

上海一机游信息技术有限公司
专项审计报告
上会师报字(2021)第 3576 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

专项审计报告



防伪编码： 31000008202143290C

被审计单位名称： 上海一机游信息技术有限公司

审计内容： 2019年至2021年1月

报告文号： 上会师报字（2021）第3576号

签字注册会计师： 池激

注 师 编 号： 310000080365

签字注册会计师： 张晓荣

注 师 编 号： 310000080382

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

专项审计报告

上会师报字(2021)第 3576 号

上海一机游信息技术有限公司:

一、审计意见

我们审计了上海一机游信息技术有限公司(以下简称“一机游信息”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 1 月 31 日的资产负债表和 2019 年 7 月至 12 月、2020 年度、2021 年 1 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了一机游信息 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 1 月 31 日的财务状况以及 2019 年 7 月至 12 月、2020 年度、2021 年 1 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于一机游信息,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、其他事项

本专项审计报告仅供上海一机游信息技术有限公司用于公司股权转让之目的使用。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、管理层和治理层对财务报表的责任

一机游信息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，管理层负责评估一机游信息的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项并运用持续经营假设，除非管理层计划清算一机游信息、终止运营或别无其他现实的选择。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能对一机游信息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一机游信息不能持续经营。

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张会



中国注册会计师

池会



二〇二一年四月六日

资产负债表

金额单位：人民币元

| 项目 | 2021年12月31日 | 2020年12月31日 | 2019年12月31日 | 项目 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------------|---------------|---------------|---------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 流动资产 | | | | 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 20,402,536.00 | 22,405,701.80 | 25,359,722.19 | 货币资金 | | | |
| △应收票据 | | | | △应收票据 | | | |
| △应收账款 | | | | △应收账款 | | | |
| △预付款项 | | | | △预付款项 | | | |
| △其他应收款 | | | | △其他应收款 | | | |
| △存货 | | | | △存货 | | | |
| △合同资产 | | | | △合同资产 | | | |
| △持有待售资产 | | | | △持有待售资产 | | | |
| 流动资产合计 | 20,402,536.00 | 22,405,701.80 | 25,359,722.19 | 流动资产合计 | | | |
| 非流动资产 | | | | 非流动资产 | | | |
| △长期股权投资 | | | | △长期股权投资 | | | |
| △其他权益工具投资 | | | | △其他权益工具投资 | | | |
| △固定资产 | | | | △固定资产 | | | |
| △无形资产 | | | | △无形资产 | | | |
| △开发支出 | | | | △开发支出 | | | |
| △商誉 | | | | △商誉 | | | |
| △递延所得税资产 | | | | △递延所得税资产 | | | |
| △其他非流动资产 | | | | △其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | | | 非流动资产合计 | | | |
| 资产总计 | | | | 资产总计 | | | |
| 流动负债 | | | | 流动负债 | | | |
| △应付账款 | | | | △应付账款 | | | |
| △预收款项 | | | | △预收款项 | | | |
| △合同负债 | | | | △合同负债 | | | |
| △应付职工薪酬 | | | | △应付职工薪酬 | | | |
| △应交税费 | | | | △应交税费 | | | |
| △其他应付款 | | | | △其他应付款 | | | |
| △持有待售负债 | | | | △持有待售负债 | | | |
| 流动负债合计 | | | | 流动负债合计 | | | |
| 非流动负债 | | | | 非流动负债 | | | |
| △长期应付款 | | | | △长期应付款 | | | |
| △长期应付职工薪酬 | | | | △长期应付职工薪酬 | | | |
| △预计负债 | | | | △预计负债 | | | |
| △递延所得税负债 | | | | △递延所得税负债 | | | |
| △其他非流动负债 | | | | △其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | | 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | | | 负债合计 | | | |
| 所有者权益 | | | | 所有者权益 | | | |
| △实收资本 | | | | △实收资本 | | | |
| △资本公积 | | | | △资本公积 | | | |
| △盈余公积 | | | | △盈余公积 | | | |
| △未分配利润 | | | | △未分配利润 | | | |
| 所有者权益合计 | | | | 所有者权益合计 | | | |
| 负债和所有者权益总计 | | | | 负债和所有者权益总计 | | | |

