

# 湖北九有投资股份有限公司

中兴财光华审会字（2022）第 217056 号



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022683005304
报告名称:	湖北九有投资股份有限公司
报告文号:	中兴财光华审会字(2022)第217056号
被审(验)单位名称:	湖北九有投资股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见(带有持续经营重大不确定性段落)
报告日期:	2022年04月28日
报备日期:	2022年04月28日
签字人员:	张学福(370600160042), 王振伟(230000050259)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-79

## 审计报告

中兴财光华审会字（2022）第 217056 号

湖北九有投资股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖北九有投资股份有限公司（以下简称“九有股份公司”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了九有股份公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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，我们独立于九有股份公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，九有股份公司连续 3 个年度扣非后的净利润为负数。上述情况表明存在可能导致对九有股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、 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。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### （一）收入的确认

##### 1.事项描述

如财务报表附注五、33所述，2021年度公司营业收入为268,316,964.79元，由于营业收入作为公司的关键经营指标，因此我们将营业收入的确认列为关键审计事项。

##### 2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价及测试管理层对于收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过检查主要收入合同条款及与管理层的访谈，了解和评估公司的收入确认政策；

（3）通过公开渠道查询和了解本期新增客户背景信息，并对新增重要客户进行访谈，对其与公司是否存在关联关系进行评估；

（4）结合行业政策变化及同行业公司情况对收入及毛利变动情况进行了分析，判断本期收入增长和毛利率变动是否合理；

（5）对主要客户的销售额进行函证，取得回函并进行核对；

（6）检查与收入确认相关的支持性资料，主要包括业务合同、结算单、决算单、业务执行后台数据、发票、对账单及客户回款流水单等，核实已确认收入的真实性、准确性；

（7）检查资产负债表日前后确认的收入业务合同、结算单、决算单、对账单等支持性文件，评价收入是否记录于恰当的会计期间；

#### （二）担保事项

##### 1.事项描述

相关信息披露详见合并财务报表附注五、7、其他应收款；附注五、22、其他应付款；附注五、27、预计负债；十、2、或有事项、（1）；十二、其他重要事项、4。

公司为深圳市润泰供应链管理有限公司（以下简称“润泰供应链”）银行贷款提供担保，相关贷款银行已起诉且法院已判决，其中对存在抵押物的建设银行担保，按照东方资产管理有限公司购买建设银行债权金额扣除房产拍卖金额后进行拍卖的标的金额预计担保损失，浙商银行按照法院判决结果预计担保损失，另公司与杭州银行、宁波银行、光大银行达成和解协议，但和解协议已到期，公司根据判决结果、和解协议、大股东天津盛鑫元通有限公司出具的诉讼损失承诺函及实际控制人李明和其控制的河北弘城控股实业有限公司出具的补充协议，公司预计承担及确定承担的损失为 45,295,272.71 元，需要大股东承担的和解银行担保责任金额为 92,451,230.93 元（实际控制人李明已通过指定第三方通过补偿房产的补偿方式承担 58,670,662.00 元）。由于相关诉讼事项涉及的金额重大，且涉及重大管理层判断，因此我们将其识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

（1）获取诉讼台账，检查相关的借款合同、担保合同、起诉书及判决书、和解协议、公司公告等资料，并向律师函证，了解相关诉讼事项及其进展情况；

（2）与润泰供应链债权人会议记录进行核对，进一步验证所承担担保责任有关信息的准确性；

（3）取得诉讼相关负债的计算过程，并复核计算金额的准确性；

（4）检查大股东天津盛鑫元通有限公司出具的诉讼损失承诺函及实际控制人李明和其控制的河北弘城控股实业有限公司出具的补充协议，了解其承担担保责任的情况；

（5）取得李明指定第三方通过补偿房产方式承担诉讼损失的相关协议，对李明指定第三方相关人员访谈，获取房产评估报告并查验产权证书及房屋过户情况，对房产及周边房价进行实地考察、询问，核实房产使用现状及其补偿事项真实性，核查相关房产是否存在减值；

（6）检查上述相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 五、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括九有股份公司 2021 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。

## 六、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，管理层负责评估九有股份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九有股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九有股份公司的财务报告过程。

## 七、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，就可能对九有股份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九有股份公司不能持续经营。

(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) 就九有股份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。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

2022年4月28日



## 资产负债表

编制单位：湖北九有投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	注五、1	15,285,402.03	21,515.48	55,756,449.35	35,109.06
交易性金融资产	注五、2	-		20,000.00	
衍生金融资产					
应收票据	注五、3	4,901,200.00		1,015,750.00	
应收账款	注五、4	56,413,247.48	-	45,774,733.14	
应收款项融资	注五、5			439,000.00	
预付款项	注五、6	22,371,860.46	677,581.56	20,220,132.83	615,853.40
其他应收款	注五、7/注十三、1	67,471,274.53	57,393,938.71	91,567,065.23	88,589,087.61
存货	注五、8	48,038,863.84		47,203,944.43	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	注五、9	8,800,293.56	2,176,871.26	12,093,301.46	1,974,559.57
<b>流动资产合计</b>		<b>223,282,141.90</b>	<b>60,269,907.01</b>	<b>274,090,376.44</b>	<b>91,214,609.64</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	注十三、2		213,973,167.75		214,573,167.75
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产		-			
固定资产	注五、10	61,250,637.88	46,072.13	66,110,980.57	52,752.07
在建工程		-	-		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	注五、11	6,932,466.02	-		
无形资产	注五、12	2,536,662.02	-	2,852,211.84	9,986.14
开发支出		-			
商誉	注五、13	-			
长期待摊费用	注五、14	1,354,374.55	1,827.66	1,095,346.01	6,214.50
递延所得税资产	注五、15	141,259.21	-	94,915.47	
其他非流动资产	注五、16	71,150,000.00	-	1,086,968.81	
<b>非流动资产合计</b>		<b>143,365,399.68</b>	<b>214,021,067.54</b>	<b>71,240,422.70</b>	<b>214,642,120.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>366,647,541.58</b>	<b>274,290,974.55</b>	<b>345,330,799.14</b>	<b>305,856,730.10</b>

公司法定代表人：

肖然

主管会计工作的公司负责人：

金钰

公司会计机构负责人：

金钰

## 资产负债表（续）

编制单位：湖北九有投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	注五、17	11,800,000.00	-	11,000,000.00	
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	注五、18	30,730,111.82	220,000.00	39,446,431.43	270,000.00
预收款项		-			
合同负债	注五、19	11,736,262.41		22,476,092.12	
应付职工薪酬	注五、20	6,333,861.04	1,372,593.75	5,766,966.67	1,472,935.77
应交税费	注五、21	9,405,136.83	335,540.82	9,618,371.05	480,055.46
其他应付款	注五、22	207,260,833.51	182,802,371.64	193,553,618.44	227,676,105.64
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	注五、23	9,048,036.35		2,500,000.12	
其他流动负债	注五、24	5,200,166.75	-	1,896,718.66	
<b>流动负债合计</b>		<b>291,514,408.71</b>	<b>184,730,506.21</b>	<b>286,258,198.49</b>	<b>229,899,096.87</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	注五、25	500,000.00		4,999,999.84	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	注五、26	3,203,075.38			
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	注五、27	15,582,464.99	15,582,464.99	9,116,770.04	9,116,770.04
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,285,540.37</b>	<b>15,582,464.99</b>	<b>14,116,769.88</b>	<b>9,116,770.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>310,799,949.08</b>	<b>200,312,971.20</b>	<b>300,374,968.37</b>	<b>239,015,866.91</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	注五、28	583,850,000.00	583,850,000.00	583,850,000.00	583,850,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	注五、29	772,629,994.79	701,420,792.39	703,512,027.02	667,720,785.82
减：库存股	注五、30	31,544,100.00	31,544,100.00	63,088,200.00	63,088,200.00
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	注五、31	21,784,079.56	21,784,079.56	21,784,079.56	21,784,079.56
未分配利润	注五、32	-1,285,870,105.50	-1,201,532,768.60	-1,204,672,403.62	-1,143,425,802.19
归属于母公司股东权益合计		60,849,868.85	73,978,003.35	41,385,502.96	66,840,863.19
少数股东权益		-5,002,276.35		3,570,327.81	
<b>股东权益合计</b>		<b>55,847,592.50</b>	<b>73,978,003.35</b>	<b>44,955,830.77</b>	<b>66,840,863.19</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>366,647,541.58</b>	<b>274,290,974.55</b>	<b>345,330,799.14</b>	<b>305,856,730.10</b>

公司法定代表人：

肖自然

主管会计工作的公司负责人：

金钰

公司会计机构负责人：

金钰

# 利 润 表

编制单位：湖北九有投资股份有限公司

单位：人民币元


项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	注五、33	268,316,964.79		192,902,615.02	
减：营业成本	注五、33	220,707,550.55		136,923,756.54	
税金及附加	注五、34	401,153.52	32,286.60	408,607.57	
销售费用	注五、35	31,570,630.75	-	31,848,792.76	
管理费用	注五、36	93,919,125.37	50,291,942.17	73,375,673.57	31,908,383.98
研发费用					
财务费用	注五、37	3,492,531.68	2,292.56	2,071,893.89	4,783.39
其中：利息费用		3,316,969.01		1,686,619.93	
利息收入		30,933.51	139.63	40,618.02	90.06
加：其他收益	注五、38	1,341,864.02	-	1,714,807.08	792.00
投资收益(损失以“-”号填列)	注五、39	24,460.41		831,879.92	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注五、40	-8,326,942.20	-7,511,676.68	-739,362.30	-437,617.64
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注五、41	-	-	-225,546.83	
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-88,734,644.85	-57,838,198.01	-50,144,331.44	-32,349,993.01
加：营业外收入	注五、42	96,140.46	-	64,048,310.34	63,990,000.75
减：营业外支出	注五、43	737,327.70	268,768.40	322,495.04	20,036.01
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-89,375,832.09	-58,106,966.41	13,581,483.86	31,619,971.73
减：所得税费用	注五、44	576,512.75	-	2,087,712.59	
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-89,952,344.84	-58,106,966.41	11,493,771.27	31,619,971.73
(一) 按经营持续性分类		-89,952,344.84	-58,106,966.41	11,493,771.27	31,619,971.73
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-89,952,344.84	-58,106,966.41	11,493,771.27	31,619,971.73
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		-89,952,344.84	-	11,493,771.27	
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-81,197,701.88		20,393,075.56	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-8,754,642.96		-8,899,304.29	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

