,576,519.89 | 10,597,068.93 | 41,173,588.82 | 64,410,368.39 |       | 64,410,368.39 |
| 成都华扬阿佩互动营销有限公司 | 9,355,989.67  | 154,989.05    | 9,510,978.72  | 10,876,863.21 |       | 10,876,863.21 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

| 子公司名称          | 本年发生额         |              |              |               |
|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|                | 营业收入          | 净利润          | 综合收益总额       | 经营活动现金流量      |
| 北京口碑互联传媒广告有限公司 | 63,044,878.66 | 1,114,598.80 | 1,114,598.80 | 925,228.57    |
| 福建华扬盛鼎数字技术有限公司 | 4,630,609.38  | 1,411,852.26 | 1,411,852.26 | -1,990,963.53 |
| 成都华扬阿佩互动营销有限公司 | 25,736,945.65 | 1,959,269.02 | 1,959,269.02 | 4,561,569.51  |

(续)

| 子公司名称          | 上年发生额         |               |               |               |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                | 营业收入          | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量      |
| 北京口碑互联传媒广告有限公司 | 91,373,774.66 | 3,910,687.80  | 3,910,687.80  | -1,255,195.05 |
| 福建华扬盛鼎数字技术有限公司 | 25,346,590.95 | -3,029,537.02 | -3,029,537.02 | 2,019,684.39  |
| 成都华扬阿佩互动营销有限公司 | 11,220,135.23 | -2,331,976.92 | -2,331,976.92 | -2,238,243.80 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注  
 2019年1月1日至2019年1月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

| 联营企业名称           | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |       | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|------------------|-------|-----|------|---------|-------|----------------|
|                  |       |     |      | 直接      | 间接    |                |
| 浙江乐创投资管理有限公司     | 杭州    | 杭州  |      | 20.00   |       | 权益法            |
| 青稞万维(北京)数字技术有限公司 | 北京    | 北京  |      |         | 27.00 | 权益法            |
| 上海骞虹文化传媒有限公司     | 上海    | 上海  |      | 49.30   |       | 权益法            |
| 北京隐逸数字技术有限公司     | 北京    | 北京  |      | 49.00   |       | 权益法            |
| 上海奇禧电影制作有限公司     | 上海    | 上海  |      | 30.00   |       | 权益法            |

(2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目            | 年末余额/本年发生额    |                  |               |               |              |
|---------------|---------------|------------------|---------------|---------------|--------------|
|               | 浙江乐创投资管理有限公司  | 青稞万维(北京)数字技术有限公司 | 上海骞虹文化传媒有限公司  | 北京隐逸数字技术有限公司  | 上海奇禧电影制作有限公司 |
| 流动资产          | 12,241,390.34 | 46,387,323.68    | 30,500,882.19 | 4,465,350.71  | 8,120,114.59 |
| 其中: 现金和现金等价物  | 1,043,430.42  | 27,594,733.46    | 15,527,417.73 | 987,660.28    | 1,160,825.43 |
| 非流动资产         | 6,452,461.58  | 188,264.92       | 32,484.89     | 838,337.73    | 35,738.46    |
| 资产合计          | 18,693,851.92 | 46,575,588.60    | 30,533,367.08 | 5,303,688.44  | 8,155,853.05 |
| 流动负债          | 1,923,759.63  | 2,659,927.86     | 17,085,899.66 | 604,582.39    | 1,466,696.87 |
| 非流动负债         |               |                  |               | 10,000,000.00 |              |
| 负债合计          | 1,923,759.63  | 2,659,927.86     | 17,085,899.66 | 10,604,582.39 | 1,466,696.87 |
| 少数股东权益        | 3,200,102.61  |                  |               |               |              |
| 归属于母公司股东权益    | 13,569,989.68 | 43,915,660.74    | 13,447,467.42 | -4,886,523.02 | 6,689,156.18 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 2,713,997.94  | 11,857,228.40    | 6,629,601.44  | -2,394,396.28 | 2,006,746.85 |
| 调整事项          |               |                  |               |               |              |
| 一商誉           |               |                  |               |               |              |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项 目                  | 年末余额/本年发生额    |                  |               |                |              |
|----------------------|---------------|------------------|---------------|----------------|--------------|
|                      | 浙江乐创投资管理有限公司  | 青稞万维（北京）数字技术有限公司 | 上海赛虹文化传媒有限公司  | 北京隐逸数字技术有限公司   | 上海奇禧电影制作有限公司 |
| 一内部交易未实现利润           |               |                  |               |                |              |
| 一其他                  |               |                  |               |                |              |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 9,482,319.09  | 34,648,228.05    | 7,669,131.94  | 18,639,958.72  | 8,928,841.65 |
| 存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值 |               |                  |               |                |              |
| 营业收入                 | 20,724,285.42 | 171,717,910.48   | 61,420,351.64 | 204,559.44     | 1,512,572.75 |
| 净利润                  | 1,044,187.89  | 3,665,180.22     | 6,124,324.81  | -20,929,449.32 | -911,119.90  |
| 终止经营的净利润             |               |                  |               |                |              |
| 其他综合收益               |               |                  |               |                |              |
| 综合收益总额               | 1,044,187.89  | 3,665,180.22     | 6,124,324.81  | -20,929,449.32 | -911,119.90  |
| 年度内收到的来自联营企业的股利      |               |                  | 2,957,838.00  |                |              |