编制单位：上海一机新信息技术有限公司
法定代表人：王慧
主管会计工作负责人：王慧
会计机构负责人：王慧

利润表

编制单位：上海一机海恒信息技术有限公司

| 项目 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 | 项目 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|----------------------|---------------|----------------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 209,303.39 | 1,201,517.42 | 72,082.45 | 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | -1,775,295.86 | -32,667,777.70 | -20,091,326.56 |
| 其中：营业收入 | 209,303.39 | 1,201,517.42 | 72,082.45 | 减：所得税费用 | | | |
| △利息收入 | | | | 五、净利润(净亏损以“-”号填列) | -1,775,295.86 | -32,667,777.70 | -20,091,326.56 |
| △已赚保费 | | | | (一) 按所有权归属分类 | | | |
| △手续费及佣金收入 | | | | 归属于母公司所有者的净利润 | -1,775,295.86 | -32,667,777.70 | -20,091,326.56 |
| 二、营业总成本 | 1,984,599.25 | 33,869,284.73 | 20,163,409.16 | *少数股东损益 | | | |
| 其中：营业成本 | 108,162.76 | 312,568.80 | | (二) 按经营持续性分类 | | | |
| △利息支出 | | | | 持续经营净利润 | | | |
| △手续费及佣金支出 | | | | 终止经营净利润 | | | |
| △退保金 | | | | 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| △赔付支出净额 | | | | 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| △提取保险责任准备金净额 | | | | (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| △保单红利支出 | | | | 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| △分保费用 | | | | 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 税金及附加 | 135.50 | 7,189.10 | 11,369.90 | ☆3、其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 销售费用 | 526,337.96 | 8,385,762.26 | 5,070,106.45 | ☆4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 管理费用 | 362,022.39 | 4,089,680.47 | 4,286,415.66 | 5、其他 | | | |
| 研发费用 | 898,796.43 | 20,848,124.41 | 10,830,209.96 | (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 财务费用 | 89,144.21 | 225,959.69 | -34,692.81 | 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 其中：利息费用 | 74,270.83 | 150,937.51 | 39,389.45 | ☆2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 利息收入 | | 42,377.15 | | ☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 汇兑净损失(净收益以“-”填列) | | | | ☆4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 其他 | | | | 5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 加：其他收益 | | | | ☆6、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 投资收益(损失以“-”号填列) | | | | 7、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分) | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | 8、外币财务报表折算差额 | | | |
| △汇兑收益(损失以“-”号填列) | | | | 9、其他 | | | |
| △以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | | *归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| △公允价值变动收益(损失以“-”号填列) | | | | 七、综合收益总额 | -1,775,295.86 | -32,667,777.70 | -20,091,326.56 |
| △净敞口套期收益(损失以“-”号填列) | | | | 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -1,775,295.86 | -32,667,777.70 | -20,091,326.56 |
| △信用减值损失(损失以“-”号填列) | | | | *归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列) | | | | 八、每股收益 | | | |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | | | | 基本每股收益 | | | |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列) | -1,775,295.86 | -32,667,767.31 | -20,091,326.71 | 稀释每股收益 | | | |
| 加：营业外收入 | 401.61 | | 0.15 | | | | |
| 其中：政府补助 | | | | | | | |
| 减：营业外支出 | | 412.00 | | | | | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金额单位：人民币元

所有者权益变动表

编制单位：上海一机浦信息技术有限公司

2021年1月

金额单位：人民币元

| 项目 | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 所有者权益合计 | | |
|-----------------------|---------------|--------|-----|------|-------|--------|------|------|---------|-------|----------------|----|----------------|
| | 实收资本 (或股本) | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润 | | 小计 | 少数股东权益 |
| | | 优先股 | 永续债 | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 43,000,000.00 | | | | | | | | | | -9,759,104.26 | | -9,759,104.26 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 43,000,000.00 | | | | | | | | | | -9,759,104.26 | | -9,759,104.26 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | | | |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、使用专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 其中：法定公积金 | | | | | | | | | | | | | |
| 任意公积金 | | | | | | | | | | | | | |
| #储备基金 | | | | | | | | | | | | | |
| #企业发展基金 | | | | | | | | | | | | | |
| #利润归还投资 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 45、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 43,000,000.00 | | | | | | | | | | -54,534,400.12 | | -11,534,400.12 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

| 项目 | 2020年度 | | | | | | | | | | 所有者权益合计 | | | |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|----|------|-------|--------|------|------|---------|---------|----------------|---------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | |
| | 实收资本 (或股本) | 其他权益工具 优先股 | 其他权益工具 永续债 | 其他 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | | 未分配利润 | 小计 | 少数股东权益 |
| 一、上年年末余额 | 43,000,000.00 | | | | | | | | | | | 22,908,673.44 | | 22,908,673.44 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 43,000,000.00 | | | | | | | | | | | 22,908,673.44 | | 22,908,673.44 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | | | | |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取专项储备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、使用专项储备 | | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其中：法定公积金 | | | | | | | | | | | | | | |
| 任意公积金 | | | | | | | | | | | | | | |
| 储备基金 | | | | | | | | | | | | | | |
| 企业发展基金 | | | | | | | | | | | | | | |
| 专项归还投资 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| ☆5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 43,000,000.00 | | | | | | | | | | | -52,759,104.26 | -9,759,104.26 | -9,759,104.26 |

法定代表人： _____ 主管会计工作负责人： _____ 会计机构负责人： _____

所有者权益变动表 (续)

| 项目 | 2019年7月至12月 | | | | | | | | | | 所有者权益合计 | |
|-----------------------|---------------|--------|----|------|-------|--------|------|------|----------------|---------------|---------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | |
| | 实收资本 (或股本) | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润 | | 小计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | | | | | | | | | | | | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | | | | | | | | | | | | |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 43,000,000.00 | | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | -20,091,326.56 | 22,908,673.44 | | 22,908,673.44 |
| 1、所有者投入的普通股 | 43,000,000.00 | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | 43,000,000.00 | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | |
| (二) 专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 2、使用专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 其中：法定公积金 | | | | | | | | | | | | |
| 任意公积金 | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 3、企业发展基金 | | | | | | | | | | | | |
| 4、利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 5、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 6、对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 7、其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| ★5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 43,000,000.00 | | | | | | | | -20,091,326.56 | 22,908,673.44 | | 22,908,673.44 |

编制单位：上海一机游信息技术有限公司
 金额单位：人民币元
 法定代表人：_____
 主管会计工作负责人：_____
 会计机构负责人：_____

一、企业的基本情况

1、上海一机游信息技术有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由上海锦江国际投资管理有限公司、上海齐程网络科技有限公司、上海城市形象推广有限公司、上海奇创旅游集团有限公司、以及上海锦磊企业管理有限公司共同出资组建的有限责任公司。注册资本人民币5,000万元,实收资本人民币4,300万元。公司于2019年7月29日取得企业法人营业执照,统一信用代码为91310101MA1FPFGT9F。

2、公司营业范围为:计算机网络工程,网页设计制作,计算机软硬件开发、维护,计算机系统集成,软件设计,计算机、信息技术领域内的技术开发,技术咨询、技术服务、技术转让,电子商务(不得从事电信、金融增值业务),文化艺术交流策划,商务信息咨询,企业营销策划,企业形象策划,市场信息咨询与调查(不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民间测验),会务会展服务,公关活动策划,体育赛事策划,礼仪服务,企业管理咨询,品牌管理,广告设计、制作、代理、发布,旅游咨询,票务代理,订房服务,化妆品、日用百货、母婴用品、针纺织品、服装鞋帽、电子产品、家具的销售,自有设备租赁,广播电视节目制作,电影发行,电影制片,电子出版物制作,旅行社业务,食品销售,电信业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