肖然



金钰



金钰



## 现金流量表

编制单位：湖北九有投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
<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		257,369,146.22	-	252,006,262.33	
收到的税费返还		66,817.91	-	-	
收到其他与经营活动有关的现金	注五、45	4,536,317.11	1,517,659.36	8,775,780.14	41,434.76
经营活动现金流入小计		261,972,281.24	1,517,659.36	260,782,042.47	41,434.76
购买商品、接受劳务支付的现金		232,784,356.83	-	211,196,437.95	314.77
支付给职工以及为职工支付的现金		60,062,091.12	1,489,230.52	56,183,884.31	1,171,750.40
支付的各项税费		5,813,001.24	32,286.60	5,466,746.68	
支付其他与经营活动有关的现金	注五、45	32,160,617.71	24,024.05	54,265,315.81	94,992.04
经营活动现金流出小计		330,820,066.90	1,545,541.17	327,112,384.75	1,267,057.21
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-68,847,785.66	-27,881.81	-66,330,342.28	-1,225,622.45
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		-			
取得投资收益收到的现金		24,460.41		228,917.18	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	注五、45	20,000.00		44,899,516.86	
投资活动现金流入小计		44,460.41	-	45,128,434.04	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,050,964.63		6,148,627.80	
投资支付的现金				-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				-	
支付其他与投资活动有关的现金	注五、45	-		46,020,000.00	
投资活动现金流出小计		2,050,964.63	-	52,168,627.80	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,006,504.22	-	-7,040,193.76	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				103,498,125.37	63,088,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				40,409,925.37	
取得借款收到的现金		13,300,000.00		20,600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	注五、45	93,816,100.99		63,131,783.62	3,729,028.63
筹资活动现金流入小计		107,116,100.99	-	187,229,908.99	66,817,228.63
偿还债务支付的现金		13,812,500.12		14,100,000.04	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		958,300.42		613,075.22	
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	注五、45	62,004,840.03		63,808,613.77	65,569,571.00
筹资活动现金流出小计		76,775,640.57	-	78,521,689.03	65,569,571.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		30,340,460.42	-	108,708,219.96	1,247,657.63
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-		35,229.86	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-40,513,829.46	-27,881.81	35,372,913.78	22,035.18
加：期初现金及现金等价物余额		55,698,900.93	29,066.73	20,325,987.15	7,031.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,185,071.47	1,184.92	55,698,900.93	29,066.73

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





### 合并股东权益变动表

单位：人民币元

2021 年度

项目	股本		其他权益工具		资本公积	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	减：库存股		其他综合收益							
	583,850,000.00	-	-	-	703,512,027.02	63,088,200.00	-	21,784,079.56	-1,204,672,403.62	41,385,502.96	-	3,570,327.81	44,955,830.77
一、上年期末余额	583,850,000.00	-	-	-	703,512,027.02	63,088,200.00	-	21,784,079.56	-1,204,672,403.62	41,385,502.96	-	3,570,327.81	44,955,830.77
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、本年期初余额	583,850,000.00	-	-	-	703,512,027.02	63,088,200.00	-	21,784,079.56	-1,204,672,403.62	41,385,502.96	-	3,570,327.81	44,955,830.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	583,850,000.00	-	-	-	772,629,994.79	31,544,100.00	-	21,784,079.56	-1,285,870,105.50	60,849,868.85	-	-5,002,276.35	55,847,592.50



公司法定代表人：金结金



主管会计工作的公司负责人：金结金



公司法定代表人：金结金

# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2020年度												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	533,780,000.00	-	-	-	644,499,106.97	-	-	-	21,784,079.56	-1,225,065,479.18	-25,002,292.65	-751,891.16	-25,754,183.81
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、本年期初余额	533,780,000.00	-	-	-	644,499,106.97	-	-	-	21,784,079.56	-1,225,065,479.18	-25,002,292.65	-751,891.16	-25,754,183.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,070,000.00	-	-	-	59,012,920.05	63,088,200.00	-	-	-	20,393,075.56	66,387,795.61	4,322,218.97	70,710,014.58
（一）综合收益总额										20,393,075.56	20,393,075.56	-8,899,304.29	11,493,771.27
（二）股东投入和减少资本	50,070,000.00	-	-	-	58,688,457.40	63,088,200.00	-	-	-	-	45,670,257.40	6,377,856.16	52,048,113.56
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他	50,070,000.00	-	-	-	17,779,424.40	63,088,200.00	-	-	-	-	4,760,224.40	5,649,700.97	10,409,925.37
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	583,850,000.00	-	-	-	703,512,027.02	63,088,200.00	-	-	21,784,079.56	-1,204,672,403.62	41,385,502.96	3,570,327.81	44,955,830.77

公司法定代表人：肖何  主管会计工作的公司负责人：肖何  公司会计机构负责人：肖何 

## 股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2021年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	583,850,000.00	-	-	-	667,720,785.82	63,088,200.00	-	-	21,784,079.56	-1,143,425,802.19	66,840,863.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	583,850,000.00	-	-	-	667,720,785.82	63,088,200.00	-	-	21,784,079.56	-1,143,425,802.19	66,840,863.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					33,700,006.57	-31,544,100.00				-58,106,966.41	7,137,140.16
（一）综合收益总额					34,300,006.57	-31,544,100.00				-58,106,966.41	65,844,106.57
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积					34,300,006.57	-31,544,100.00					34,300,006.57
2. 对股东的分配											31,544,100.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	583,850,000.00	-	-	-	701,420,792.39	31,544,100.00	-	-	21,784,079.56	-1,201,532,768.60	73,978,003.35

公司法定代表人：

肖自然

主管会计工作的公司负责人：

金铭玉

公司会计机构负责人：

金铭玉





## 股东权益变动表

编制单位：湖北汇源投资股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积	
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	533,780,000.00	-	-	-	-	-	23,582,703.27
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	533,780,000.00	-	-	-	-	-	23,582,703.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,070,000.00	-	-	-	63,088,200.00	-	43,258,159.92
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	50,070,000.00	-	-	-	63,088,200.00	-	31,619,971.73
2. 其他权益工具持有者投入资本	50,070,000.00	-	-	-	63,088,200.00	-	11,638,188.19
3. 股份支付计入股东权益的金额							0.00
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年期末余额	583,850,000.00	-	-	-	667,720,785.82	21,784,079.56	66,840,863.19

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



## 合并财务报表附注

### 一、公司基本情况

湖北九有投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名深圳九有股份有限公司，成立于1998年10月30日，统一社会信用代码：912224007022676829，注册资本：533,780,000.00元人民币，注册地址：武汉经济技术开发区神龙大道18号太子湖文化数字创意产业园创谷启动区CT1001号；经营场所：北京市朝阳区建国门外大街8号楼北京国际财源中心（IFC）B座2906室，经营期限：1998年10月30日至无固定期限。

公司及子公司主要从事物联网设备，电子产品，影像视觉技术、传感器及相关软硬件的设计、研究开发、制造、销售，计算机软件的制作和以上相关业务的技术开发、技术咨询、技术服务，从事货物与技术的进出口业务；投资顾问和投资管理；营销服务以及短视频、直播电商、秀场及电竞主播孵化等。

本年度财务报表于2022年4月28日经本公司董事会批准报出。

本公司2021年度纳入合并范围的一级子公司共3户（二级子公司6户、三级子公司5户、四级子公司6户），详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少0户、增加4户，详见本附注六“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

公司连续3个年度扣非后的净利润为负数。上述情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司积极谋求发掘新业务发展机会，并加大并购力度，寻求外延式发展与扩张，以增强公司的盈利能力，改善财务状况，提高偿债能力。

公司已就下属北京博铭锐创广告有限公司的改制及上市工作进行了全面筹划，并拟通过北京汉诺睿雅公关顾问有限公司出让部分股权的方式为博铭公司引入战略投资者。改制工作完成后，公司将主导博铭公司整合汉诺睿雅原有各主体的主要业务，增加其营业收入，提高其盈利能力。

目前，公司正积极与相关行业优质企业进行接洽，并筹划在确认收购标的后通过发行股份购买资产并配套募集资金的方式收购相关企业，上述收购完成后，公司将获得重要的新增业务板块，进而从根本上增强公司的盈利能力。

综上所述，公司管理层认为以持续经营为基础编制2021年度财务报表是合理的。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期

损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入

合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情

况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

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

金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按



折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

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。当本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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

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。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能

通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的商业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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本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，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资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，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

## （3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续

期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的应收款项	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，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	本组合为风险较低的银行承兑汇票	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，该组合预期信用损失率为0%
商业承兑汇票组合	本组合为风险较高的商业承兑汇票	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，按照应收账款连续账龄的原则计算预期信用损失。

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	本组合以应收款项的账	参考历史信用损失经验，结合当前状况

	龄作为信用风险特征	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信用损失率,计算预期信用损失
--	-----------	---

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本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时,使用不可观察输入值。

### 11、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货主要为合同履约成本。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

根据项目号对合同履约成本进行归集,满足收入确认条件时将合同履约成本结转至主营业务成本。

#### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,期末,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货可变现净值的确认方法

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

## 12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债



务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投

资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构

成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，

并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 16、固定资产及累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	40	5	2.38
运输工具	5	5	19
电子设备	5	5	19
办公设备	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 18、租赁

### 2021年1月1日之前适用

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命中较短的期间内计提折旧。

经营租赁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。

### 2021年1月1日起适用

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的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁

内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。



### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## 20、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产。

### （1）、无形资产的初始计量

公司取得无形资产时按成本进行初始计量外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

### （2）、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

①使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命

资产类别	预计使用寿命（年）
软件	5、10
域名	5
商标权	5

②使用寿命不确定的无形资产的判断依据

没有明确的合同或法律规定的无形资产，企业应当综合各方面情况，如聘请相关专家进行认证或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，以确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益的期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。

## 21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### 23、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期

损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

## 25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 26、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其

公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 27、收入的确认原则

（1）收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（2）与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司收入主要包括广告、业务推广业务收入，销售商品，直播收入，让渡资产使用权收入。

①业务推广业务收入确认和计量的总体原则：在项目执行完毕并取得收款权利时确认。

②广告推广业务收入确认和计量的总体原则：根据实际点击、下载、注册、展示等约定服务的实际数量，经双方确认后确认收入。

③商品销售收入确认和计量的总体原则：在客户取得相关商品的控制权时，确认收入。

④直播收入确认和计量的总体原则：在本公司完成经纪服务，网络视频已经播出并获取观众打赏金额，并且结算数据经本公司和网络视频直播网络平台核对确认后，业务收入已经实现或按照约定条款能够实现时确认收入。

⑤让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按照有关合同或者协议约定的收费时间和方法计算和确定收入。

## 28、合同成本

### （1）合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

### （2）与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

### （3）与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 29、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

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助确认为递延收益，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。

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。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企业提供贷款的，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。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的



判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### 31、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认；或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

### 33、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①新租赁准则

财政部2018年12月7日发布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”），本公司2021年1月1日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。执行新租赁准则对2021年期初报表项目影响如下：

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
使用权资产		1,870,098.81	1,870,098.81
租赁负债		127,799.90	127,799.90
一年内到期的非流动负债		1,742,298.91	1,742,298.91

说明：首次执行日计入资产负债表的租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值为4.75%。

②其他会计政策变更：无。

(2) 会计估计变更：无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税额抵扣进项税后的差额计缴	13%、6%、3%、1%、0%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%、5%、0%
教育费附加	实缴流转税额	3%、0%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%、0%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、20%