(续表)

| 项 目         | 年初余额/上年发生额    |                  |               |               |              |
|-------------|---------------|------------------|---------------|---------------|--------------|
|             | 浙江乐创投资管理有限公司  | 青稞万维（北京）数字技术有限公司 | 上海赛虹文化传媒有限公司  | 北京隐逸数字技术有限公司  | 上海奇禧电影制作有限公司 |
| 流动资产        | 16,607,419.82 | 59,284,893.90    | 28,649,629.74 | 15,942,754.25 | 5,553,128.14 |
| 其中：现金和现金等价物 | 1,638,142.24  | 26,212,745.11    | 16,256,589.42 | 3,571,650.22  | 906,047.39   |
| 非流动资产       | 8,116,050.16  | 191,818.45       | 210,905.94    | 192,704.92    | 65,511.13    |
| 资产合计        | 24,723,469.98 | 59,476,712.35    | 28,860,535.68 | 16,135,459.17 | 5,618,639.27 |
| 流动负债        | 9,722,113.73  | 19,511,865.38    | 15,537,393.07 | 28,713.48     | 118,363.19   |
| 非流动负债       |               |                  |               |               |              |
| 负债合计        | 9,722,113.73  | 19,511,865.38    | 15,537,393.07 | 28,713.48     | 118,363.19   |
| 少数股东权益      | 2,704,994.98  |                  |               |               |              |
| 归属于母公司股东权益  | 12,296,361.28 | 39,964,846.97    | 9,123,142.61  | 16,106,745.69 | 5,500,276.08 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项 目                      | 年初余额/上年发生额       |                          |                  |                  |                  |
|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                          | 浙江乐创投资管理<br>有限公司 | 青稞万维（北<br>京）数字技术<br>有限公司 | 上海赛虹文化<br>传媒有限公司 | 北京隐逸数字<br>技术有限公司 | 上海奇禧电影<br>制作有限公司 |
| 按持股比例计算的净资产份<br>额        | 2,459,272.26     | 10,790,508.68            | 4,497,709.31     | 7,892,305.39     | 1,650,082.82     |
| 调整事项                     |                  |                          |                  |                  |                  |
| —商誉                      |                  |                          |                  |                  |                  |
| —内部交易未实现利润               |                  |                          |                  |                  |                  |
| —其他                      |                  |                          |                  |                  |                  |
| 对联营企业权益投资的账面<br>价值       | 9,443,698.53     | 33,658,995.91            | 7,607,677.81     | 28,895,388.89    | 3,099,501.42     |
| 存在公开报价的合营企业权<br>益投资的公允价值 |                  |                          |                  |                  |                  |
| 营业收入                     | 23,586,287.94    | 321,786,307.26           | 57,622,658.92    | 9,284,591.95     | 388,679.15       |
| 净利润                      | -2,069,362.27    | 12,893,969.30            | 7,474,948.36     | -13,485,022.90   | -1,274,278.55    |
| 终止经营的净利润                 |                  |                          |                  |                  |                  |
| 其他综合收益                   |                  |                          |                  |                  |                  |
| 综合收益总额                   | -2,069,362.27    | 12,893,969.30            | 7,474,948.36     | -13,485,022.90   | -1,274,278.55    |
| 年度内收到的来自联营企业<br>的股利      |                  |                          |                  |                  |                  |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目              | 年末余额 / 本年发生额  | 年初余额 / 上年发生额  |
|-----------------|---------------|---------------|
| <b>联营企业</b>     | —             | —             |
| 投资账面价值合计        | 7,069,693.64  | 10,200,035.87 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | —             | —             |
| --净利润           | -5,745,377.54 | -8,499,964.13 |
| --其他综合收益        |               |               |
| --综合收益总额        | -5,745,377.54 | -8,499,964.13 |

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

| 合营企业或联营企业名称    | 累积未确认的以前年度损失   | 本年未确认的损失<br>(或本年分享的净利润) | 本年末累积未确认的损失    |
|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| 浙江从容影视制作有限公司   | -28,251,327.33 | 3,948,964.69            | -24,302,362.64 |
| 善易(天津)影视传媒有限公司 |                | -3,102,125.56           | -3,102,125.56  |

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3. 重要的共同经营

本公司之子公司北京华扬创想广告有限公司与西藏华君广告有限公司通过协议安排共同经营北京大兴国际机场二层及一层国内出发登机口刷屏媒体,期限为2019年10月1日至2022年12月31日。共同经营协议约定双方联合投资、共同经营并销售北京大兴国际机场二层及一层国内出发登机口刷屏媒体资源,双方均具有对媒体资源的销售权。本集团根据《企业会计准则第40号——合营安排》的要求按照共同经营核算上述机场媒体业务,按照50.00%份额确认共同持有的资产、共同承担的负债,确认共同经营产生的收入、成本、费用。本集团于2019年度在上述共同经营中产生的收入为2,069,943.40元。

### 4. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体

本公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款及其他应付款,各项金融工具的详细情况说明见本附注六、相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、英镑、欧元、韩元、日元有关,本公司的主要业务活动以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

## 2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 十、公允价值的披露

#### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项目                       | 年末公允价值         |            |                |                |
|--------------------------|----------------|------------|----------------|----------------|
|                          | 第一层次公允价值计量     | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量     | 合计             |
| 一、持续的公允价值计量              | —              | —          | —              | —              |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 | 101,168,232.98 |            | 110,970,965.28 | 212,139,198.26 |
| 持续以公允价值计量的资产总额           | 101,168,232.98 |            | 110,970,965.28 | 212,139,198.26 |

#### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

2019年，本公司之全资子公司HYLINK INVESTMENT HOLDINGS CO., LTD于猫眼娱乐（香港上市公司）首次公开募股时以基石投资者的身份认购2,649,600.00股港股股票、于玖富数科集团（纳斯达克上市公司）首次公开募股时认购1,000,000.00股美股股票。猫眼娱乐及玖富集团与本公司具有长期稳定的业务合作关系，本公司认购上述股票的目的系为加强重要客户的战略合作而进行的战略投资，不以交易为目的，因此将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资。于2019年12月31日，按照猫眼娱乐及玖富数科集团的收盘价作为公允价值。

#### 3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

除上述以第一层次公允价值计量的其他权益工具投资外，账面其余以公允价值计量的其他权益工具投资，参考专业评估师出具的评估报告的评估值，评估师采用收益法或资产基础法，评估中所采用的取价标准包括价格、税率、费率、汇率、存贷款利率等均为评估基准日有效的价格标准，评估依据来源于企业未来发展规划及盈利预测。同时结合投后管理收集的被投资单位最新财务报表、经营状况、业务发展、投融资等情况，综合判断并确定其公允价值。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十一、关联方及关联交易