3、本公司最终控制方为锦江国际(集团)有限公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以权责发生制为基础进行会计计量、确认和报告。对会计要素进行计量时,一般采用历史成本原则,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下,也可采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量。

2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

本公司营业周期为12个月。

3、记账本位币

人民币元。

4、金融工具(自2021年1月1日起执行)

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,公司将部分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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。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。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于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债务工具投资和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

发行方或债务人发生重大财务困难;

债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

债务人很可能破产或进行其他财务重组;

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实;
金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

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 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

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

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

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,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

金融工具(2021年1月1日前执行)

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;
- 2) 持有至到期投资;
- 3) 应收款项(如是金融企业应加贷款的内容);
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

- 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) 其他金融负债。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债,主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息,单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日,将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息,应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定,在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的,也可按票面利率计算利息收入,计入投资收益。)

处置持有至到期投资时,应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款,金融企业按当前市场条件发放的贷款,按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入,应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定,在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的,也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权,通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时,应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利,应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利,应当计入投资收益。资产负债表日,可供出售金融资产应当以公允价值计量,且公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置可供出售金融资产时,应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下,公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等,应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。终止确认,是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

- ① 所转移金融资产的账面价值;
- ② 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款,有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下,如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

本期内将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的,说明持有意图或能力发生改变的依据。

5、应收款项

公司2021年1月1日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注四、4——金融工具。

应收款项(2021年1月1日前执行)

年末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。

原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

对于年末单项金额非重大的应收款项,单独进行减值测试。单独测试未发生减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项),包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

除已单独计提减值准备的应收款项外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例:

| 应收款项账龄 | 提取比例 |
|-----------|--------|
| 1年以内(含1年) | 5.00% |
| 1-2年 | 10.00% |
| 2-3年 | 25.00% |
| 3年以上 | 50.00% |

对于应收关联企业、内部职工以及存出保证金性质的应收款项,不纳入计提一般坏账准备的范围,而是根据其实际回收可能性,在必要时计提专项坏账准备。对于有确凿证据表明应收款项确实无法收回时,确认为坏账,并冲销已提取的相应坏账准备。

6、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度,单位价值在2,000元以上的有形资产的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|---------|-------|------|--------|---------------|
| 电子设备 | 年限平均法 | 3年 | 3.00% | 32.33% |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 2-5年 | 3.00% | 19.40%-48.50% |

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据:实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- ① 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;

- ② 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权;
- ③ 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- ⑤ 租赁资产性质特殊,如不作较大改造只有承租人才能使用。
- ⑥ 融资租入固定资产的计价方法:融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

7、借款费用

(1) 公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

- ① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- ④ 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。
- ⑤ 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个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

③ 借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

8、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- 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,应当证明其有用性;
- 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。

9、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

10、收入(自2021年1月1日起执行)

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品:

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,以商品控制转移时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2021年1月1日前执行)

收入确认和计量的总体原则:

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认。

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业;
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务收入的确认:

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- ① 收入的金额能够可靠地计量;
- ② 相关的经济利益很可能流入企业;
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(4) 让渡资产使用权收入的确认:

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

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

11、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

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

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,应当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。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

12、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

13、租赁

租赁,是指在一定期间内出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价合同。

(1) 本公司为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产,并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额,以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等,并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权,则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债,将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时,本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理:

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时,本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时,经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

当租赁发生变更时,本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁,并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(2021年1月1日前执行)

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的,出租人将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下,与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方,因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示,如果出租资产属于固定资产,则列在资产负债表固定资产项下,如果出租资产属于流动资产,则列在资产负债表有关流动资产项下。

14、终止经营

(1) 终止经营,是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产”相关描述。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

1、主要会计政策变更

(1) 会计政策变更的内容及原因

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》、《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》以及于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》,本公司自2021年1月1日起采用上述企业会计准则修订,对会计政策相关内容进行调整。

(2) 会计政策变更的影响

① 新金融准则

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》、《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》(以下合称“新金融准则”)。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。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地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。

金融资产减值方面,新金融准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、应收账款以及特定未提用的贷款承诺。

本公司自2021年1月1日起施行上述新金融准则,并自该日起按照新金融准则的规定确认、计量和报告本公司的金融工具,变更后的会计政策详见附注四、4——金融工具。

执行日前的金融工具确认和计量与新金融准则要求不一致的,本公司按照新金融准则的要求进行衔接调整,涉及前期比较财务报表数据与新金融准则要求不一致的,本公司不进行调整;金融工具原账面价值和在新金融准则施行日的新账面价值之间的差额,计入2021年1月1日的留存收益或其他综合收益。本公司采用预期信用损失模型替代原先的已发生信用损失模型计算了首次执行新金融准则的累计影响数,与原确认的减值准备无重大差异。因此本公司认为新金融准则对2021年1月1日的留存收益或其他综合收益无重大影响,对2021年度财务报表亦未产生重大影响。

② 新收入准则

2017年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》(简称“新收入准则”)。本公司自2021年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理,根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期初留存收益。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则,确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式,收入的金额应当反映主体因向客户转让这些商品或服务而预计有权获得的对价金额。同时,新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本公司仅对在2021年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整,对2021年1月1日之前发生的合同变更,本公司采用简化处理方法,对所有合同根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

(3)2021年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

根据新金融工具准则的相关规定, 公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 2019、2020 年度的比较财务报表未重列。

2、2021年起首次执行新金融准则、收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

3、主要会计估计变更说明

本期无应披露的会计估计变更。

4、前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正。

六、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|-------|--------|-----|
| 增值税 | 应税收入 | 6% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |

七、财务报表主要项目附注

1、货币资金

| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 库存现金 | - | - | - |
| 银行存款 | 19,897,188.36 | 22,081,600.89 | 25,351,961.87 |
| 其他货币资金 | 565,347.64 | 329,100.91 | 7,760.32 |
| 合计 | <u>20,462,536.00</u> | <u>22,410,701.80</u> | <u>25,359,722.19</u> |
| 其中: 存放在境外的款项总额 | - | - | - |

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

| 种类 | 2021-1-31 | | | |
|------------------|-----------------|----------------|------|------|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 1,452.11 | 100.00% | - | - |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | = | = | = | = |
| 合计 | <u>1,452.11</u> | <u>100.00%</u> | = | - |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

| 种类 | 2020-12-31 | | | |
|------------------|-----------------|----------------|------|----|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 比例 |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 1,269.50 | 100.00% | - | - |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | = | = | = | = |
| 合计 | <u>1,269.50</u> | <u>100.00%</u> | = | - |

(续上表)

| 种类 | 2019-12-31 | | | |
|------------------|------------|----|------|----|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 比例 |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | = | = | = | = |
| 合计 | = | = | = | - |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提坏账准备金额。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 2021-1-31 | 占总金额比例 | 坏账准备余额 |
|-----------------|-----------------|----------------|--------|
| 中国银行股份有限公司上海市分行 | 240.00 | 16.53% | - |
| 支付宝(中国)网络技术有限公司 | <u>1,212.11</u> | <u>83.47%</u> | = |
| 合计 | <u>1,452.11</u> | <u>100.00%</u> | = |

3、预付款项

| 账龄 | 2021-1-31 | | 2020-12-31 | | 2019-12-31 | |
|------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1年以内 | 426,478.83 | 100.00% | 190,956.71 | 100.00% | 40,924.20 | 100.00% |
| 1-2年 | - | - | - | - | - | - |
| 2-3年 | - | - | - | - | - | - |
| 3年以上 | = | = | = | = | = | = |
| 合计 | <u>426,478.83</u> | <u>100.00%</u> | <u>190,956.71</u> | <u>100.00%</u> | <u>40,924.20</u> | <u>100.00%</u> |

4、其他应收款

| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|
| 应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 其他应收款项 | <u>237,716.79</u> | <u>249,543.72</u> | <u>34,029.86</u> |
| 合计 | <u>237,716.79</u> | <u>249,543.72</u> | <u>34,029.86</u> |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 其他应收款项

① 其他应收款项按款项性质分类

| 款项性质 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 往来款 | 2,708.90 | 14,353.73 | - |
| 保证金、押金 | 143,100.00 | 143,100.00 | - |
| 个人借款及备用金 | 91,907.89 | 92,089.99 | 34,029.86 |
| 合计 | <u>237,716.79</u> | <u>249,543.72</u> | <u>34,029.86</u> |

② 其他应收款项账龄分析

| 账龄 | 2021-1-31 | | 2020-12-31 | | 2019-12-31 | |
|------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 账面余额 | 比例 | 账面余额 | 比例 | 账面余额 | 比例 |
| 1年以内 | 237,716.79 | 100.00% | 249,543.72 | 100.00% | 34,029.86 | 100.00% |
| 1至2年 | - | - | - | - | - | - |
| 2至3年 | - | - | - | - | - | - |
| 3年以上 | = | = | = | = | = | = |
| 合计 | <u>237,716.79</u> | <u>100.00%</u> | <u>249,543.72</u> | <u>100.00%</u> | <u>34,029.86</u> | <u>100.00%</u> |

③ 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) | |
| 期初余额 | - | - | - | - |
| 期初余额在本期重新评估后 | - | - | - | - |
| 本期计提 | - | - | - | - |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 期末余额 | - | - | - | - |

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 2021-1-31 | 账龄 | 占总金额比例 | 坏账准备余额 |
|--------------|--------|-------------------|------|---------------|--------|
| 上海荟集网络科技有限公司 | 保证金、押金 | 50,000.00 | 1年以内 | 21.03% | - |
| 上海享评信息科技有限公司 | 保证金、押金 | 50,000.00 | 1年以内 | 21.03% | - |
| 上海麦亲信息科技有限公司 | 保证金、押金 | 20,000.00 | 1年以内 | 8.41% | - |
| 上海正广和饮用水有限公司 | 保证金、押金 | 12,500.00 | 1年以内 | 5.26% | - |
| 天津西瓜旅游有限责任公司 | 保证金、押金 | <u>10,000.00</u> | 1年以内 | <u>4.21%</u> | = |
| 合计 | | <u>142,500.00</u> | | <u>59.95%</u> | = |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

5、其他流动资产

| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|-------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 留抵增值税 | <u>1,490,408.67</u> | <u>1,481,296.92</u> | <u>865,195.44</u> |
| 合计 | <u>1,490,408.67</u> | <u>1,481,296.92</u> | <u>865,195.44</u> |

6、固定资产

| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 固定资产 | 687,133.48 | 699,540.60 | 885,580.40 |
| 固定资产清理 | = | = | = |
| 合计 | <u>687,133.48</u> | <u>699,540.60</u> | <u>885,580.40</u> |

(1) 固定资产情况

| 项目 | 2020-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021-1-31 |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| 原值 | <u>999,137.63</u> | <u>14,547.78</u> | <u>2,855.54</u> | <u>1,010,829.87</u> |
| 其中: 电子设备 | 206,138.23 | - | 2,855.54 | 203,282.69 |
| 办公设备及其他 | 792,999.40 | 14,547.78 | - | 807,547.18 |
| 累计折旧 | <u>299,597.03</u> | <u>24,653.33</u> | <u>553.97</u> | <u>323,696.39</u> |
| 其中: 电子设备 | 44,891.54 | 3,286.40 | 553.97 | 47,623.97 |
| 办公设备及其他 | 254,705.49 | 21,366.93 | - | 276,072.42 |
| 减值准备 | = | = | = | = |
| 其中: 电子设备 | - | - | - | - |
| 办公设备及其他 | - | - | - | - |
| 净额 | <u>699,540.60</u> | = | = | <u>687,133.48</u> |
| 其中: 电子设备 | 161,246.69 | - | - | 155,658.72 |
| 办公设备及其他 | 538,293.91 | - | - | 531,474.76 |