### 2、优惠税负及批文

(1) 本公司之孙公司九有供应链集团有限公司系在香港注册的有限公司，根据《香港税务条例》规定，利得税税率为16.5%，增值税、城市维护建设税、教育费附加（含地方）税率均为0。

(2) 本公司下属公司深圳昊天天娱文化传媒有限公司、昊天天娱文化传媒（海南）有限公司、北京有量广告有限公司、北京聚有量网络科技有限公司、秦皇岛腾博网络科技有限公司、秦皇岛路臻科技有限公司、深圳博立信科技有限公司、海南中广裕网络科技有限公司、北京小背心文化传媒有限公司、武汉小背心文化传媒有限公司、北京会动时代文化传媒有限公司、北京明睿嘉华市场营销策划有限公司、中视昭禾环球（北京）文化传媒有限公司、北京泰和轩恒公关顾问有限公司符合小型微利企业条件，其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2020年12月31日，期末指2021年12月31日，本期指2021年度，上期指2020年度。

#### 1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金		103,360.51
银行存款	15,285,402.03	55,529,826.91
其他货币资金		123,261.93
<b>合 计</b>	<b>15,285,402.03</b>	<b>55,756,449.35</b>

注：截止2021年12月31日，公司受限资金共计100,330.56元，详见附注五、47、所有权或使用权受到限制的资产。

#### 2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
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		20,000.00
其中：债务工具投资		20,000.00
权益工具投资		
减：列示于其他非流动金融资产部分		
<b>合 计</b>		<b>20,000.00</b>

#### 3、应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

类别	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	1,600,000.00	1,015,750.00
商业承兑汇票	3,301,200.00	
<b>合 计</b>	<b>4,901,200.00</b>	<b>1,015,750.00</b>

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,600,000.00
商业承兑汇票		3,301,200.00
合计		4,901,200.00

#### 4、应收账款

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	61,596,891.31	5,183,643.83	56,413,247.48	50,461,281.94	4,686,548.80	45,774,733.14
合计	61,596,891.31	5,183,643.83	56,413,247.48	50,461,281.94	4,686,548.80	45,774,733.14

##### (1) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2021年12月31日，单项计提坏账准备：

单位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单位1	1,685,664.37	100.00	1,685,664.37	预计无法收回
单位2	1,398,344.00	100.00	1,398,344.00	停止经营
单位3	600,000.00	100.00	600,000.00	预计无法收回
单位4	573,814.75	100.00	573,814.75	停止经营
单位5	325,588.03	100.00	325,588.03	预计无法收回
单位6	22,859.34	100.00	22,859.34	预计无法收回
单位7	5,907.74	100.00	5,907.74	预计无法收回
合计	4,612,178.23		4,612,178.23	

②2021年12月31日，组合计提坏账准备：

组合一账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
6个月以内（含6个月）	52,647,212.99	-	
6个月至1年（含1年）	316,920.86	5.00	15,846.04
1至2年	3,130,534.42	10.00	313,053.44
2至3年	675,949.54	20.00	135,189.91
3至4年	214,095.27	50.00	107,376.22
合计	56,984,713.08		571,465.60

③坏账准备的变动

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,686,548.80	938,473.01	441,377.98		5,183,643.83

(2) 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	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位1	13,932,027.00	6个月以内	22.62	
单位2	10,374,520.45	6个月以内	16.84	
单位3	6,042,046.50	6个月以内	9.81	
单位4	5,998,700.00	6个月以内	9.74	
单位5	5,243,522.60	6个月以内	8.51	
<b>合计</b>	<b>41,590,816.55</b>		<b>67.52</b>	

5、应收款项融资

项目	2021.12.31	2020.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		439,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
<b>合计</b>		<b>439,000.00</b>

6、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	20,697,603.25		20,697,603.25	20,196,333.75		20,196,333.75
1至2年	1,668,289.53		1,668,289.53	23,799.08		23,799.08
2至3年	5,967.68		5,967.68			
3至4年	-			27,500,000.41	27,500,000.41	
<b>合计</b>	<b>22,371,860.46</b>		<b>22,371,860.46</b>	<b>47,720,133.24</b>	<b>27,500,000.41</b>	<b>20,220,132.83</b>

注：本公司子公司深圳天天微购服务有限公司对深圳市润泰供应链管理有限公司（以下简称“润泰供应链”）拥有债权27,500,000.41元。因润泰供应链失控停业并进入清算程序，款项预计无法收回，2019年度对该预付款项计提坏账准备，2021年12月29日，天天微购将上述债权转让于北京中裕嘉泰实业有限公司，故将上述预付账款计提坏账核销。

(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	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
单位1	非关联方	5,479,314.00	24.49	1年以内	合同执行中
单位2	非关联方	4,000,000.00	17.88	1年以内	合同执行中
单位3	非关联方	3,094,361.00	13.83	1年以内	合同执行中
单位4	非关联方	1,100,634.59	4.92	1年以内	合同执行中
单位5	非关联方	973,968.96	4.35	1年以内	合同执行中
<b>合计</b>		<b>14,648,278.55</b>	<b>65.47</b>		

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	67,471,274.53	91,567,065.23
<b>合 计</b>	<b>67,471,274.53</b>	<b>91,567,065.23</b>

(1) 应收利息情况：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	68,089,736.01	618,461.48	67,471,274.53	91,847,792.98	280,727.75	91,567,065.23
<b>合计</b>	<b>68,089,736.01</b>	<b>618,461.48</b>	<b>67,471,274.53</b>	<b>91,847,792.98</b>	<b>280,727.75</b>	<b>91,567,065.23</b>

① 坏账准备

2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
单位1	33,780,568.93			预计能够收回
单位2	24,750,000.00			预计能够收回
组合计提：				
组合账龄组合	9,559,167.08	6.47	618,461.48	
<b>合计</b>	<b>68,089,736.01</b>	<b>0.91</b>	<b>618,461.48</b>	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2020年12月31日余额	280,727.75			280,727.75
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	392,822.87			392,822.87
本期转回	55,089.14			55,089.14
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	618,461.48			618,461.48

③ 其他应收款按款项性质分类情况

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
代偿款	33,780,568.93	88,135,685.01
备用金、押金及保证金	6,752,188.68	3,186,738.38
债权转让款	24,750,000.00	
其他	2,806,978.40	525,369.59
<b>合计</b>	<b>68,089,736.01</b>	<b>91,847,792.98</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位1	是	代偿款	33,780,568.93	1-2年	49.61	
单位2	是	债权转让款	24,750,000.00	6个月以内	36.35	-
单位3	否	房屋保证金	1,018,033.92	6-12月	1.50	50,901.70
单位4	否	保证金	500,000.00	6个月以内 150,000.00元 1-2年 120,000.00元 2-3年 230,000.00元	0.73	64,000.00
单位5	否	押金	183,144.00	1-2年	0.27	18,314.40
			143,100.00	6-12个月	0.21	7,155.00
<b>合计</b>			<b>60,374,846.85</b>		<b>88.67</b>	<b>140,371.10</b>

8、存货

(1) 存货分类

存货类别	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履行成本	38,927,505.97		38,927,505.97	47,203,944.43		47,203,944.43
短剧拍摄成本	9,111,357.87		9,111,357.87			
<b>合计</b>	<b>48,038,863.84</b>		<b>48,038,863.84</b>	<b>47,203,944.43</b>		<b>47,203,944.43</b>

(2) 存货跌价准备：无。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因：无。

9、其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣进项税金	6,697,424.08	4,021,164.44
预付购房款未开票税金部分		5,874,770.64
多交企业所得税	196,359.49	65,290.88
其他（魔盒互娱账号）	1,906,509.99	2,132,075.50
<b>合计</b>	<b>8,800,293.56</b>	<b>12,093,301.46</b>

10、固定资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	61,250,637.88	66,110,980.57
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>61,250,637.88</b>	<b>66,110,980.57</b>



湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产及累计折旧

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	65,177,080.00	103,000.00	3,030,170.15	1,486,509.90	69,796,760.05
2、本年增加金额	5,972,920.00	275,000.00	16,989.83	704,427.52	6,969,337.35
(1) 购置		275,000.00	16,989.83	704,427.52	996,417.35
(2) 其他	5,972,920.00				5,972,920.00
(3) 企业合并增加					-
3、本年减少金额	71,150,000.00			41,606.52	71,191,606.52
(1) 处置或报废				41,606.52	41,606.52
(2) 其他	71,150,000.00				-71,150,000.00
4、年末余额		378,000.00	3,047,159.98	2,149,330.90	5,574,490.88
二、累计折旧					-
1、年初余额		38,320.44	2,739,254.58	908,204.46	3,685,779.48
2、本年增加金额		59,869.79	241,428.02	310,060.94	611,358.75
(1) 计提		59,869.79	241,428.02	310,060.94	611,358.75
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额				39,049.12	39,049.12
(1) 处置或报废				39,049.12	39,049.12
(2) 合并范围减少					
4、年末余额		98,190.23	2,980,682.60	1,179,216.28	4,258,089.11
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值		279,809.77	66,477.38	970,114.62	1,316,401.77
2、年初账面价值	65,177,080.00	64,679.56	290,915.57	578,305.44	66,110,980.57

注：房屋建筑物其他减少为亳州纵翔房产因开发商未办理完毕竣工验收相关手续，导致开发商与公司已完成的房产交割手续存在瑕疵，故暂调整至其他非流动资产核算。

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

B.经营租赁租出的固定资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	60,515,883.32	60,515,883.32
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他	60,515,883.32	60,515,883.32
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
(3) 其他		
4、年末余额	60,515,883.32	60,515,883.32
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	581,647.21	581,647.21
(1) 计提	581,647.21	581,647.21
(2) 企业合并增加		
(3) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
(3) 其他		
4、年末余额	581,647.21	581,647.21
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
(3) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
(3) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	59,934,236.11	59,934,236.11
2、年初账面价值		

注：期末无未办妥产权证书的固定资产。

(2) 固定资产清理：无。

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	12,124,425.80	12,124,425.80
3、本年减少金额		
4、年末余额	12,124,425.80	12,124,425.80
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	5,191,959.78	5,191,959.78
3、本年减少金额		
4、年末余额	5,191,959.78	5,191,959.78
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,932,466.02	6,932,466.02
2、年初账面价值		

12、无形资产

项 目	计算机软件	域名	商标权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	3,646,870.71	94,001.56	11,000.00	3,751,872.27
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	3,646,870.71	94,001.56	11,000.00	3,751,872.27
二、累计摊销				
1、年初余额	386,083.88	89,301.33	183.34	475,568.55
2、本年增加金额	309,749.55	4,700.23	1,100.04	315,549.82
(1) 摊销	309,749.55	4,700.23	1,100.04	315,549.82
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	计算机软件	域名	商标权	合 计
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	695,833.43	94,001.56	1,283.38	791,118.37
三、减值准备				
1、年初余额	424,091.88	-	-	424,091.88
2、本年增加金额				
计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	424,091.88			424,091.88
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,526,945.40		9,716.62	2,536,662.02
2、年初账面价值	2,836,694.95	4,700.23	10,816.66	2,852,211.84