#### (一) 关联方关系

##### 1. 控股股东及最终控制方

###### (1) 控股股东及最终控制方

| 控股股东及最终控制方名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|--------------|-----|------|------|--------------|---------------|
| 苏同           |     |      |      | 28.487       | 28.487        |

注: 本公司的最终控制方是苏同先生。截至2019年12月31日, 公司实际控制人、控股股东苏同先生除直接持有公司股权外, 还通过一致行动人姜香蕊女士及其控制的上海华扬联众企业管理有限公司间接持有本公司28.49%的股份, 合计持有本公司56.98%的股份。

###### (2) 控股股东的注册资本及其变化

| 控股股东 | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额          |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 苏同   | 65,807,311.00 |      |      | 65,807,311.00 |

###### (3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

| 控股股东 | 持股金额          |               | 持股比例(%) |        |
|------|---------------|---------------|---------|--------|
|      | 年末余额          | 年初余额          | 年末比例    | 年初比例   |
| 苏同   | 65,807,310.80 | 65,807,310.80 | 28.487  | 28.599 |

##### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 联营企业名称           | 与本公司关系   |
|------------------|----------|
| 武汉云扬众科科技有限公司     | 母公司之参股公司 |
| 善易（天津）影视传媒有限公司   | 母公司之参股公司 |
| 霍尔果斯善易影视传媒有限公司   | 母公司之参股公司 |
| 上海奇禧电影制作有限公司     | 母公司之参股公司 |
| 上海骞虹文化传媒有限公司     | 母公司之参股公司 |
| 杭州晶萃数字技术有限公司     | 子公司之参股公司 |
| 青稞万维（北京）数字技术有限公司 | 子公司之参股公司 |
| 深圳达魔传媒有限公司       | 子公司之参股公司 |
| 浙江从容影视制作有限公司     | 子公司之参股公司 |

### 4. 其他关联方

| 其他关联方名称        | 与本公司关系          |
|----------------|-----------------|
| 姜香蕊            | 持股5.00%以上的自然人股东 |
| 冯康洁            | 苏同之配偶           |
| 上海华扬联众企业管理有限公司 | 持股5.00%以上的股东    |
| 网大影业（杭州）有限公司   | 董事关联            |
| 杭州抢先文化传媒有限公司   | 董事关联            |
| 北京宽客网络技术有限公司   | 其他[注1]          |
| 海南龙帆广告有限公司     | 其他[注2]          |
| 江西省龙帆传媒有限公司    | 其他[注2]          |
| 深圳市龙帆广告有限公司    | 其他[注2]          |

注 1：本公司的控股股东、实际控制人苏同持有宽客网络 25.04%的股权，对其具有重大影响；董事黄国强任其董事。

注 2：本公司的控股股东、实际控制人苏同通过广州悟修股权投资中心(有限合伙)间接持有海南龙帆广告有限公司 12.88%股权，除苏同先生担任海南龙帆广告有限公司董事外，本公司另有一名员工担任海南龙帆广告有限公司董事。江西省龙帆传媒有限公司及深圳市龙帆广告有限公司均为海南龙帆广告有限公司之子公司。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注  
2019年1月1日至2019年1月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

| 关联方              | 关联交易内容  | 本年发生额         | 上年发生额        |
|------------------|---------|---------------|--------------|
| 江西省龙帆传媒有限公司      | 广告投放代理  | 21,015,061.32 | 4,638,172.64 |
| 深圳市龙帆广告有限公司      | 广告投放代理  | 1,365,235.85  | 758,490.57   |
| 杭州抢先文化传媒有限公司     | 广告投放代理  | 1,165.05      |              |
| 海南龙帆广告有限公司       | 广告投放代理  |               | 1,490,566.04 |
| 青稞万维(北京)数字技术有限公司 | 策划与数据分析 |               | 98,201.89    |
| 合计               | —       | 22,381,462.22 | 6,985,431.14 |

(2) 销售商品/提供劳务

| 关联方              | 关联交易内容  | 本年发生额        | 上年发生额         |
|------------------|---------|--------------|---------------|
| 上海骞虹文化传媒有限公司     | 广告投放代理  | 7,707,547.20 | 7,246,480.42  |
| 青稞万维(北京)数字技术有限公司 | 广告投放代理  | 696,770.92   | 3,719,246.34  |
| 武汉云扬众科科技有限公司     | 广告投放代理  | 190,188.68   |               |
| 网大影业(杭州)有限公司     | 影视项目分成  |              | 1,662,861.32  |
| 杭州抢先文化传媒有限公司     | 策划与数据分析 |              | 15,188.68     |
| 合计               | —       | 8,594,506.80 | 12,643,776.76 |

2. 关联担保情况

(1) 作为被担保方

| 担保方名称   | 担保金额           | 担保起始日      | 担保到期日                 | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|----------------|------------|-----------------------|------------|
| 苏同、冯康洁、 | 400,000,000.00 | 2019-5-20  | 被担保债权确定日或债务履行期届满之日起两年 | 否          |
| 苏同、冯康洁  | 100,000,000.00 | 2018-10-25 | 被担保债权确定日或债务履行期届满之日起两年 | 否          |
| 苏同      | 100,000,000.00 | 2017-9-27  | 被担保债权确定日或债务履行期届满之日起两年 | 否          |
| 苏同、冯康洁  | 60,000,000.00  | 2017-9-29  | 被担保债权确定日或债务履行期届满之日起两年 | 否          |
| 苏同      | 70,000,000.00  | 2018-9-26  | 被担保债权确定日或债务履行期届满之日起两年 | 否          |
| 苏同、冯康洁  | 30,000,000.00  | 2019-9-11  | 被担保债权确定日或债务履行期届满之日起两年 | 否          |

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 关联方资金拆借

| 关联方名称              | 拆借金额          | 起始日       | 到期日        | 备注 |
|--------------------|---------------|-----------|------------|----|
| 拆入                 |               |           |            |    |
| 上海华扬联众企业管理<br>有限公司 | 39,895,100.00 | 2018-5-31 | 2019-12-31 |    |