(续上表)

| 项目 | 2019-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2020-12-31 |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 原值 | <u>911,701.35</u> | <u>113,553.81</u> | <u>26,117.53</u> | <u>999,137.63</u> |
| 其中: 电子设备 | 213,503.54 | - | 7,365.31 | 206,138.23 |
| 办公设备及其他 | 698,197.81 | 113,553.81 | 18,752.22 | 792,999.40 |
| 累计折旧 | <u>26,120.95</u> | <u>273,476.08</u> | = | <u>299,597.03</u> |
| 其中: 电子设备 | 4,662.58 | 40,228.96 | - | 44,891.54 |
| 办公设备及其他 | 21,458.37 | 233,247.12 | - | 254,705.49 |
| 减值准备 | = | = | = | = |
| 其中: 电子设备 | - | - | - | - |
| 办公设备及其他 | - | - | - | - |
| 净额 | <u>885,580.40</u> | = | = | <u>699,540.60</u> |
| 其中: 电子设备 | 208,840.96 | - | - | 161,246.69 |
| 办公设备及其他 | 676,739.44 | - | - | 538,293.91 |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

| 项目 | 2019-07-29 | 本期增加 | 本期减少 | 2019-12-31 |
|----------|------------|-------------------|------|-------------------|
| 原值 | = | <u>911,701.35</u> | = | <u>911,701.35</u> |
| 其中: 电子设备 | - | 213,503.54 | - | 213,503.54 |
| 办公设备及其他 | - | 698,197.81 | - | 698,197.81 |
| 累计折旧 | = | <u>26,120.95</u> | = | <u>26,120.95</u> |
| 其中: 电子设备 | - | 4,662.58 | - | 4,662.58 |
| 办公设备及其他 | - | 21,458.37 | - | 21,458.37 |
| 减值准备 | = | = | = | = |
| 其中: 电子设备 | - | - | - | - |
| 办公设备及其他 | - | - | - | - |
| 净额 | = | = | = | <u>885,580.40</u> |
| 其中: 电子设备 | - | - | - | 208,840.96 |
| 办公设备及其他 | - | - | - | 676,739.44 |

7、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2020-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021-1-31 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 短期薪酬 | 5,497,914.29 | 1,675,062.29 | 1,976,411.53 | 5,196,565.05 |
| 离职后福利-设定提存计划 | - | 220,243.40 | - | 220,243.40 |
| 辞退福利 | = | = | = | = |
| 合计 | <u>5,497,914.29</u> | <u>1,895,305.69</u> | <u>1,976,411.53</u> | <u>5,416,808.45</u> |

(续上表)

| 项目 | 2019-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2020-12-31 |
|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 短期薪酬 | 2,464,664.60 | 22,683,961.28 | 19,650,711.59 | 5,497,914.29 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 168,343.10 | 235,709.26 | 404,052.36 | - |
| 辞退福利 | = | <u>29,747.33</u> | <u>29,747.33</u> | = |
| 合计 | <u>2,633,007.70</u> | <u>22,949,417.87</u> | <u>20,084,511.28</u> | <u>5,497,914.29</u> |

(续上表)

| 项目 | 2019-07-29 | 本期增加 | 本期减少 | 2019-12-31 |
|--------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 短期薪酬 | - | 6,276,840.56 | 3,812,175.96 | 2,464,664.60 |
| 离职后福利-设定提存计划 | - | 508,751.20 | 340,408.10 | 168,343.10 |
| 辞退福利 | = | = | = | = |
| 合计 | = | <u>6,785,591.76</u> | <u>4,152,584.06</u> | <u>2,633,007.70</u> |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 短期职工薪酬列示

| 项目 | 2020-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021-1-31 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 5,038,992.01 | 1,301,161.06 | 1,645,727.82 | 4,694,425.25 |
| 职工福利费 | - | 120,090.51 | 120,090.51 | - |
| 社会保险费 | 123,878.20 | 143,574.60 | 123,878.20 | 143,574.60 |
| 其中: 医疗保险费 | 123,878.20 | 140,154.40 | 123,878.20 | 140,154.40 |
| 工伤保险费 | - | 3,420.20 | - | 3,420.20 |
| 生育保险费 | - | - | - | - |
| 住房公积金 | 86,715.00 | 93,436.00 | 86,715.00 | 93,436.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 248,329.08 | 16,800.12 | - | 265,129.20 |
| 其他短期薪酬 | = | = | = | = |
| 合计 | <u>5,497,914.29</u> | <u>1,675,062.29</u> | <u>1,976,411.53</u> | <u>5,196,565.05</u> |

(续上表)

| 项目 | 2019-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2020-12-31 |
|-------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 2,241,382.97 | 19,554,154.35 | 16,756,545.31 | 5,038,992.01 |
| 职工福利费 | - | 560,797.73 | 560,797.73 | - |
| 社会保险费 | 109,742.40 | 1,189,891.55 | 1,175,755.75 | 123,878.20 |
| 其中: 医疗保险费 | 96,925.10 | 1,187,068.35 | 1,160,115.25 | 123,878.20 |
| 工伤保险费 | 2,614.00 | 2,823.20 | 5,437.20 | - |
| 生育保险费 | 10,203.30 | - | 10,203.30 | - |
| 住房公积金 | 71,350.00 | 1,024,014.00 | 1,008,649.00 | 86,715.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 42,189.23 | 355,103.65 | 148,963.80 | 248,329.08 |
| 其他短期薪酬 | = | = | = | = |
| 合计 | <u>2,464,664.60</u> | <u>22,683,961.28</u> | <u>19,650,711.59</u> | <u>5,497,914.29</u> |