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	未纳入合并抵销	
深圳博立信科技有限公司	75,647,337.92			75,647,337.92
中视昭禾环球（北京）文化传媒有限公司	225,546.83			225,546.83
合 计	75,872,884.75			75,872,884.75

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
深圳博立信科技有限公司	75,647,337.92			75,647,337.92
中视昭禾环球（北京）文化传媒有限公司	225,546.83			225,546.83
合 计	75,872,884.75			75,872,884.75

注：①本公司将商誉有关的资产组账面价值与预计可收回金额进行比较来判断商誉是否减值。深圳博立信科技有限公司及中视昭禾环球（北京）文化传媒有限公司的商誉已全额计提减值准备。

14、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2021.12.31	其他减少的原因
企业邮箱服务费	6,214.50		4,386.84		1,827.66	
喜岛品牌商标使用权	801,886.80		188,679.24		613,207.56	
成都秀场装修费	287,244.71		287,244.71		-	
办公室装修费		1,112,017.76	372,678.43		739,339.33	
合 计	1,095,346.01	1,112,017.76	852,989.22		1,354,374.55	

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、递延所得税资产

项目	2021.12.31		2020.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	78,781.42	362,688.66	94,915.47	411,776.03
资产减值准备				
可抵扣亏损				
租赁事项	62,477.79	250,775.40		
<b>合计</b>	<b>141,259.21</b>	<b>613,464.06</b>	<b>94,915.47</b>	<b>411,776.03</b>

16、其他非流动资产

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面原值	资产减值准备	账面价值	账面原值	资产减值准备	账面价值
股权投资-润泰供应链	79,050,000.00	79,050,000.00		79,050,000.00	79,050,000.00	
预付长期资产款项	71,150,000.00		71,150,000.00	1,086,968.81		1,086,968.81
<b>合计</b>	<b>150,200,000.00</b>	<b>79,050,000.00</b>	<b>71,150,000.00</b>	<b>80,136,968.81</b>	<b>79,050,000.00</b>	<b>1,086,968.81</b>

17、短期借款

借款类别	2021.12.31	2020.12.31
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	1,800,000.00	6,000,000.00
<b>合计</b>	<b>11,800,000.00</b>	<b>11,000,000.00</b>

保证借款情况：

贷款银行	保证人	反担保人	担保金额	年初余额	年末余额
广发银行北京王府井支行	北京中小企业信用再担保有限公司	北京博铭锐创广告有限公司、中视昭禾环球（北京）文化传媒有限公司、陈凯、王珏及配偶王琰	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
北京银行股份有限公司中关村海淀园支行	陈凯		2,000,000.00		2,000,000.00
中国银行股份有限公司北京幸福广场支行	北京中关村科技融资担保有限公司、陈凯	北京汉诺睿雅公关顾问有限公司、陈凯	3,000,000.00		3,000,000.00
<b>合计</b>			<b>10,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年以内（含1年）	28,499,941.82	39,441,513.43
1年以上	2,230,170.00	4,918.00
<b>合计</b>	<b>30,730,111.82</b>	<b>39,446,431.43</b>

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位1	560,500.00	尚未结算
单位2	467,000.00	尚未结算
单位3	350,000.00	尚未结算
单位4	280,000.00	尚未结算
<b>合计</b>	<b>1,657,500.00</b>	

19、合同负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年以内（含1年）	11,699,611.54	22,474,716.82
1年以上	36,650.87	1,375.30
<b>合计</b>	<b>11,736,262.41</b>	<b>22,476,092.12</b>

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,766,966.67	57,308,310.43	56,786,885.66	6,288,391.44
二、离职后福利-设定提存计划		3,309,075.06	3,269,605.46	39,469.60
三、辞退福利		11,600.00	5,600.00	6,000.00
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>5,766,966.67</b>	<b>60,628,985.49</b>	<b>60,062,091.12</b>	<b>6,333,861.04</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,772,645.27	51,067,243.05	51,527,889.70	2,311,998.62
2、职工福利费		1,203,054.47	1,203,054.47	
3、社会保险费		2,382,361.11	2,359,058.63	23,302.48
其中：医疗保险费		2,234,859.01	2,213,005.50	21,853.51
工伤保险费		70,499.57	69,706.60	792.97
生育保险费		77,002.53	76,346.53	656.00
4、住房公积金		1,667,668.55	1,665,168.55	2,500.00
5、工会经费和职工教育经费	2,994,321.40	987,983.25	31,714.31	3,950,590.34
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>5,766,966.67</b>	<b>57,308,310.43</b>	<b>56,786,885.66</b>	<b>6,288,391.44</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,203,417.22	3,165,298.82	38,118.40
2、失业保险费		105,657.84	104,306.64	1,351.20
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>3,309,075.06</b>	<b>3,269,605.46</b>	<b>39,469.60</b>

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	643,884.98	275,154.47
企业所得税	8,128,020.87	8,326,913.01
个人所得税	488,732.98	675,930.01
城市维护建设税	84,290.49	197,331.52
教育费附加	36,124.51	84,812.82
地方教育费附加	24,083.00	56,769.72
印花税		1,459.50
<b>合 计</b>	<b>9,405,136.83</b>	<b>9,618,371.05</b>

22、其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	921,000.01	596,431.51
应付股利		
其他应付款	206,339,833.50	192,957,186.93
<b>合 计</b>	<b>207,260,833.51</b>	<b>193,553,618.44</b>

(1) 应付利息情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31
短期借款应付利息		
资金拆借利息	921,000.01	596,431.51
<b>合 计</b>	<b>921,000.01</b>	<b>596,431.51</b>

(2) 应付股利情况：无。

(3) 其他应付款

①按账龄列示其他应付款

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	165,053,270.85	187,442,588.59
1至2年	35,921,964.31	388,681.00
2至3年	238,681.00	24,787.92
3年以上	5,125,917.34	5,101,129.42
<b>合 计</b>	<b>206,339,833.50</b>	<b>192,957,186.93</b>

②按款项性质列示其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
往来拆借款	57,670,000.61	17,753,304.39
限制性股票回购款	31,544,100.00	63,088,200.00
服务费	1,350,000.00	1,350,000.00
和解银贷本息	113,564,038.66	109,169,606.25
其他	2,211,694.23	1,596,076.29
<b>合 计</b>	<b>206,339,833.50</b>	<b>192,957,186.93</b>

③账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	31,544,100.00	未到期
单位 2	3,000,000.00	未到期
单位 3	1,000,000.00	未到期
单位 4	1,000,000.00	未到期
单位 5	3,500,000.00	未到期
合 计	40,044,100.00	

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、26）	3,360,536.51	
一年内到期的长期借款（附注五、25）	5,687,499.84	2,500,000.12
合 计	9,048,036.35	2,500,000.12

24、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的商业汇票	3,951,200.00	550,000.00
待转销项税	1,248,966.75	1,346,718.66
合 计	5,200,166.75	1,896,718.66

25、长期借款

借款类别	2021.12.31	2020.12.31
信用借款	2,187,499.84	2,499,999.96
保证借款	4,000,000.00	5,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、23）	5,687,499.84	2,500,000.12
合 计	500,000.00	4,999,999.84

保证借款情况：

贷款银行	保证人	反担保人	担保金额	年末余额
中国工商银行股份有限公司北京广安门支行	北京中小企业信用再担保有限公司	北京汉诺睿雅公关顾问有限公司、中视昭禾环球（北京）文化传媒有限公司、陈凯、王珏及配偶王琰	5,000,000.00	4,000,000.00
合 计			5,000,000.00	4,000,000.00

26、租赁负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
租赁负债	6,563,611.89	
减：一年内到期的租赁负债（附注23）	3,360,536.51	
合 计	3,203,075.38	



湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、预计负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
对外提供担保	15,582,464.99	9,116,770.04
<b>合计</b>	<b>15,582,464.99</b>	<b>9,116,770.04</b>

注：公司为润泰供应链银行贷款提供担保，共涉及6家银行，截至2018年12月31日均已逾期且相关贷款银行已起诉。截至2021年12月31日公司根据案件的进展情况，计算得出5家银行担保损失本金15,296.27万元，累计利息3,851.37万元。

2020年，中资发展控股有限公司已受让北京银行贷款担保相关的债权，根据中资发展控股有限公司与公司的债权转让合同，上述债权转让价格为660万元（低于纳入计提范围的本息金额的20%），公司已支付相关款项，与账面已计提预计负债的差额计入当期损益，公司担保责任已解除。

2020年度公司已与杭州银行、宁波银行、光大银行达成和解，相关预计负债转入其他应付款进行核算，但和解到期公司未能如期偿还上述款项。

2021年建设银行将对润泰供应链债权打包转让给中国东方资产管理有限公司广东分公司，2021年12月29日，东方资产公司将扣除润泰供应链公司深圳市福田区滨河大道国通大厦主楼第25层写字楼拍卖款后债权（截至2021年11月30日本金24,597,173.08元，利息3,290,530.13元）挂牌拍卖转让。

综上，截至2021年12月31日，浙商银行、中国东方资产管理有限公司广东分公司（建设银行）2家纳入计提预计负债范围，本金6,022.62万元、截止2021年12月31日利息1,768.61万元。公司预计很可能承担的担保责任为纳入计提范围的本息金额的20%，公司按纳入计提范围的本息金额的20%计提预计负债，若公司实际承担的担保责任总额超过上述比例，由公司大股东天津盛鑫元通有限公司或其指定的第三方以现金或其他等额资产补偿给公司。

28、股本

项目	2021.1.1	本期增减					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	583,850,000.00						583,850,000.00

29、资本公积

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	579,707,945.65			579,707,945.65
其他资本公积	123,804,081.37	69,117,967.77		192,922,049.14
<b>合计</b>	<b>703,512,027.02</b>	<b>69,117,967.77</b>		<b>772,629,994.79</b>

注：本期资本公积增加如下

①2021年12月29日公司全资子公司深圳天天微购服务有限公司与公司控股股东北京中裕嘉泰实业有限公司签订《债权转让合同》，约定将其所持有的深圳市润泰供应链管理有限公司的应收债权2750万元转让给公司控股股东中裕嘉泰，增加资本公积27,500,000.00元；

②2021年发生股份支付计入资本公积34,300,006.57元；

③下属子公司北京中广阳企业管理有限公司将其对王北女士的其他应付款7,500,000.00元债务，转让给公司实际控制人李明，同时李明对上述对中广阳7,500,000.00元债务进行豁免，增加资本公积7,317,961.20元。

30、库存股

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
限制性股票	63,088,200.00		31,544,100.00	31,544,100.0000

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、盈余公积

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	21,784,079.56			21,784,079.56
任意盈余公积				
<b>合计</b>	<b>21,784,079.56</b>			<b>21,784,079.56</b>

32、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,204,672,403.62	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,204,672,403.62	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-81,197,701.88	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他		
期末未分配利润	-1,285,870,105.50	