注：本公司2018年5月与上海华扬联众企业管理有限公司签订借款协议，向上海华扬联众企业管理有限公司拆入39,895,100.00元用以补充流动资金。该项借款为无息借款，到期日为2019年12月31日。截至2019年12月31日，无借款余额。

### 4. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

### 5. 关键管理人员薪酬

| 项目名称 | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 薪酬合计 | 27,483,589.68 | 23,041,068.33 |

## (三) 关联方往来余额

### 1. 应收项目

| 项目名称  | 关联方            | 年末余额          |           | 年初余额          |           |
|-------|----------------|---------------|-----------|---------------|-----------|
|       |                | 账面余额          | 坏账准备      | 账面余额          | 坏账准备      |
| 应收账款  | 上海骞虹文化传媒有限公司   | 7,870,000.00  | 47,220.00 | 6,480,000.00  | 38,880.00 |
| 应收账款  | 武汉云扬众科科技有限公司   | 201,600.00    | 1,209.60  |               |           |
| 应收账款  | 杭州晶萃数字技术有限公司   |               |           | 228,050.00    | 1,368.30  |
| 应收账款  | 杭州抢先文化传媒有限公司   | 73,500.00     | 5,880.00  | 73,500.00     | 441.00    |
| 预付账款  | 浙江从容影视制作有限公司   | 26,400,000.00 |           | 59,100,000.00 |           |
| 预付账款  | 善易(天津)影视传媒有限公司 | 15,000,000.00 |           |               |           |
| 预付账款  | 霍尔果斯善易影视传媒有限公司 | 9,000,000.00  |           |               |           |
| 预付账款  | 网大影业(杭州)有限公司   | 3,400,000.00  |           | 3,400,000.00  |           |
| 预付账款  | 上海奇禧电影制作有限公司   | 1,000,000.00  |           |               |           |
| 其他应收款 | 深圳达魔传媒有限公司     |               |           | 4,506.07      |           |

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 应付项目

| 项目名称  | 关联方              | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|------------------|---------------|---------------|
| 应付账款  | 江西省龙帆传媒有限公司      | 15,309,014.00 | 4,916,463.00  |
| 应付账款  | 海南龙帆广告有限公司       | 1,580,000.00  | 1,580,000.00  |
| 应付账款  | 深圳市龙帆广告有限公司      |               | 804,000.00    |
| 应付账款  | 青稞万维(北京)数字技术有限公司 | 11,949.00     | 53,926.83     |
| 应付账款  | 北京宽客网络技术有限公司     |               | 4,676.96      |
| 其他应付款 | 上海华扬联众企业管理有限公司   |               | 25,895,100.00 |

## 十二、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

| 项目                            | 情况                            |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 公司本年授予的各项权益工具总额               | 1,014,450股                    |
| 公司本年行权的各项权益工具总额               | 2,399,672股                    |
| 公司本年失效的各项权益工具总额               | 109,924股                      |
| 公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限   |                               |
| 公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | 10.70元/股/14个月<br>6.64元/股/14个月 |

股份支付情况的说明：

#### (1) 2018年首次授予员工限制性股票

2018年1月21日，公司第三届董事会第三次(临时)会议审议通过了《关于〈华扬联众数字技术股份有限公司2018年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于制定〈华扬联众数字技术股份有限公司2018年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2018年限制性股票激励计划有关事项的议案》。公司监事会审议通过了上述议案。

2018年2月9日，公司2018年第一次临时股东大会决议审议通过上述议案。公司实施限制性股票激励计划获得批准，董事会被授权确定限制性股票授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予限制性股票并办理授予限制性股票所必需的全部事宜。

2018年2月13日，公司第三届董事会第四次(临时)会议审议通过了《关于调整〈华扬联众数字技术股份有限公司2018年限制性股票激励计划(草案)〉激励对象名单及权

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

益数量的议案》，根据公司 2018 年第一次临时股东大会的授权，本次调整属于授权范围，经公司董事会通过即可，无需再次提交股东大会审议。

2018 年 2 月 13 日，公司第三届董事会第四次（临时）会议审议通过了《关于向 2018 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2018 年 2 月 13 日为授予日。在确定授予日后的资金缴纳过程中，有 4 名激励对象因个人原因放弃认购其对应的限制性股票，合计 7.99 万股，因而公司该次限制性股票实际授予对象为 125 人，实际授予数量为 435.905 万股。该次限制性股票的授予价格为 14.98 元/股。该次激励计划首次授予的限制性股票解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

| 解除限售安排        | 解除限售时间   | 解除限售比例 |
|---------------|--|--------|
| 限制性股票第一个解除限售期 | 第一个解除限售期自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止 | 40.00% |
| 限制性股票第二个解除限售期 | 自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止         | 30.00% |
| 限制性股票第三个解除限售期 | 自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止         | 30.00% |

该次激励计划授予的限制性股票的变化情况：

①2018 年 5 月 16 日，公司 2017 年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，该方案已于 2018 年 6 月 22 日实施完毕。该次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 164,359,050 股为基数，每股派发现金股利 0.25 元，以资本公积向全体股东每股转增 0.4 股，限制性股票数量调整为 6,102,670 股。

②2019 年 2 月 1 日，公司第三届董事会第十七次（临时）会议审议通过了《关于调整 2018 年限制性股票激励计划限制性股票回购价格的议案》，因公司 2017 年度实施了利润分配及资本公积转增股本，并已实施完毕。根据《上市公司股权激励管理办法》、《华扬联众数字技术股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定和 2018 年第一次临时股东大会的授权，公司对 2018 年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票授予价格进行相应的调整，由 14.98 元/股调整为 10.70 元/股。

③2019 年 2 月 1 日，公司第三届董事会第十七次（临时）会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司 2018 年限制性股票激励计划原激励对象陈牧川、马译斐已离职，两人所获授的 42,560 股限制性股票按照 10.70 元/股加银行同期存款利息予以回购注销，限制性股票数量调整为 6,060,110 股。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

④2019年4月25日,公司第三节董事会第十九次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,根据回购议案,公司将以10.70元/股或10.70元/股加银行同期存款利息的价格回购注销部分限制性股票共计52,764股,限制性股票数量调整为6,007,346股。