(续上表)

| 项目 | 2019-07-29 | 本期增加 | 本期减少 | 2019-12-31 |
|-------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | - | 5,338,770.62 | 3,097,387.65 | 2,241,382.97 |
| 职工福利费 | - | 308,798.44 | 308,798.44 | - |
| 社会保险费 | - | 331,220.30 | 221,477.90 | 109,742.40 |
| 其中: 医疗保险费 | - | 292,918.40 | 195,993.30 | 96,925.10 |
| 工伤保险费 | - | 7,466.00 | 4,852.00 | 2,614.00 |
| 生育保险费 | - | 30,835.90 | 20,632.60 | 10,203.30 |
| 住房公积金 | - | - | - | - |
| 工会经费和职工教育经费 | - | 214,849.00 | 143,499.00 | 71,350.00 |
| 其他短期薪酬 | = | <u>83,202.20</u> | <u>41,012.97</u> | <u>42,189.23</u> |
| 合计 | = | <u>6,276,840.56</u> | <u>3,812,175.96</u> | <u>2,464,664.60</u> |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 2020-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021-1-31 |
|--------|------------|-------------------|------|-------------------|
| 基本养老保险 | - | 213,568.90 | - | 213,568.90 |
| 失业保险费 | - | 6,674.50 | - | 6,674.50 |
| 企业年金缴费 | - | - | - | - |
| 商业保险 | = | = | = | = |
| 合计 | = | <u>220,243.40</u> | = | <u>220,243.40</u> |

(续上表)

| 项目 | 2019-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2020-12-31 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| 基本养老保险 | 163,241.40 | 169,588.60 | 332,830.00 | - |
| 失业保险费 | 5,101.70 | 5,509.90 | 10,611.60 | - |
| 企业年金缴费 | - | 60,610.76 | 60,610.76 | - |
| 商业保险 | = | = | = | = |
| 合计 | <u>168,343.10</u> | <u>235,709.26</u> | <u>404,052.36</u> | = |

(续上表)

| 项目 | 2019-07-29 | 本期增加 | 本期减少 | 2019-12-31 |
|--------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 基本养老保险 | - | 493,333.20 | 330,091.80 | 163,241.40 |
| 失业保险费 | - | 15,418.00 | 10,316.30 | 5,101.70 |
| 企业年金缴费 | - | - | - | - |
| 商业保险 | = | = | = | = |
| 合计 | = | <u>508,751.20</u> | <u>340,408.10</u> | <u>168,343.10</u> |

8、应交税费

| 税种 | 2020-12-31 | 本期应交 | 本期已交 | 2021-1-31 |
|-------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 个人所得税 | 88,304.55 | 407,539.13 | 88,304.55 | 407,539.13 |
| 印花税 | = | 135.50 | 135.50 | = |
| 合计 | <u>88,304.55</u> | <u>407,674.63</u> | <u>88,440.05</u> | <u>407,539.13</u> |

(续上表)

| 税种 | 2019-12-31 | 本期应交 | 本期已交 | 2020-12-31 |
|-------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 个人所得税 | 23,628.96 | 902,699.71 | 838,024.12 | 88,304.55 |
| 印花税 | = | 7,189.10 | 7,189.10 | = |
| 合计 | <u>23,628.96</u> | <u>909,888.81</u> | <u>845,213.22</u> | <u>88,304.55</u> |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

| 税种 | 2019-07-29 | 本期应交 | 本期已交 | 2019-12-31 |
|-------|------------|-----------|-----------|------------|
| 个人所得税 | - | 43,666.81 | 20,037.85 | 23,628.96 |
| 印花税 | = | 11,369.90 | 11,369.90 | = |
| 合计 | = | 55,036.71 | 31,407.75 | 23,628.96 |

9、其他应付款

| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 应付利息 | 100,208.34 | 25,937.51 | - |
| 应付股利 | - | - | - |
| 其他应付款项 | 3,915,570.08 | 4,180,257.16 | 1,620,141.99 |
| 合计 | 4,015,778.42 | 4,206,194.67 | 1,620,141.99 |

(1) 应付利息

| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|------|------------|------------|------------|
| 借款利息 | 100,208.34 | 25,937.51 | - |

(2) 其他应付款项

① 按款项性质列示其他应付款项

| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 往来款 | 724,424.52 | 781,274.89 | 835,817.80 |
| 暂收款 | 2,381,589.31 | 2,141,679.63 | 27,608.40 |
| 预提费用 | 807,226.85 | 1,255,068.00 | 756,715.76 |
| 其他 | 2,329.40 | 2,234.64 | 0.03 |
| 合计 | 3,915,570.08 | 4,180,257.16 | 1,620,141.99 |

10、长期借款

| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|------|---------------|---------------|------------|
| 委托贷款 | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 | = |
| 合计 | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 | = |

11、实收资本

| 股东名称 | 2020-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021-1-31 |
|----------------|---------------|------|------|---------------|
| 上海锦江国际投资管理有限公司 | 15,000,000.00 | - | - | 15,000,000.00 |
| 上海齐程网络科技有限公司 | 10,000,000.00 | - | - | 10,000,000.00 |
| 上海城市形象推广有限公司 | 9,000,000.00 | - | - | 9,000,000.00 |
| 上海奇创旅游集团有限公司 | 9,000,000.00 | = | = | 9,000,000.00 |
| 合计 | 43,000,000.00 | = | = | 43,000,000.00 |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

| 股东名称 | 2019-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2020-12-31 |
|----------------|----------------------|------|------|----------------------|
| 上海锦江国际投资管理有限公司 | 15,000,000.00 | - | - | 15,000,000.00 |
| 上海齐程网络科技有限公司 | 10,000,000.00 | - | - | 10,000,000.00 |
| 上海城市形象推广有限公司 | 9,000,000.00 | - | - | 9,000,000.00 |
| 上海奇创旅游集团有限公司 | <u>9,000,000.00</u> | = | = | <u>9,000,000.00</u> |
| 合计 | <u>43,000,000.00</u> | = | = | <u>43,000,000.00</u> |