33、营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	268,008,707.91	220,156,100.09	192,902,615.02	136,923,756.54
其他业务	308,256.88	551,450.46		
<b>合计</b>	<b>268,316,964.79</b>	<b>220,707,550.55</b>	<b>192,902,615.02</b>	<b>136,923,756.54</b>

(1) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

经营租赁：	金额
租赁收入	308,256.88
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-

34、税金及附加

项目	2021年度	2020年度
城市维护建设税	201,104.39	222,509.76
教育费附加	143,010.98	152,122.16
印花税	38,831.71	33,975.65
房产税	13,714.28	
土地使用税	4,492.16	
<b>合计</b>	<b>401,153.52</b>	<b>408,607.57</b>

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、销售费用		
项 目	2021 年度	2020 年度
市场推广费	8,113,254.59	11,969,630.79
职工薪酬	21,223,877.31	16,849,652.98
业务招待费	336,233.08	1,594,460.63
运输快递费		108,521.62
交通差旅费	675,735.85	657,779.49
办公费	403,833.37	272,328.14
其他	817,696.55	396,419.11
<b>合 计</b>	<b>31,570,630.75</b>	<b>31,848,792.76</b>
36、管理费用		
项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	39,182,995.85	39,974,568.63
折旧费及摊销	1,778,772.18	937,256.20
中介机构服务费	4,383,732.36	7,747,956.82
租金及物业管理费	1,870,401.41	5,704,565.13
使用权资产折旧	5,522,141.72	
差旅费	2,338,230.26	1,598,708.90
汽车费用	115,302.77	241,567.69
办公费	1,846,937.92	1,818,623.47
业务招待费	1,397,090.19	1,459,278.25
快递费	50,188.31	20,649.48
通信费	10,123.18	19,456.35
水电费	185,291.07	126,106.97
残疾人保障金	185,521.29	312,454.95
招聘费	19,622.64	39,257.51
培训费		98,950.30
会议费	324,998.50	48,204.50
股权激励	34,300,006.57	11,638,188.19
诉讼费		906,412.66
其他	407,769.15	683,467.57
<b>合 计</b>	<b>93,919,125.37</b>	<b>73,375,673.57</b>
37、财务费用		
项 目	2021 年度	2020 年度
利息费用	3,255,918.85	1,686,619.93
减：利息收入	30,933.51	40,618.02
承兑汇票贴息	157,454.54	267,662.44
汇兑损失	34,535.94	4,112.44
减：汇兑收益		
现金折扣		14,248.57
手续费支出	75,555.86	139,868.53
<b>合 计</b>	<b>3,492,531.68</b>	<b>2,071,893.89</b>

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 333,744.44 元。

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、其他收益

项目	2021年度	2020年度
政府补助	452,334.37	502,789.11
增值税加计抵减	873,437.08	1,197,162.70
代扣代缴个人所得税手续费返还	16,092.57	14,855.27
<b>合计</b>	<b>1,341,864.02</b>	<b>1,714,807.08</b>

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
计算机软件著作权资助		6,300.00	与收益相关
稳岗补贴		41,919.33	与收益相关
朝阳区文化产业发展引导资金		100,000.00	与收益相关
2019年北京市政府对文创企业房租政策补贴		292,124.00	与收益相关
房租通补助		62,445.78	与收益相关
文创产业培训补贴款	452,200.00		与收益相关
减免退库	134.37		与收益相关
<b>合计</b>	<b>452,334.37</b>	<b>502,789.11</b>	

39、投资收益

被投资单位名称	2021年度	2020年度
理财投资收益	24,460.41	228,917.18
债务重组损益		602,962.74
<b>合计</b>	<b>24,460.41</b>	<b>831,879.92</b>

40、信用减值损失

项目	2021年度	2020年度
应收账款信用减值损失	-444,627.03	-185,015.56
其他应收款信用减值损失	-337,733.73	-151,805.36
担保合同信用减值损失	-7,544,581.44	-402,541.38
<b>合计</b>	<b>-8,326,942.20</b>	<b>-739,362.30</b>

41、资产减值损失

项目	2021年度	2020年度
商誉减值损失		-225,546.83
<b>合计</b>		<b>-225,546.83</b>

42、营业外收入

项目	2021年度	计入当期非经常性损益的金额	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项			1,461.14	1,461.14
其他	96,140.46	96,140.46	73,681.45	73,681.45
捐赠利得			63,973,167.75	63,973,167.75
<b>合计</b>	<b>96,140.46</b>	<b>96,140.46</b>	<b>64,048,310.34</b>	<b>64,048,310.34</b>

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、营业外支出

项目	2021年度	计入当期非经常性损益的金额	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金	466,827.01	466,827.01	130,343.26	130,343.26
非流动资产毁损报废损失	1,357.40	1,357.40	25,264.66	25,264.66
其他	269,143.29	269,143.29	166,887.12	166,887.12
合计	<b>737,327.70</b>	<b>737,327.70</b>	<b>322,495.04</b>	<b>322,495.04</b>

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用	622,856.49	2,131,878.44
递延所得税费用	-46,343.74	-44,165.85
合计	<b>576,512.75</b>	<b>2,087,712.59</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-89,375,832.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-22,343,958.02
子公司适用不同税率的影响	5,030,441.95
调整以前期间所得税的影响	29,980.74
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,411,619.14
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	7,448,428.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	576,512.75

45、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
担保及法院调解事项相关款		5,200,000.00
政府补助	452,334.37	502,789.11
利息收入	30,933.51	40,618.02
备用金、押金及保证金	1,241,795.93	2,901,404.36
其他	2,811,253.30	130,968.65
合计	<b>4,536,317.11</b>	<b>8,775,780.14</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
担保及法院调解事项相关款	1,000,000.00	12,800,000.00
付现费用	26,638,661.78	34,817,029.88

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

手续费	75,555.86	139,868.53
备用金、押金及保证金	3,975,293.73	3,633,600.19
其他	471,106.34	2,874,817.21
<b>合计</b>	<b>32,160,617.71</b>	<b>54,265,315.81</b>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收回理财产品	20,000.00	44,870,000.00
子公司取得时点的现金		29,516.86
<b>合计</b>	<b>20,000.00</b>	<b>44,899,516.86</b>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
购买理财产品		44,890,000.00
支付收购股权款		1,130,000.00
<b>合计</b>		<b>46,020,000.00</b>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
资金拆入款	93,816,100.99	63,071,783.62
处置子公司部分股权收到的现金		60,000.00
<b>合计</b>	<b>93,816,100.99</b>	<b>63,131,783.62</b>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
归还资金拆借	56,141,841.81	63,808,613.77
与租赁相关的现金流出	5,862,998.22	
<b>合计</b>	<b>62,004,840.03</b>	<b>63,808,613.77</b>

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-89,952,344.84	11,493,771.27
加：资产减值准备		225,546.83
信用减值准备	8,326,942.20	739,362.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	572,309.63	403,132.07
使用权资产折旧	5,191,959.78	
无形资产摊销	315,549.82	233,577.28
长期待摊费用摊销	852,989.22	181,801.87
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		25,264.66
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2021年度	2020年度
财务费用（收益以“-”号填列）	3,255,918.85	1,686,619.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,460.41	-831,879.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-46,343.74	-44,165.85
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）	-834,919.41	-11,524,024.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,566,891.68	-72,183,132.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	59,361,511.49	55,598,764.21
其他	-34,300,006.57	-52,334,979.56
经营活动产生的现金流量净额	-68,847,785.66	-66,330,342.28
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	7,500,000.00	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁	10,254,326.99	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	15,185,071.47	55,698,900.93
减：现金的期初余额	55,698,900.93	20,325,987.15
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	-40,513,829.46	35,372,913.78
<b>(2) 现金和现金等价物的构成</b>		
项 目	2021年度	2020年度
一、现金	15,185,071.47	55,698,900.93
其中：库存现金		103,360.51
可随时用于支付的银行存款	15,185,071.47	55,472,278.49
可随时用于支付的其他货币资金		123,261.93
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,185,071.47	55,698,900.93

47、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	100,330.56	账户冻结或监管
合 计	100,330.56	

#### 48、政府补助

##### (1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			
		递延收益	冲减资产账面价值	其他收益	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用
文创产业培训补贴款	452,200.00					452,200.00		
减免退库	134.37					134.37		
<b>合计</b>	<b>452,334.37</b>					<b>452,334.37</b>		

##### (2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
文创产业培训补贴款	与收益相关	452,200.00		
减免退库	与收益相关	134.37		
<b>合计</b>		<b>452,334.37</b>		

#### 六、合并范围的变更

##### 1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

##### 2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

##### 3、其他原因导致合并范围的变更

2021年01月13日，公司子公司北京中广阳企业管理有限公司成立子公司北京小背心文化传媒有限公司，注册资本50万元，持股比例75.00%，经营范围：电影发行；广播电视节目制作；组织文化艺术交流活动；承办展览展示活动；技术咨询、技术服务、技术开发；软件开发；文艺创作；企业形象策划；租赁影视服装、影视道具、影视器材；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；零售工艺品、日用品、化妆品；摄影摄像服务；技术进出口；代理进出口；货物进出口。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；电影发行；广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）；

2021年3月5日，北京小背心文化传媒有限公司成立子公司武汉小背心文化传媒有限公司，注册资本50万元，持股比例100.00%，经营范围：技术进出口；货物进出口；进出口代理；电影发行；广播电视节目制作经营；基础电信业务；互联网信息服务（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，具体经营项目以相关部门批准文



件或许可证件为准）一般项目：组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；文艺创作；服装服饰出租；租借道具活动；影视美术道具置景服务；广告制作；广告设计、代理；图文设计制作；专业设计服务；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；日用品销售；化妆品零售；摄影扩印服务；企业形象策划；市场调查（不含涉外调查）；企业管理咨询（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）；

2021年3月3日，公司子公司北京中广阳企业管理有限公司成立子公司海南中广裕网络科技有限公司，注册资本100万元，持股比例100.00%，经营范围：各类工程建设活动；网络文化经营；互联网信息服务；第二类增值电信业务（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）一般项目：网络技术服务；动漫游戏开发；玩具、动漫及游艺用品销售；游艺及娱乐用品销售；信息系统集成服务；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；电子产品销售；计算机及通讯设备租赁；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；广告设计、代理；信息技术咨询服务；科技中介服务；专业设计服务；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；数字文化创意内容应用服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）；

2021年4月14日，公司下属公司深圳昊天天娱文化传媒有限公司设立昊天天娱文化传媒（海南）有限公司，注册资本100万元，持股比例100.00%，经营范围：食品经营；食品经营（销售散装食品）；食品互联网销售；互联网信息服务；广播电视节目制作经营；电视剧制作；音像制品制作；网络文化经营（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）一般项目：日用百货销售；家用电器销售；新鲜水果零售；食用农产品零售；新鲜蔬菜零售；鲜肉零售；鲜蛋零售；服装服饰零售；鞋帽零售；化妆品零售；厨具卫具及日用杂品零售；日用品销售；母婴用品销售；礼品花卉销售；钟表销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；箱包销售；自行车及零配件零售；文具用品零售；珠宝首饰零售；玩具、动漫及游艺用品销售；食品用洗涤剂销售；互联网数据服务；数字文化创意内容应用服务；网络技术服务；软件开发；人工智能基础软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；物联网技术服务；信息技术咨询服务；动漫游戏开发；计算机系统服务；电影摄制服务；文艺创作；非物质文化遗产保护；文化娱乐经纪人服务；租借道具活动；娱乐性展览（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