⑤2019年4月25日,公司第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于2018年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》,根据公司2018年第一次临时股东大会的授权,同意按照《华扬联众数字技术股份有限公司2018年限制性股票激励计划(草案)》的有关规定,为符合解除限售的122名激励对象所持共计2,399,672股限制性股票办理解除限售相关手续。2019年7月11日,上述限制性股票解除限售上市流通。限制性股票数量调整为3,607,674股。

### (2) 2019年授予员工公司2018年限制性股票预留部分

2019年2月1日,公司第三届董事会第十七次(临时)会议审议通过了《关于2018年限制性股票激励计划预留部分限制性股票数量调整及授予的议案》,根据公司2018年限制性股票激励计划的规定和公司2018年第一次临时股东大会的授权,董事会确定本次预留部分限制性股票的授予日为2019年2月1日,向54人以6.64元/股的价格授予1,014,450股限制性股票。本次激励计划授予的限制性股票解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示:

| 解除限售安排        | 解除限售时间                                     | 解除限售比例 |
|---------------|--|--------|
| 限制性股票第一个解除限售期 | 自预留授予日起12个月后的首个交易日起至预留授予日起24个月内的最后一个交易日当日止 | 50.00% |
| 限制性股票第二个解除限售期 | 自预留授予日起24个月后的首个交易日起至预留授予日起36个月内的最后一个交易日当日止 | 50.00% |

本次激励计划授予的限制性股票的变化情况:

2019年8月28日,公司第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,根据回购议案,公司将以6.64元/股加银行同期存款利息的价格回购部分限制性股票共计14,600股,本次授予的限制性股票数量调整为999,850股。截至2019年12月31日,公司已履行回购义务,但尚未进行变更登记。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 以权益结算的股份支付情况

| 项目                    | 情况                           |
|-----------------------|------------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 布莱克-斯科尔斯<br>期权定价模型           |
| 对可行权权益工具数量的确定依据       | 按各解锁期的业绩条件及激励对象的考<br>核结果估计确定 |
| 本年估计与上年估计有重大差异的原因     | 无                            |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 29,479,949.42                |
| 本年以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 2,940,600.00                 |

### 3. 股份支付的终止或修改情况

本公司本年无股份支付的修改、终止情况。

## 十三、或有事项

截至2019年12月31日，本集团无需要披露的或有事项。

## 十四、承诺事项

截至2019年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

| 项目              | 内容  |
|-----------------|---|
| 经审议批准宣告发放的利润或股利 | 2020年4月26日本公司董事会审议批准2019年度利润分配预案，拟以利润分配实施的股权登记日时的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.50元（含税）。该议案尚需公司2019年年度股东大会审议通过后实施。 |

### 2. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

2020年1月出现新冠肺炎疫情以来，公司贯彻落实党中央国务院和北京市政府（包括子公司所在行政区域政府）疫情防控工作部署，在采取传染病应急预案-新型冠状病毒预防措施的同时，也积极应对疫情可能对经营带来的影响。

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

因公司及各子公司均不在严重疫区，目前均已陆续复工，公司借助科技远程办公模式以及弹性工作时间等手段，保障业务的正常运转和员工的健康。后续疫情影响程度将取决于全球疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。

本公司将会继续密切关注新冠疫情发展情况，评估和积极应对其可能对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

3. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

### 十六、其他重要事项

#### 1. 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度并结合业务的行业划分为依据确定经营分部，以业务的行业分部为基础确定报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团报告分部分为品牌营销、品牌代运营、影视节目。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

##### (2) 本年度报告分部的财务信息

主营业务收入（按业务）

单位：万元

| 行业    | 本年发生额        |         | 上年发生额        |         |
|-------|--------------|---------|--------------|---------|
|       | 金额           | 占比      | 金额           | 占比      |
| 品牌营销  | 1,015,650.34 | 96.66%  | 1,010,855.42 | 94.05%  |
| 品牌代运营 | 30,561.09    | 2.91%   | 45,685.29    | 4.25%   |
| 影视节目  | 4,467.58     | 0.43%   | 18,229.95    | 1.70%   |
| 合计    | 1,050,679.01 | 100.00% | 1,074,770.66 | 100.00% |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

主营业务成本（按业务）

单位：万元

| 行业    | 本年发生额      |         | 上年发生额      |         |
|-------|------------|---------|------------|---------|
|       | 金额         | 占比      | 金额         | 占比      |
| 品牌营销  | 896,288.33 | 96.64%  | 890,519.03 | 93.67%  |
| 品牌代运营 | 26,931.66  | 2.90%   | 42,298.38  | 4.45%   |
| 影视节目  | 4,272.82   | 0.46%   | 17,886.20  | 1.88%   |
| 合计    | 927,492.81 | 100.00% | 950,703.61 | 100.00% |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注  
 2019年1月1日至2019年1月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别                | 年末余额             |        |                |          |                  |
|-------------------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|                   | 账面余额             |        | 坏账准备           |          | 账面价值             |
|                   | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                  |
| 按单项计提坏账准备         | 49,101,414.54    | 1.29   | 39,281,131.63  | 80.00    | 9,820,282.91     |
| 按组合计提坏账准备         | 3,752,683,072.86 | 98.71  | 71,755,811.64  | 1.91     | 3,680,927,261.22 |
| 其中：合并范围内<br>关联方组合 | 315,285,694.58   | 8.40   |                |          | 315,285,694.58   |
| 账龄组合              | 3,437,397,378.28 | 91.60  | 71,755,811.64  | 2.09     | 3,365,641,566.64 |
| 合计                | 3,801,784,487.40 | 100.00 | 111,036,943.27 | 2.92     | 3,690,747,544.13 |