(续上表)

| 股东名称 | 2019-07-29 | 本期增加 | 本期减少 | 2019-12-31 |
|----------------|------------|----------------------|------|----------------------|
| 上海锦江国际投资管理有限公司 | - | 15,000,000.00 | - | 15,000,000.00 |
| 上海齐程网络科技有限公司 | - | 10,000,000.00 | - | 10,000,000.00 |
| 上海城市形象推广有限公司 | - | 9,000,000.00 | - | 9,000,000.00 |
| 上海奇创旅游集团有限公司 | = | <u>9,000,000.00</u> | = | <u>9,000,000.00</u> |
| 合计 | = | <u>43,000,000.00</u> | = | <u>43,000,000.00</u> |

12、未分配利润

| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 本期年初余额 | -52,759,104.26 | -20,091,326.56 | - |
| 前期差错更正 | - | - | - |
| 本期增加额 | -1,775,295.86 | -32,667,777.70 | -20,091,326.56 |
| 其中：本期净利润转入 | -1,775,295.86 | -32,667,777.70 | -20,091,326.56 |
| 本期减少额 | - | - | - |
| 其中：本期提取盈余公积数 | - | - | - |
| 本期提取一般风险准备 | - | - | - |
| 本期分配现金股利数 | - | - | - |
| 转增资本 | - | - | - |
| 其他减少 | - | - | - |
| 本期期末余额 | -54,534,400.12 | -52,759,104.26 | -20,091,326.56 |

13、营业收入、营业成本

| 项目 | 2021年1月 | | 2020年度 | | 2019年7月至12月 | |
|------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|----|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 209,303.39 | 108,162.76 | 1,201,517.42 | 312,568.80 | 72,082.45 | - |
| 其他业务 | = | = | = | = | = | = |
| 合计 | <u>209,303.39</u> | <u>108,162.76</u> | <u>1,201,517.42</u> | <u>312,568.80</u> | <u>72,082.45</u> | = |

上海一机游信息技术有限公司
 2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
 (除特别说明外,货币单位均为人民币元)

14、销售费用

| 类别 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|-------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 人员费用 | 492,429.23 | 5,512,924.92 | 1,493,936.95 |
| 劳务费 | - | 1,277,644.13 | 990,878.85 |
| 广告宣传费 | 26,886.23 | 1,489,370.44 | 2,389,288.31 |
| 其他 | 7,022.50 | 105,822.77 | 196,002.34 |
| 合计 | <u>526,337.96</u> | <u>8,385,762.26</u> | <u>5,070,106.45</u> |

15、管理费用

| 类别 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 人员费用 | 276,542.98 | 2,506,534.89 | 782,660.31 |
| 办公费 | 18,724.73 | 339,114.22 | 1,947,648.24 |
| 折旧费 | 24,653.33 | 273,476.08 | 26,120.95 |
| 其他 | 42,101.35 | 970,555.28 | 1,529,986.16 |
| 合计 | <u>362,022.39</u> | <u>4,089,680.47</u> | <u>4,286,415.66</u> |

16、研发费用

| 类别 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|---------|-------------------|----------------------|----------------------|
| 人员费用 | 778,570.33 | 14,929,958.06 | 2,767,225.12 |
| 劳务费 | - | 3,148,818.30 | 4,871,944.63 |
| 维保及信息费用 | 120,226.10 | 2,313,568.27 | - |
| 技术开发费 | - | - | 2,844,995.15 |
| 其他 | - | 455,779.78 | 346,045.06 |
| 合计 | <u>898,796.43</u> | <u>20,848,124.41</u> | <u>10,830,209.96</u> |

17、财务费用

| 项目 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|
| 利息费用 | 74,270.83 | 150,937.51 | - |
| 减:利息收入 | - | 42,377.15 | 39,389.45 |
| 汇兑损失 | - | - | - |
| 减:汇兑收益 | - | - | - |
| 手续费支出 | 14,873.38 | 117,399.33 | 4,696.64 |
| 合计 | <u>89,144.21</u> | <u>225,959.69</u> | <u>-34,692.81</u> |

18、营业外收入

| 项目 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|----|---------|---------------|-------------|
| 其他 | = | 401.61 | 0.15 |
| 合计 | = | <u>401.61</u> | <u>0.15</u> |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

19、营业外支出

| 项目 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|----|---------|--------|-------------|
| 其他 | = | 412.00 | = |
| 合计 | = | 412.00 | = |

20、所得税费用

(1) 所得税费用明细

| 项目 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|---------|---------|--------|-------------|
| 当期所得税费用 | - | - | - |
| 递延所得税调整 | = | = | = |
| 合计 | = | = | = |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2021年1月 |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额 | -1,775,295.86 |
| 按适用/适用税率计算的所得税费用 | -443,823.97 |
| 调整以前期间所得税的影响 | - |
| 非应税收入的影响 | - |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 529.30 |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响 | - |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | - |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 443,294.67 |
| 其他 | - |
| 所得税费用 | - |

21、现金流量表

(1) 现金流量表补充资料

| 项目 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|-------------------------|---------------|----------------|----------------|
| ① 将净利润调节为经营活动现金流量: | | | |
| 净利润 | -1,775,295.86 | -32,667,777.70 | -20,091,326.56 |
| 加: 资产减值准备 | - | - | - |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 24,653.33 | 273,476.08 | 26,120.95 |
| 无形资产摊销 | - | - | - |
| 长期待摊费用摊销 | - | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | - | - | - |
| (收益以“-”号填列) | | | |