## 七、在其他主体中的权益

### （1）在子公司中的权益

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	
深圳博立信科技有限公司	深圳市	深圳市	手机用 CMOS 摄像头模组	70.00		非同一控制下企业合并取得
深圳天天微购服务有限公司	深圳市	深圳市	供应链采购及服务	100.00		设立
九有供应链集团有限公司	香港	香港	供应链采购及服务		100.00	设立
北京中广阳企业管理有限公司	北京市	北京市	商务服务		97.5728	设立
海南中广裕网络科技有限公司	澄迈县	澄迈县	科技推广和应用服务		100.00	设立
北京小背心文化传媒有限公司	北京市	北京市	广播、电视、电影和录音制作		75.00	设立
武汉小背心文化传媒有限公司	武汉市	武汉市	商务服务		100.00	设立
深圳昊天娱文化传媒有限公司	深圳市	深圳市	信息传输、软件和信息技术服务业		70.00	设立
昊天娱文化传媒（海南）有限公司	海口市	海口市	零售		100.00	设立
北京有量广告有限公司	北京市	北京市	租赁和商务服务业		51.00	设立
北京聚有量网络科技有限公司	北京市	北京市	信息传输、软件和信息技术服务业		100.00	设立
秦皇岛路臻科技有限公司	秦皇岛市	秦皇岛市	批发和零售业		51.00	设立
秦皇岛腾博网络科技有限公司	秦皇岛市	秦皇岛市	信息传输、软件和信息技术服务业		51.00	设立
北京汉诺睿雅公关顾问有限公司	北京市	北京市	租赁和商务服务业		57.00	同一控制下企业合并取得
北京会动时代文化传媒有限公司	北京市	北京市	租赁和商务服务业		100.00	同一控制下企业合并取得
北京明睿嘉华市场营销策划有限公司	北京市	北京市	租赁和商务服务业		100.00	同一控制下企业合并取得
北京博铭锐创广告有限公司	北京市	北京市	租赁和商务服务业		100.00	同一控制下企业合并取得
中视昭禾环球（北京）文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化、体育和娱乐业		100.00	同一控制下企业合并取得
北京泰和轩恒公关顾问有限公司	北京市	北京市	租赁和商务服务业		100.00	同一控制下企业合并取得
亳州纵翔信息科技有限公司	亳州市	亳州市	科技推广和应用服务	90.00		非同一控制下企业合并取得

注：2021年10月14日，经公司第八届董事会第十六次会议决议，公司根据业务发展需要，将所持有的子公司北京中广阳企业管理有限公司97.5728%股权无偿划转至全资子公司深圳天天微购服务有限公司，中广阳成为天天微购的子公司，即公司的孙公司。

### （2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京汉诺睿雅公关顾问有限公司	43.00	-5,693,370.56		-6,189,284.21
北京中广阳企业管理有限公司	2.43	-205,305.60		753,568.56

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
北京汉诺睿雅公关顾问有限公司	71,269,257.63	623,174.63	71,892,432.26	85,786,084.68	500,000.00	86,286,084.68
北京中广阳企业管理有限公司	92,781,953.40	67,776,146.19	160,558,099.59	126,442,120.35	3,203,075.38	129,645,195.73

续

子公司名称	期初余额					
	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
北京汉诺睿雅公关顾问有限公司	98,042,377.27	667,134.52	98,709,511.79	94,862,796.98	4,999,999.84	99,862,796.82
北京中广阳企业管理有限公司	91,919,112.64	1,424,821.28	93,343,933.92	61,250,850.08		61,250,850.08

续

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
北京汉诺睿雅公关顾问有限公司	166,230,667.92	-13,240,367.39	-13,240,367.39	142,395,262.37	-13,726,743.15	-13,726,743.15
北京中广阳企业管理有限公司	83,010,764.20	-8,680,179.98	-8,680,179.98	25,373,276.15	1,418,158.47	1,418,158.47

## 八、关联方及其交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	企业性质	注册资本（万元）	母公司对本企业持股比例	母公司对本企业表决权比例
天津盛鑫元通有限公司	天津市	有限责任公司	60,000.00	17.43%	17.43%

本公司的实际控制人为李明。

注：北京中裕嘉泰实业有限公司与盛鑫元通于2021年5月25日签署《股东表决权委托协议》，盛鑫元通将其持有的ST九有101,736,904股股份（持股比例17.43%）的表决权17.43%，委托给北京中裕嘉泰实业有限公司行使，李明先生成为ST九有的实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京中裕嘉泰实业有限公司	持有公司17.43%表决权
北京春晓汇商股权投资管理有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市润泰供应链管理有限公司	本公司持股企业
北京春晓致信管理咨询有限公司	受同一最终控制方控制
陈凯	公司下属公司股东
王珏	公司下属公司股东

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无。

②出售商品/提供劳务情况：无。

③其他：

关联方名称	关联交易内容	2021年度	2020年度
北京中裕嘉泰实业有限公司	润泰供应链债权转让	27,500,000.00	

(2) 关联担保情况

被担保方	担保方	反担保方	担保金额 (人民币, 万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
深圳市润泰供应链管理有限公司	湖北九有投资股份有限公司		5,026.57	2018-9-18	2020-9-17	否
深圳市润泰供应链管理有限公司	湖北九有投资股份有限公司		2,968.85	2018-10-18	2020-10-23	否
深圳市润泰供应链管理有限公司	湖北九有投资股份有限公司		4,092.22	2018-9-13	2021-9-12	否
深圳市润泰供应链管理有限公司	湖北九有投资股份有限公司		1,478.22	2018-9-12	2020-9-30	否
深圳市润泰供应链管理有限公司	湖北九有投资股份有限公司		3,562.90	2018-9-20	2020-9-26	否
北京博铭锐创广告有限公司	北京中小企业信用再担保有限公司	北京汉诺睿雅公关顾问有限公司、中视昭禾环球(北京)文化传媒有限公司	500.00	2020-8-27	2022-8-21	否
北京汉诺睿雅公关顾问有限公司	陈凯		200.00	2021-6-15	2022-6-15	否
北京汉诺睿雅公关顾问有限公司	北京中小企业信用再担保有限公司	北京博铭锐创广告有限公司、中视昭禾环球(北京)文化传媒有限公司、陈凯、王珏及配偶王琰	500.00	2021-4-25	2022-4-20	否
北京博铭锐创广告有限公司	陈凯、北京中关村科技融资担保有限公司	北京汉诺睿雅公关顾问有限公司、陈凯	300.00	2021-11-5	2022-11-4	否

(3) 关联方资金拆借：

关联方	2021年度		2020年度	
	拆入	拆出	拆入	拆出
朱文龙			5,000,000.00	

(4) 关联方应收应付款项

①应收项目

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	深圳市润泰供应链管理有限公司			27,500,000.41	27,500,000.41
应收账款	深圳市润泰供应链管理有限公司	1,398,344.00	1,398,344.00	1,398,344.00	1,398,344.00
其他应收款	天津盛鑫元通有限公司	33,780,568.93		88,135,685.01	
其他应收款	北京中裕嘉泰实业有限公司	24,750,000.00			

②应付项目：无。

#### 5、关键管理人员报酬

项 目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	282.71 万元	302.77 万元

### 九、股份支付

#### 1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	25,035,000.00
公司本年失效的各项权益工具总额	
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	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票授予价格 1.26 元/股， 25,035,000.00 股 合同剩余期限为 9 个月

2020 年第三次临时股东大会审议通过的《关于<深圳九有股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》、《关于<深圳九有股份有限公司 2020 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限制性股票激励计划相关事宜的议案》，根据公司第八届董事会第四次会议审议通过的《关于调整公司 2020 年限制性股票激励计划授予激励对象名单及授予数量的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，根据公司第八届监事会第四次会议审议通过的《关于调整公司 2020 年限制性股票激励计划授予激励对象及授予数量的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票的议案》规定，公司拟向激励对象定向发行公司 A 股普通股 5,007 万股，激励对象包括公司总经理、财务总监及其他核心业务骨干等共计 31 人。授予价格为每股 1.26 元，即满足授予条件后，激励对象以每股 1.26 元的价格购买公司向激励对象增发的限制性股票。

2021 年 9 月 27 日，公司召开第八届董事会第十五次会议和第八届监事会第十一次会议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司 2020 年限制性股票激励计划授予激励对象的限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已经成就，同意 31 名激励对象限制性股票解除限售，对应的解除限售股票数量为 25,035,000 股。

#### 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票公允价值按照股票的市场价格和授予价格确定。
可行权权益工具数量的确定依据	根据预期的股权激励对象离职率以及法律法规规定进行确定。
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	45,938,194.76
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	34,300,006.57

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 因对深圳市润泰供应链管理有限公司担保产生的或有事项

公司第七届董事会第三次会议及2017年第一次临时股东大会审议通过了《关于对控股子公司深圳市润泰供应链管理有限公司提供担保的议案》，同意公司为控股子公司润泰供应链提供总额为人民币26,000万元的连带责任信用担保；公司第七届董事会第九次会议以及2018年第一次临时股东大会，审议通过了《关于对控股子公司深圳市润泰供应链管理有限公司提供担保的议案》，同意公司为控股子公司提供总额为人民币132,000万元的连带责任担保。

a)因金融借款合同纠纷，浙商银行股份有限公司深圳分行向深圳市南山区人民法院起诉深圳市润泰供应链管理有限公司，法院已受理，案号：(2018)粤0305民初22001号，涉诉金额人民币37,955,101.27元，本公司因承担连带保证责任被一并起诉。一审已判决，润泰供应链应偿还本金人民币35,629,044.33元及利息，公司及其他担保人承担连带保证责任，浙商银行已申请强制执行，尚未执行完毕。

b)因与润泰供应链的金融借款合同纠纷，中国建设银行股份有限公司深圳市分行向深圳市中级人民法院提起诉讼，请求润泰供应链清偿债务，同时请求深圳市优链企业服务有限公司、寿宁润泰基业投资合伙企业（有限合伙）、高伟、蔡昌富及公司承担连带保证责任，法院已受理，案号：(2018)粤03民初3469号。2019年12月6日，深圳市中级人民法院作出一审判决。判决如下：判决润泰供应链偿还中国建设银行股份有限公司深圳市分行出口退税权利质押贷款利息人民币1,212,885.31元，逾期利息人民币2,923,580.50元和复利；判决润泰供应链偿还中国建设银行股份有限公司深圳市分行海外代付融资本金美元3,485,450.55元，利息美元179,608.51元、截至2019年6月27日的垫款利息美元1,588,688.77元和2019年6月28日之后的垫款利息；判决公司及其他担保人承担连带保证责任。2021年度中国东方资产管理公司广东分公司收购上述债权，并申请强制执行，尚未执行完毕。2021年1月29日，润泰供应链破产管理人将润泰供应链房产国通大厦主楼25层于京东司法拍卖平台将房产以17,761,837.40元拍出。2021年12月29日东方资产通过深圳市银通前海金融资产交易中心有限公司挂牌转让受让债权，扣除破产管理人分配润泰供