(续表)

| 类别                | 年初余额             |        |               |          |                  |
|-------------------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
|                   | 账面余额             |        | 坏账准备          |          | 账面价值             |
|                   | 金额               | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                  |
| 按单项计提坏账准备         | 50,962,831.54    | 1.16   | 25,481,415.77 | 50.00    | 25,481,415.77    |
| 按组合计提坏账准备         | 4,349,894,933.41 | 98.84  | 40,186,638.34 | 0.92     | 4,309,708,295.07 |
| 其中：合并范围内<br>关联方组合 | 582,346,129.06   | 13.39  |               |          | 582,346,129.06   |
| 账龄组合              | 3,767,548,804.35 | 86.61  | 40,186,638.34 | 1.07     | 3,727,362,166.01 |
| 合计                | 4,400,857,764.95 | 100.00 | 65,668,054.11 | 1.49     | 4,335,189,710.84 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收账款坏账准备

| 名称                 | 年末余额          |               |          | 计提理由 |
|--------------------|---------------|---------------|----------|------|
|                    | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) |      |
| 乐视移动智能信息技术（北京）有限公司 | 23,656,812.20 | 18,925,449.76 | 80.00    | 注    |
| 乐视电子商务（北京）有限公司     | 6,628,111.48  | 5,302,489.18  | 80.00    |      |
| 乐视汽车（北京）有限公司       | 5,940,309.90  | 4,752,247.92  | 80.00    |      |
| 乐帕营销服务（北京）有限公司     | 5,322,534.00  | 4,258,027.20  | 80.00    |      |
| 法乐第（北京）网络科技有限公司    | 3,044,506.96  | 2,435,605.57  | 80.00    |      |
| 乐视控股（北京）有限公司       | 2,119,500.00  | 1,695,600.00  | 80.00    |      |
| 乐视品牌营销策划（北京）有限公司   | 1,902,440.00  | 1,521,952.00  | 80.00    |      |
| 乐视致新电子科技（天津）有限公司   | 487,200.00    | 389,760.00    | 80.00    |      |
| 合计                 | 49,101,414.54 | 39,281,131.63 | —        | —    |

注：截至2019年12月31日，本公司对上述“乐视系”公司应收账款余额为人民币49,101,414.54元，本公司对上述“乐视系”公司的关联单位乐视网信息技术（北京）股份有限公司（受同一控制人最终控制）应付账款期末余额为人民币8,614,606.71元，对乐视致新电子科技（天津）有限公司应付账款期末余额为人民币1,400,000.00元。因预计上述应收账款未来现金流量现值低于账面余额，本公司对应收“乐视系”公司款项按照80.00%的预期损失率计提坏账准备。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

| 账龄   | 年末余额             |               |          |
|------|------------------|---------------|----------|
|      | 账面余额             | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 3,040,150,310.20 | 18,240,901.87 | 0.60     |
| 1-2年 | 348,524,846.41   | 27,881,987.71 | 8.00     |
| 2-3年 | 38,482,166.02    | 15,392,866.41 | 40.00    |
| 3年以上 | 10,240,055.65    | 10,240,055.65 | 100.00   |
| 合计   | 3,437,397,378.28 | 71,755,811.64 | 2.09     |

(2) 应收账款按账龄列示

| 账龄        | 年末余额             |
|-----------|------------------|
| 1年以内(含1年) | 3,355,436,004.78 |
| 1-2年      | 348,524,846.41   |
| 2-3年      | 38,482,166.02    |
| 3年以上      | 10,240,055.65    |
| 合计        | 3,752,683,072.86 |

(3) 本年应账款坏账准备情况

| 类别   | 年初余额          | 本年变动金额        |       |       | 年末余额           |
|------|---------------|---------------|-------|-------|----------------|
|      |               | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销 |                |
| 应收账款 | 65,668,054.11 | 45,368,889.16 |       |       | 111,036,943.27 |
| 合计   | 65,668,054.11 | 45,368,889.16 |       |       | 111,036,943.27 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称              | 年末余额             | 账龄   | 占应收账款年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额      |
|-------------------|------------------|------|---------------------|---------------|
| 上汽通用汽车销售有限公司      | 639,476,677.68   | 1年以内 | 16.82               | 3,836,860.07  |
| 雅诗兰黛(上海)商贸有限公司    | 358,781,091.46   | 1年以内 | 9.44                | 2,152,686.55  |
| 东风标致雪铁龙汽车销售有限责任公司 | 194,066,821.87   | 1年以内 | 5.10                | 1,164,400.93  |
|                   | 140,641,287.12   | 1-2年 | 3.70                | 11,251,302.97 |
| 东风日产汽车销售有限公司      | 277,884,626.79   | 1年以内 | 7.31                | 1,667,307.76  |
| 上汽通用五菱汽车股份有限公司    | 125,541,019.37   | 1年以内 | 3.30                | 753,246.12    |
| 合计                | 1,736,391,524.29 |      | 45.67               | 20,825,804.40 |

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (5) 应收账款的质押情况

截至2019年12月31日,本公司以应收广西京东新杰电子商务有限公司、重庆京东海嘉电子商务有限公司(以下统称京东公司)的应收账款合计34,200,728.77元作为质押,向天津方博同信商业保理有限公司取得保理借款28,390,000.00元。天津方博同信商业保理有限公司为京东公司的关联单位。

### 2. 其他应收款

| 项目    | 年末余额             | 年初余额             |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息  | 7,191,780.82     | 5,391,780.82     |
| 其他应收款 | 1,187,128,289.87 | 1,155,633,272.54 |
| 合计    | 1,194,320,070.69 | 1,161,025,053.36 |

### 2.1 应收利息

#### (1) 应收利息分类

| 项目   | 年末余额         | 年初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 债权投资 | 7,191,780.82 | 5,391,780.82 |
| 合计   | 7,191,780.82 | 5,391,780.82 |

#### (2) 重要逾期利息

截至2019年12月31日,本公司无逾期应收利息。

#### (3) 应收利息坏账准备计提情况

年末应收利息源自本公司持有的对北京互帮国际技术有限公司3,000.00万元人民币债权投资,本公司认为所持有的该项债权投资不存在重大的信用风险,故未计提减值准备。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质            | 年末账面余额           | 年初账面余额           |
|-----------------|------------------|------------------|
| 合并范围内关联方往来、保证金等 | 1,186,554,363.09 | 1,155,263,066.84 |
| 其他往来款项          | 1,218,127.56     | 987,576.29       |
| 合计              | 1,187,772,490.65 | 1,156,250,643.13 |