上海一机游信息技术有限公司
2019年7月29日至2021年1月31日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

| 项目 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年 7月至12月 |
|-----------------------|---------------|----------------|-----------------|
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | - | - | - |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | - | - | - |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 74,270.83 | 150,937.51 | - |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | - | - | - |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | - | - | - |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | - | - | - |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | - | - | - |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -230,687.98 | -366,815.87 | -74,954.06 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -26,558.34 | 4,899,713.40 | 3,411,583.21 |
| 其他 | - | - | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,933,618.02 | -27,710,466.58 | -16,728,576.46 |
| ② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | | |
| 债务转为资本 | - | - | - |
| 一年内到期的可转换公司债券 | - | - | - |
| 融资租入固定资产 | - | - | - |
| ③ 现金及现金等价物净变动情况: | | | |
| 现金的期末余额 | 20,462,536.00 | 22,410,701.80 | 25,359,722.19 |
| 减: 现金的期初余额 | 22,410,701.80 | 25,359,722.19 | - |
| 加: 现金等价物的期末余额 | - | - | - |
| 减: 现金等价物的期初余额 | - | - | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | -1,948,165.80 | -2,949,020.39 | 25,359,722.19 |
| (2) 现金及现金等价物的构成 | | | |
| 项目 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| ① 现金 | 20,462,536.00 | 22,410,701.80 | 25,359,722.19 |
| 其中: 库存现金 | - | - | - |
| 可随时用于支付的银行存款 | 20,462,536.00 | 22,410,701.80 | 25,359,722.19 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | - | - |
| ② 现金等价物 | - | - | - |
| 其中: 三个月内到期的债券投资 | - | - | - |
| ③ 期末现金及现金等价物余额 | 20,462,536.00 | 22,410,701.80 | 25,359,722.19 |
| 其中: 使用受限制的现金及现金等价物 | - | - | - |

八、关联方关系及其交易

1、本企业的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|------------------|-------------|
| 锦江信息技术(广州)有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 上海锦江国际电子商务有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 上海锦江花园饭店有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 上海锦江旅游控股有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 锦江国际酒店管理有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 上海锦江乐园有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 锦江国际集团财务有限责任公司 | 同受最终控制方控制 |
| 上海锦江国际食品餐饮管理有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 上海教育超市连锁有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 上海锦江汽车服务有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 锦江国际旅游中心有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 汇通百达网络科技(上海)有限公司 | 同受最终控制方控制 |
| 上海景域智能科技有限公司 | 公司股东之子公司 |

2、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

| 关联方名称 | 关联交易类型 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年 7月至12月 |
|------------------|--------|---------|------------|-----------------|
| 上海景域智能科技有限公司 | 接受劳务 | - | - | 4,269,683.08 |
| 汇通百达网络科技(上海)有限公司 | 接受劳务 | - | 1,509.43 | 555,854.68 |
| 锦江国际旅游中心有限公司 | 接受劳务 | - | 17,142.84 | - |
| 上海教育超市连锁有限公司 | 接受劳务 | - | 696,851.50 | - |
| 上海锦江国际电子商务有限公司 | 接受劳务 | - | 436,477.87 | 2,702,374.06 |
| 上海锦江花园饭店有限公司 | 接受劳务 | - | 458.72 | - |
| 上海锦江饭店有限公司 | 接受劳务 | - | 43,390.00 | - |
| 上海锦江旅游控股有限公司 | 接受劳务 | 358.00 | 10,537.28 | - |
| 上海锦江汽车服务有限公司 | 接受劳务 | - | 17,558.49 | - |
| 上海锦江乐园有限公司 | 接受劳务 | 576.00 | - | - |

(2) 其他关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 2021年1月 | 2020年度 | 2019年7月至12月 |
|----------------|----------|---------------|---------------|-------------|
| 上海锦江国际投资管理有限公司 | 委托贷款 | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 | - |
| 上海锦江国际投资管理有限公司 | 委托贷款利息支出 | 150,937.51 | 25,937.51 | - |

3、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2021-1-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|-------|------------------|-----------|------------|------------|
| 其他应付款 | 锦江国际酒店管理有限公司 | 14,008.00 | 14,341.00 | - |
| 其他应付款 | 上海锦江乐园有限公司 | 8,019.00 | 9,531.00 | - |
| 其他应付款 | 上海锦江旅游控股有限公司 | 3,141.00 | 5,353.00 | - |
| 其他应付款 | 上海锦江国际食品餐饮管理有限公司 | 29,963.14 | 19,528.29 | - |
| 其他应付款 | 上海锦江花园饭店有限公司 | 11,376.40 | - | - |

九、或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司成立于2019年7月,系由上海锦江国际投资管理有限公司、上海齐程网络科技有限公司、上海城市形象推广有限公司、上海奇创旅游集团有限公司以及上海锦磊企业管理有限公司共同出资组建的有限责任公司。本公司注册资本为人民币5000万元,实收资本为人民币4300万元,股权结构如下表所示:

| 股东名称 | 实缴出资额 | 认缴出资额 | 比例 |
|----------------|---------------|---------------|---------|
| 上海锦江国际投资管理有限公司 | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | 30.00% |
| 上海齐程网络科技有限公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 20.00% |
| 上海城市形象推广有限公司 | 9,000,000.00 | 9,000,000.00 | 18.00% |
| 上海锦磊企业管理有限公司 | - | 7,000,000.00 | 14.00% |
| 上海奇创旅游集团有限公司 | 9,000,000.00 | 9,000,000.00 | 18.00% |
| 合计 | 43,000,000.00 | 50,000,000.00 | 100.00% |

截至2021年1月31日,上海锦磊企业管理有限公司尚未出资。

十二、财务报表的批准

本财务报表经本公司管理层批准报出。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202102230068

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



名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2021年02月23日

本复印件已审核与原件一致