应链房产拍卖款金额后截至2021年11月30日债权本息27,887,703.21元。

(3) 本公司于2020年6月24日向深圳市福田区人民法院申请执行高伟、杨学强、蔡昌富一案，案号[2020]粤0304执21669号，涉案金额人民币44,119,620元。公司收到福田法院执行裁定书[(2020)粤0304执21669号之一]，并于2020年7月10日依法立案执行，依法查封高伟、杨学强、蔡昌富名下相关资产。

(4) 2020年4月30日，深圳天天微购服务有限公司向广东省深圳市前海合作区人民法院起诉北京景山创新通信技术有限公司、东莞市浩远电子有限公司返还库存物料（价值1,504,790.24元），案号：（2020）粤0391民初2437号，一审已判决，返还库存物料，无法返还部分按照相关物料于2018年8月7日的市场价值予以赔偿，赔偿金额以1,504,790.24元为限，目前东莞市浩远电子有限公司就一审判决提起上诉，法院已受理。

#### 十一、 资产负债表日后事项

1、2022年1月7日，公司子公司深圳天天微购服务有限公司2022年第一次临时股东大会决议通过关于对外投资的议案，决议与北京华通科健康科技有限责任公司、北京月莱文化传媒有限公司进行合作，分别认缴出资300万元，共同投资宁波温佰雅阁信息科技有限公司，宁波温佰雅阁信息科技有限公司于2022年1月17日完成工商变更。

2、2022年2月25日，亳州纵翔信息科技有限公司向安徽省阜阳市颍泉区人民法院诉安徽泰睿置业有限公司，商品房预售合同纠纷，要求泰睿置业支付违约金520.00万元，案号：（2022）皖1204民初1312号，目前安徽省阜阳市颍泉区人民法院已受理。

3、2022年3月11日，由于公司董事会收到独立董事张宇飞先生提交的书面辞职报告，召开第八届董事会第十九次会议增补张宏霞女士为公司第八届董事会独立董事候选人，2022年3月31日，公司2022年第一次临时股东大会决议通过，聘任张宏霞女士为公司独立董事。

4、2022年3月31日，公司第八届董事会第二十次会议决议，通过关于聘任张宇飞为公司副总经理的议案。

5、2022年4月21日，公司召开第八届董事会第二十一次会议和第八届监事会第十四次会议，审议通过了关于《湖北九有投资股份有限公司2022年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案，关于《湖北九有投资股份有限公司2022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限制性股票激励计划相关事宜》的议案、《关于召开公司2022年第二次临时股东大会》的议案，公司拟向

激励对象定向发行公司A股普通股3,323万股，激励对象包括在公司或子公司任职的董事、高级管理人员、中层管理人员及核心业务骨干等共计9人。授予价格为每股1.28元，即满足授予条件后，激励对象以每股1.28元的价格购买公司向激励对象增发的限制性股票。

## 十二、其他重要事项

1、公司第一大股东天津盛鑫元通有限公司部分银行账户被冻结，天津盛鑫元通有限公司共持有公司101,736,904.00股股份已被冻结。

2、公司于2020年6月4日收到润泰供应链管理公司发来的《义务与责任通知书》，深圳市中级人民法院于2020年4月30日根据债权人上海皇华信息科技有限公司的申请，裁定受理润泰供应链破产清算一案，并于2020年6月1日指定广东深天成律师事务所担任该案的破产管理人[案号:(2020)粤03破338号]。公司及其对润泰供应链享有债权的子公司已经依法向润泰供应链管理公司申报了债权。2020年11月19日，广东省深圳市中级人民法院(2020)粤03破338号之二《民事裁定书》宣告深圳市润泰供应链管理有限公司破产。截至2021年12月31日润泰供应链破产清算工作尚在进行中。

### 3、公司原实际控制人韩越先生被逮捕并判刑

2018年8月21日,公司原董事长兼总经理韩越先生(实际控制人)因涉嫌非法吸收公众存款罪被上海市公安局奉贤分局刑事拘留。2018年9月26日,经上海市奉贤区人民检察院批准,公司实际控制人、公司董事长兼总经理韩越先生因涉嫌非法吸收公众存款罪被上海市公安局奉贤分局执行逮捕。2021年12月29日,公司收到一致行动人天津盛鑫元通有限公司转发给公司的上海市第一中级人民法院刑事判决书([2019]沪01刑初94号),主要内容如下:上海市人民检察院第一分院于2019年12月13日以沪检一分金融刑诉[2019]54号起诉书指控被告人韩越犯集资诈骗罪,向上海市第一中级人民法院(以下简称“上海一中院”)提起公诉。上海一中院受理后依法组成合议庭,于2020年9月22日公开开庭审理了本案。上海市人民检察院第一分院指派检察员顾嵩南、顾斌出庭支持公诉。本案经依法延期审理,现已审理终结。上海一中院判决主要内容如下:①被告人韩越犯集资诈骗罪,判处有期徒刑十五年,剥夺政治权利四年,并处罚金人民币2000万元。(刑期从判决执行之日起计算。判决执行以前先行羁押的,羁押一日折抵刑期一日,即自2018年8月20日起至2033年8月19日止。罚金自本判决发生法律效力第二日起一个月内向上海一中院缴纳完毕。)②扣押、冻结在案的赃款按比例发还各名被害人,查封、冻结、扣押在案的房产、车辆等拍卖或变卖后分别按比例发还各名被害人,追缴涉案单位、被告人的



违法所得，不足部分责令退赔，所得款项按比例发还各被害人。

#### 4、涉诉事项

(1) 因金融借款合同纠纷，中国建设银行股份有限公司深圳分行向深圳市中级人民法院起诉深圳市润泰供应链管理有限公司，法院已判决，案号：（2018）粤03民初3469号，详见附注十、2、或有事项、（1）、b）。

(2) 因金融借款合同纠纷，杭州银行股份有限公司深圳分行向深圳市福田区人民法院起诉深圳市润泰供应链管理有限公司，法院已受理，案号：（2018）粤0304民初36511号，涉诉金额5,363,600.00美元，本公司作为连带责任担保人被一并起诉。一审已判决，润泰供应链应偿还贷款4,283,413.00美元，并付利息，公司及其他担保人承担连带保证责任，尚未执行。截至2020年7月3日，公司已与杭州银行股份有限公司深圳分行签订和解协议书。乙方承诺最迟于2020年12月31日无条件履行偿还义务，乙方须于本协议签订日起10日内在甲方开立定增募集资金账户，并承诺于定增募集资金到账两日内一次性偿还甲方的贷款本息（其中垫款本金4,283,413.00美元，利息以4,283,413.00美元为基数按年利率7.2%计至实际清偿日，本息均按还款当日人民银行公布的市场交易中间汇率价折算的人民币金额）迟延履行期间的债务利息及诉讼费、执行费、保全费等实现债权费用。目前和解已过期，债权人已申请恢复执行，目前处于终本执行状态。

(3) 因金融借款合同纠纷，宁波银行股份有限公司深圳分行向深圳市福田区人民法院起诉深圳市润泰供应链管理有限公司，法院已受理，案号：（2018）粤0304民初36836号，涉诉金额人民币20,161,992.00元，本公司作为连带责任担保人被一并起诉。一审已判决，润泰供应链应偿还本金人民币14,782,239.54元及利息，公司及其他担保人承担连带保证责任，尚未执行。截至2020年9月23日，公司已与宁波银行股份有限公司深圳分行签订和解协议书。乙方应当于本次非公开发行股票募集资金到账后的5个工作日（最迟不超过2021年6月30日）内一次性向甲方偿还乙方在《36836号民事判决书》项下的全部债务本金人民币14,782,239.54元、至债务还清之日止的利息（利息暂计至2020年6月11日为人民币4,647,592.19元，之后的利息以未偿还债务本金为基数，按每日万分之五计至实际清偿之日止）以及《36836号民事判决书》确定的迟延履行期间的债务利息（从2020年5月8日起，以未还债务本金为基数，按每日万分之一点七五计至实际清偿之日止），目前和解已过期，债权人已申请恢复执行，目前处于终本执行状态。

(4) 因金融借款合同纠纷，中国光大银行股份有限公司深圳分行向深圳市福田区人

民法院起诉深圳市润泰供应链管理有限公司，法院已受理，案号：（2018）粤0304民初40684号，涉诉金额7,332,272.83美元，本公司作为连带责任担保人被一并起诉。一审判决，被告深圳市润泰供应链管理有限公司应于判决生效之日起十日内向原告中国光大银行股份有限公司深圳分行支付贷款本金730.00万美元，并付利息。公司承担连带保证责任，尚未执行。2021年3月22日，公司与光大银行经友好协商，签订了《执行和解协议》。公司承诺最迟于2021年5月31日无条件履行《40684号民事判决书》项下清偿义务，含《40684号民事判决书》项下债务本息、迟延履行期间的债务利息及诉讼费、执行费、保全费等实现债权费用。目前和解已过期，债权人已申请恢复执行，目前处于终本执行状态。

5、深圳天天微购服务有限公司向深圳市福田区人民法院起诉深圳市润泰供应链管理有限公司，案号：（2019）粤0304民初33817号，案由：借款合同纠纷，涉案金额27,500,000.00元。一审已判决，判决被告润泰供应链应于本判决生效之日起十日内偿还原告九有供应链2,750.00万元及利息（截止至2018年7月31日的应付利息为256,308.00元；此后的应付利息为以3,900.00万为本金，按照月息0.6%自2018年8月1日计至2019年1月10日；以2,750.00万元为本金，按照月息0.6%自2019年1月11日计至2019年7月29日；以2,750.00万元为本金，按照月利率2%自2019年7月30日计至还清之日止）；被告蔡昌富对判决事项确定的润泰供应链上述债务承担连带保证责任；驳回原告九有供应链的其他诉讼请求。2021年12月29日，天天微购与北京中裕嘉泰实业有限公司签订债权转让协议并约定将上述债权标的本金2750万元转让给北京中裕嘉泰实业有限公司。

6、为了维护公司及中小股东的利益，公司控股股东天津盛鑫元通有限公司出具了《关于承担九有股份对外担保事项诉讼损失的承诺函》，该承诺函明确写明，若公司因润泰供应链银行担保（具体包括：杭州银行股份有限公司深圳分行、中国光大银行股份有限公司深圳分行、宁波银行股份有限公司深圳分行、浙商银行股份有限公司深圳分行、北京银行股份有限公司深圳分行，下同）承担还款责任而受到直接经济损失，天津盛鑫元通有限公司将积极协助公司进行追偿，并承诺若公司因承担前述担保责任而实际承担的损失金额超过润泰供应链银行贷款本息的20%部分，由天津盛鑫元通有限公司或其指定的第三方以现金或其他等额资产补偿给公司。