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备          | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|---------------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
|               | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 2019年1月1日余额   | 2,369.97     | 615,000.62           |                      | 617,370.59 |
| 本年计提          | 26,830.19    |                      |                      | 26,830.19  |
| 本年转回          |              |                      |                      |            |
| 2019年12月31日余额 | 29,200.16    | 615,000.62           |                      | 644,200.78 |

(3) 其他应收款按账龄列示

| 账龄        | 年末余额             |
|-----------|------------------|
| 1年以内(含1年) | 1,172,668,713.41 |
| 1-2年      | 14,488,776.62    |
| 2-3年      |                  |
| 3年以上      | 615,000.62       |
| 合计        | 1,187,772,490.65 |

(4) 其他应收款坏账准备情况

| 类别    | 年初余额       | 本年变动金额    |       |       | 年末余额       |
|-------|------------|-----------|-------|-------|------------|
|       |            | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |            |
| 其他应收款 | 617,370.59 | 26,830.19 |       |       | 644,200.78 |
| 合计    | 617,370.59 | 26,830.19 |       |       | 644,200.78 |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年1月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项性质 | 年末余额             | 账龄   | 占其他应收款<br>年末余额合计<br>数的比例 (%) | 坏账准备<br>年末余额 |
|----------------|------|------------------|------|------------------------------|--------------|
| 上海华扬联众数字技术有限公司 | 往来款  | 507,783,542.38   | 1年以内 | 42.75                        |              |
| 旗帜(上海)数字传媒有限公司 | 往来款  | 322,128,337.45   | 1年以内 | 27.12                        |              |
| 北京捷报指向科技有限公司   | 往来款  | 154,790,278.20   | 1年以内 | 13.03                        |              |
| 上海数行营销策划有限公司   | 往来款  | 44,226,039.58    | 1年以内 | 3.72                         |              |
| 北京派择网络科技有限公司   | 往来款  | 41,046,984.65    | 1年以内 | 3.46                         |              |
| 合计             | —    | 1,069,975,182.26 | —    | 90.08                        |              |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目         | 年末余额           |      |                | 年初余额           |      |                |
|------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 428,782,992.64 |      | 428,782,992.64 | 365,324,642.64 |      | 365,324,642.64 |
| 对联营、合营企业投资 | 49,752,794.73  |      | 49,752,794.73  | 58,612,359.52  |      | 58,612,359.52  |
| 合计         | 478,535,787.37 |      | 478,535,787.37 | 423,937,002.16 |      | 423,937,002.16 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位                            | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额           | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|----------------------------------|----------------|---------------|------|----------------|----------|----------|
| 上海华扬联众数字技术有限公司                   | 100,000,000.00 |               |      | 100,000,000.00 |          |          |
| Hylink Investment Holding Co Ltd | 80,952,050.00  | 49,958,350.00 |      | 130,910,400.00 |          |          |
| 北京口碑互联传媒广告有限公司                   | 59,571,245.18  |               |      | 59,571,245.18  |          |          |
| 北京派择网络科技有限公司                     | 40,810,818.13  |               |      | 40,810,818.13  |          |          |
| 北京博大网联信息技术有限公司                   | 30,000,000.00  |               |      | 30,000,000.00  |          |          |
| 北京华扬创想广告有限公司                     | 12,215,622.75  |               |      | 12,215,622.75  |          |          |
| 上海用宏信息技术有限公司                     | 9,209,089.02   |               |      | 9,209,089.02   |          |          |
| 上海数行营销策划有限公司                     | 6,755,889.00   |               |      | 6,755,889.00   |          |          |

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 被投资单位              | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少         | 年末余额           | 本年计提<br>减值准备 | 减值准备<br>年末余额 |
|--------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| 成都华扬阿佩互动营销有限责任公司   | 5,275,022.20   |               |              | 5,275,022.20   |              |              |
| 旗帜(上海)数字传媒有限公司     | 4,984,906.36   |               |              | 4,984,906.36   |              |              |
| 北京旗帜创想科技发展有限公司     | 4,500,000.00   |               |              | 4,500,000.00   |              |              |
| 北京捷报指向科技有限公司       | 4,000,000.00   |               |              | 4,000,000.00   |              |              |
| 北京沁燃投资管理有限公司       | 3,000,000.00   |               |              | 3,000,000.00   |              |              |
| 福建华扬盛鼎数字技术有限公司     | 2,550,000.00   |               |              | 2,550,000.00   |              |              |
| 广州同钧网络科技有限公司       | 1,500,000.00   |               | 1,500,000.00 |                |              |              |
| 天津沁燃一号投资合伙企业(有限合伙) |                | 15,000,000.00 |              | 15,000,000.00  |              |              |
| 合计                 | 365,324,642.64 | 64,958,350.00 | 1,500,000.00 | 428,782,992.64 |              |              |

## 华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

### (3) 对联营企业投资

| 被投资单位            | 年初<br>余额      | 本年增减变动        |            |                 |                  |                |                 |              | 减值<br>准备<br>年末<br>余额 |               |
|------------------|---------------|---------------|------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|--------------|----------------------|---------------|
|                  |               | 追加投资          | 减少投资       | 权益法下确认的<br>投资损益 | 其他综<br>合收益<br>调整 | 其他<br>权益<br>变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减<br>值准备   |                      | 其<br>他        |
| 联营企业             |               |               |            |                 |                  |                |                 |              |                      |               |
| 北京隐逸数字技术有限公司     | 28,895,388.89 |               |            | -10,255,430.17  |                  |                |                 |              |                      | 18,639,958.72 |
| 浙江乐创投资管理有限公司     | 9,443,698.53  |               |            | 38,620.56       |                  |                |                 |              |                      | 9,482,319.09  |
| 上海奇禧电影制作有限公司     | 3,099,501.42  | 6,100,000.00  |            | -270,659.77     |                  |                |                 |              |                      | 8,928,841.65  |
| 上海赛虹文化传媒有限公司     | 7,697,507.48  |               |            | 3,019,292.13    |                  |                |                 | 2,957,838.00 |                      | 7,758,961.61  |
| 重庆金卡联智数字技术有限公司   | 5,176,612.13  |               | 500,000.00 | -1,874,258.66   |                  |                |                 |              |                      | 2,802,353.47  |
| 青岛城市空间投资运营有限责任公司 | 1,944,530.03  |               |            | -571,170.24     |                  |                |                 |              |                      | 1,373,359.79  |
| 霍尔果斯普易影视传媒有限公司   | 2,355,121.04  |               |            | -1,588,120.64   |                  |                |                 |              |                      | 767,000.40    |
| 普易(天津)影视传媒有限公司   |               | 5,000,000.00  |            | -5,000,000.00   |                  |                |                 |              |                      |               |
| 合计               | 58,612,359.52 | 11,100,000.00 | 500,000.00 | -16,501,726.79  |                  |                |                 | 2,957,838.00 |                      | 49,752,794.73 |

注:浙江从容影视制作有限公司及普易(天津)影视传媒有限公司已超额亏损,因此本集团对上述联营公司的投资账面价值为零。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注  
 2019年1月1日至2019年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本年发生额            |                  | 上年发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 9,064,793,938.74 | 8,065,616,130.34 | 9,082,725,004.89 | 8,012,124,078.63 |
| 合计   | 9,064,793,938.74 | 8,065,616,130.34 | 9,082,725,004.89 | 8,012,124,078.63 |

5. 投资收益

| 项目                 | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益     | -16,501,726.79 | -12,273,877.82 |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 |                | 82,915.70      |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益  |                | -50,069,516.90 |
| 合计                 | -16,501,726.79 | -62,260,479.02 |

十八、财务报告批准

本财务报告于2020年4月26日由本公司董事会批准报出。

华扬联众数字技术股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十九、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

| 项目   | 本年金额           | 说明 |
|--|----------------|----|
| 非流动资产处置损益  | 396,095.87     |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）  | 959,257.50     |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益 | -5,238,607.32  |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -7,098,347.47  |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  |                |    |
| 小计   | -10,981,601.42 |    |
| 减：所得税影响额   | -965,415.08    |    |
| 少数股东权益影响额（税后）  | -1,070,675.99  |    |
| 合计   | -8,945,510.35  | —  |

2. 净资产收益率及每股收益

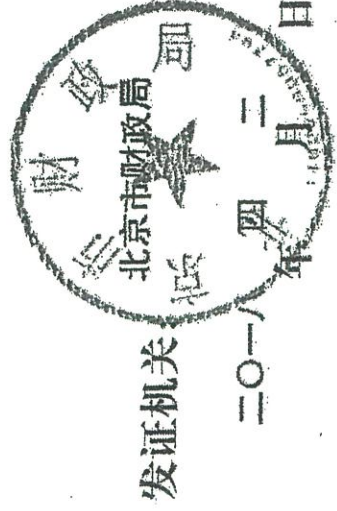
| 报告期利润                    | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益（元/股） |        |
|--------------------------|---------------|-----------|--------|
|                          |               | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润          | 12.11         | 0.85      | 0.84   |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 12.68         | 0.89      | 0.88   |


  
 华扬联众数字技术股份有限公司  
 二〇二〇年四月二十六日

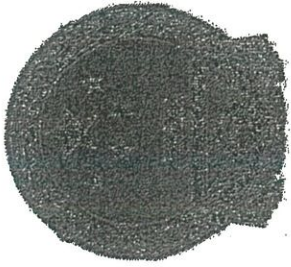
证书序号: 0000186

# 说明

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



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所 北京市朝阳区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

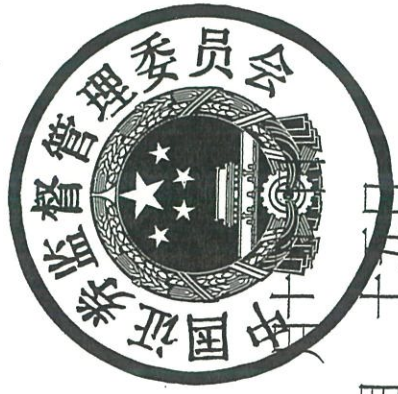


证书序号：000380

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：叶韶勋



证书号：16

发证时间：二〇一二年十月十五日

证书有效期至：二〇一三年十月十五日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2017年9月25日

2017年度年检合格

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名: 张吉文  
证书编号: 370100220016

2016年11月20日

2016年度年检合格

姓名: 张吉文

性别: 男

出生日期: 1975年9月25日

工作单位: 山东恒源有限责任会计师事务所

身份证号码: 372422750925561

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

山东正源和信有限责任会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007年11月20日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

万隆会计师(山东分所)事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年11月20日



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

2009年12月18日

NOTES

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

2009年12月18日

转出: 瑞华(转递) 2019.12.23

转入: 信永中和(转递) 2019.12.23

注册会计单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期: 2005年3月31日 /d

日期: 2005年3月31日 /d

姓名: 黎苗青

性别: 女

出生日期: 1977-05-21

工作单位: 安永华明会计师事务所

身份证号: 441202197705211528

NOTES

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

转入: 瑞华  
转出: 瑞华  
日期: 2005年3月31日

一、注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书于本人使用, 不得转让、涂改。  
二、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。  
三、注册会计单位变更事项, 应将本证书报告、登报声明作废后, 办理补发手续。  
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告、登报声明作废后, 办理补发手续。

姓名: 黎苗青

性别: 女

出生日期: 1977-05-21

工作单位: 安永华明会计师事务所

身份证号: 441202197705211528

北京注册会计师协会 (特殊普通合伙)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

姓名: 黎苗青

证书编号: 110002432568

2005年3月31日 /d

2008年3月20日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

姓名: 黎苗青

证书编号: 110002432568

2005年3月31日 /d

2008年3月20日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会 (特殊普通合伙)

2013

2014

2008年3月20日 /d