为了进一步保障公司及中小股东的利益，公司与天津盛鑫元通有限公司、河北弘城控股实业有限公司及李明签订了《关于承担九有股份对外担保事项诉讼损失的承诺函》

之《补充协议》及《补充协议之二》，协议约定如天津盛鑫元通有限公司未能按照《关于承担九有股份对外担保事项诉讼损失的承诺函》确保九有股份实际承担的损失金额低于承诺金额，河北弘城控股实业有限公司及李明将应九有股份的要求自行或接受天津盛鑫元通有限公司的指定，根据《关于承担九有股份对外担保事项诉讼损失的承诺函》对九有股份承担补充补偿责任，使九有股份在接受补偿后承担的损失金额最终不超过深圳市润泰供应链管理有限公司贷款担保明细表中担保本息的20%，从而保障上市公司及投资者利益。其中，河北弘城控股实业有限公司及李明将保证以资金或资产的形式在2021年度向九有股份补偿上述补偿金额的50%，在2022年度向九有股份补偿上述补偿金额中剩余的50%。

2021年4月27日，公司与天津盛鑫元通有限公司、河北弘城控股实业有限公司、李明和张娇、张星亮共同签署了《关于承担九有股份对外担保事项诉讼损失的承诺函之补充协议之三》，李明先生履行上述补偿责任，指定第三方以资产的形成进行补偿，资产标的为张娇持有的位于朝阳区曙光西里甲5号院11号楼4层506、张星亮持有的位于通州区枫露苑三区51号-1至3层全部商品房，评估价值合计人民币5,867.07万元。

2021年5月27日，公司与天津盛鑫元通有限公司、河北弘城控股实业有限公司、李明、张娇、张星亮和中广阳共同签署了《关于承担九有股份对外担保事项诉讼损失的承诺函之补充协议之四》，中广阳受让九有股份受赠的上述房产，且九有股份同意该等房屋所有权转让交易。中广阳同意按照本协议的约定以人民币58,670,662.00元的对价受让北京市朝阳区曙光西里甲5号院11楼4层506房的房产一套、北京市通州区枫露苑三区51号-1至3层全部的房产一套，各方同意，本次交易的税费由中广阳承担。据此，中广阳以对九有股份的应收款项人民币27,495,356.06元全额冲抵本次转让的对价，剩余对价人民币31,175,305.94元在上述房屋完成权利变更登记后的2年内支付完毕。如中广阳产生对九有股份的新增应收款项，可由双方约定以新增应收款项继续冲抵中广阳未支付的转让对价，本次转让标的房产的权属变更登记由原产权人直接变更为中广阳。

2021年10月8日，天津盛鑫元通有限公司出具《关于承担九有股份对外担保事项诉讼损失的承诺函》：一、若九有股份因为润泰供应链建设银行贷款担保承担还款责任而受到经济损失，承诺方将积极协助贵司进行追偿；二、九有股份实际承担的担保责任损失金额超过20%部分由承诺方或其指定的第三方以现金或其他等额资产补偿给九有股份，以使九有股份在接受补偿后承担的损失金额最终不超过贵司为润泰供应链在建设银行贷

款提供担保的实际损失金额的20%，从而保障上市公司及投资者利益。

7、寿宁润宏茂科技合伙企业（有限合伙）（原名称为“寿宁润宏茂投资合伙企业（有限合伙）”）、寿宁润坤德投资合伙企业（有限合伙）、寿宁润丰恒业投资合伙企业（有限合伙）、寿宁润源飞投资合伙企业（有限合伙）因股权转让纠纷向广东省深圳市中级人民法院起诉本公司，法院已受理，案号：（2018）粤03民初628号，涉诉金额8,008.84万元，本公司的股东天津盛鑫元通有限公司被一并起诉。2021年3月17日终审判决如下：公司应于判决生效之日起十日内向原告寿宁润宏茂科技合伙企业(有限合伙)、寿宁润坤德投资合伙企业(有限合伙)、寿宁润丰恒业投资合伙企业(有限合伙)、寿宁润源飞投资合伙企业(有限合伙)支付股权转让款3162万元及逾期付款利息，尚未执行。2021年8月23日润泰原股东将上述债权转让于自然人许丽琼。

公司诉寿宁润宏茂科技合伙企业（有限合伙）（原名称为“寿宁润宏茂投资合伙企业（有限公司）”）、寿宁润坤德投资合伙企业（有限合伙）、寿宁润丰恒业投资合伙企业（有限合伙）、寿宁润源飞投资合伙企业（有限合伙）、高伟、杨学强、蔡昌富股权转让违约纠纷，诉求原告按照《关于现金购买资产协议书》、《关于标的公司盈利预测补偿协议书》承担业绩补偿7,905.00万元及业绩补偿连带责任，2020年9月3日由广东省深圳市中级人民法院立案，案号(2020)粤03民初4368号，依法适用普通程序，公开开庭进行了审理。2021年10月15日判决，一、被告寿宁润宏茂科技合伙企业(有限合伙)、寿宁润坤德投资合伙企业(有限合伙)、寿宁润丰恒业投资合伙企业(有限合伙)、寿宁润源飞投资合伙企业(有限合伙)应于本判决生效之日起十日内向原告湖北九有投资股份有限公司支付（根据《标的公司盈利预测补偿协议书》关于“乙方应补偿现金的总数不得超过其从本次交易中获得的现金对价”的约定，九有公司已支付第一期股权转让款7905万元，同时，根据(2021)粤民终56号判决书，各被告对九有公司具有3162万元的确定可执行债权）业绩补偿11067万元及逾期付款利息(按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率标准，自2019年9月25日起计算至款项付清之日止);二、高伟、杨学强、蔡昌富对上述11067万元业绩补偿及逾期利息承担连带清偿责任。目前对方已上诉。

根据《民法典》第五百六十八条及《最高人民法院关于人民法院办理执行异议和复议案件若干问题的规定》，九有股份对上述债务（第二期股权转让款3,162万元）享有法定抵销权，项目组根据获取的法律事务确认函复函及律师出具的相关法律意见书，暂不确定负债。

## 8、租赁

### （1）本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	613,103.80
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	61,003.44

### （2）本公司作为出租人

资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：无。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	57,393,938.71	88,589,087.61
<b>合计</b>	<b>57,393,938.71</b>	<b>88,589,087.61</b>

（1）应收利息情况：无。

（2）他应股利情况：无。

（3）其他应收款情况

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	57,401,440.21	7,501.50	57,393,938.71	88,629,493.87	40,406.26	88,589,087.61
<b>合计</b>	<b>57,401,440.21</b>	<b>7,501.50</b>	<b>57,393,938.71</b>	<b>88,629,493.87</b>	<b>40,406.26</b>	<b>88,589,087.61</b>

#### ①坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
单位1	33,780,568.93			关联方不计提坏账
单位2	23,371,030.64			关联方不计提坏账
组合计提：				
关联方组合				
账龄组合	249,840.64	3.00	7,501.50	
<b>合计</b>	<b>57,401,440.21</b>	<b>0.01</b>	<b>7,501.50</b>	

#### ②坏账准备的变动

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2021年1月1日余额	40,406.26			40,406.26
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	32,904.76			32,904.76
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	7,501.50			7,501.50

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
代偿款	33,780,568.93	88,135,685.01
关联方往来款	23,371,030.64	
备用金、押金及保证金	213,640.00	435,216.89
代垫款	36,200.64	58,591.97
合计	57,401,440.21	88,629,493.87

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位1	是	代偿款	33,780,568.93	1-2年	58.85	
单位2	是	往来款	23,371,030.64	1年以下	40.72	
单位3	否	备用金	136,750.00	1-2年	0.24	3,837.50
单位4	否	备用金	62,700.00	1年以下	0.11	1,245.00
单位5	否	押金	8,990.00	1-2年	0.02	899.00
合计			57,360,039.57		99.94	5,981.50

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	307,073,167.75	93,100,000.00	213,973,167.75	307,673,167.75	93,100,000.00	214,573,167.75
合计	307,073,167.75	93,100,000.00	213,973,167.75	307,673,167.75	93,100,000.00	214,573,167.75

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳博立信科技有限公司	93,100,000.00			93,100,000.00
深圳天天微购服务有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
北京中广阳企业管理有限公司	600,000.00		600,000.00	
亳州纵翔信息科技有限公司	63,973,167.75			63,973,167.75
合计	307,673,167.75		600,000.00	307,073,167.75

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳博立信科技有限公司	93,100,000.00			93,100,000.00
合计	93,100,000.00			93,100,000.00

十四、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2021年度	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	889,529.65	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	452,334.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	24,460.41	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-7,544,581.44	
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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-641,187.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-6,819,444.25	
减：非经常性损益的所得税影响数	138,376.07	
非经常性损益净额	-6,957,820.32	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	121,650.35	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-7,079,470.67	

湖北九有投资股份有限公司合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-296.19	-0.1509	-0.1509
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-270.36	-0.1378	-0.1378







# 营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账；代理记帐；企业管理咨询；法律、行政法规规定的企业经营活动；开展国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年11月13日  
合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日  
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

登记机关

2021年12月07日



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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

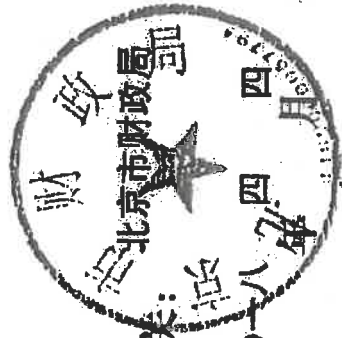
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 说明

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



发证机关：

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制



姓名: 张宇翔  
 Full name: 张宇翔  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1975-06-17  
 Date of birth: 1975-06-17  
 工作单位: 北京永拓会计师事务所有限公司  
 Working unit: 北京永拓会计师事务所有限公司  
 身份证号: 370786750617633  
 Identity card No: 370786750617633



姓名: 张宇翔  
 证书编号: 370600160042

证书编号:  
 No. of Certificate: 370600160042

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2006年6月5日  
 Date of issuance: 2006年6月5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.



2007年3月31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.

北京注册会计师协会  
 2007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.



2007年3月31日



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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2007年10月8日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2007年10月11日

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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2007年10月11日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2007年10月11日

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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2011年7月7日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2011年7月16日

- 注意事项
1. 注册会计师变更工作单位, 应当向转出方出具书面通知, 并经转出方同意。
  2. 本证书为个人执业, 不得转让、涂改、伪造。
  3. 注册会计师变更工作单位, 应当及时通知转出方, 并将本证书交还转出方。
  4. 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, 方能补发手续。

- NOTES
1. When practicing, 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 in the newspaper.

与原件一致

