

众辰互联科技股份有限公司  
2021 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 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:	110001672022093005203
报告名称:	众应互联科技股份有限公司 2021 年度财务报表审计
报告文号:	中兴华审字 (2022) 第 012485 号
被审 (验) 单位名称:	众应互联科技股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无法表示意见
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 28 日
签字人员:	王广鹏 (110001092557), 苑楠 (110001570463)



(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。

# 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:	110001672022093005203
报告名称:	众应互联科技股份有限公司 2021 年度财务报表审计
报告文号:	中兴华审字 (2022) 第 012485 号
被审 (验) 单位名称:	众应互联科技股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无法表示意见
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 28 日
签字人员:	王广鹏 (110001092557), 苑楠 (110001570463)



(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

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2022）第 012485 号

众应互联科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了众应互联科技股份有限公司（以下简称“众应互联公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的众应互联公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

#### （一）持续经营能力存在重大不确定性

截至 2021 年 12 月 31 日，众应互联公司流动负债高于流动资产 10.22 亿元，逾期债务 12.29 亿元，累计未分配利润-7.17 亿元，2021 年末归属于母公司的净资产 0.28 亿元，存在较大的经营风险和财务风险。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础 2、持续经营”所述，公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定众应互联公司基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。



## （二）代理采购款可收回性影响

如财务报表附注“四、10 金融资产减值及六、4 其他应收款”所述，众应互联公司对境外代理采购款相关的其他应收款按账龄组合计提预期信用损失。该款项账面期末余额为 17,078.45 万元，已计提预期信用损失 10,845.24 万元，账面价值为 6,233.21 万元。我们无法获取充分适当的审计证据判断上述应收代理采购款的可收回性。

## （三）立案调查事项

如财务报表附注“十五、2 立案调查事项”所述，众应互联公司于 2021 年 12 月 3 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《立案告知书》（编号：证监立案字 01120210011 号、证监立案字 01120210012 号），中国证监会决定对众应互联公司及董事长李化亮先生进行立案调查。截至本审计报告日，该立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查的结果对众应互联公司财务报表可能产生的影响。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

众应互联公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估众应互联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众应互联公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督众应互联公司的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对众应互联公司财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。



按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于众应互联公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

2022年4月28日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	196,917,334.01	77,795,591.59	77,795,591.59
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	24,014,910.21	74,708,170.18	74,708,170.18
应收款项融资				
预付款项	六、3	107,530.62	992,431.54	992,431.54
其他应收款	六、4	65,654,888.07	141,665,156.91	141,665,156.91
存货	六、5	27,731.39		
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	六、6	1,194,087.19	967,059.95	967,059.95
<b>流动资产合计</b>		<b>287,916,481.49</b>	<b>296,128,410.17</b>	<b>296,128,410.17</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	六、7	266,574,392.00	329,700,495.33	329,700,495.33
其他权益工具投资	六、8	39,406,400.00	156,282,200.00	156,282,200.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、9	2,452,271.36	1,894,511.68	1,894,511.68
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、10	2,708,620.11	2,817,474.97	不适用
无形资产	六、11	25,780,000.00	27,438,793.87	27,438,793.87
开发支出	六、12		6,901,500.00	6,901,500.00
商誉	六、13	714,402,384.49	728,581,369.16	728,581,369.16
长期待摊费用	六、14	524,578.49	265,610.92	265,610.92
递延所得税资产	六、15			
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,051,848,646.45</b>	<b>1,253,881,955.93</b>	<b>1,251,064,480.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,339,765,127.94</b>	<b>1,550,010,366.10</b>	<b>1,547,192,891.13</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

## 合并资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 众应互联科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款	六、16	694,441,568.75	694,441,568.75	694,441,568.75
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、17	12,717,822.91	16,572,536.97	16,572,536.97
预收款项	六、18	3,839,422.25	9,378,157.20	9,378,157.20
合同负债				
应付职工薪酬	六、19	1,608,098.23	1,318,060.38	1,318,060.38
应交税费	六、20	128,952.97	71,419.85	71,419.85
其他应付款	六、21	586,525,765.13	1,218,221,755.79	1,218,221,755.79
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、22	871,919.04	647,971.35	
其他流动负债	六、23	10,077,957.00	10,208,158.32	10,208,158.32
<b>流动负债合计</b>		<b>1,310,211,506.28</b>	<b>1,950,859,628.61</b>	<b>1,950,211,657.26</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	六、24	2,002,876.85	2,169,503.62	不适用
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、15			
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,002,876.85</b>	<b>2,169,503.62</b>	
<b>负债合计</b>		<b>1,312,214,383.13</b>	<b>1,953,029,132.23</b>	<b>1,950,211,657.26</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	六、25	521,794,388.00	521,794,388.00	521,794,388.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、26	508,729,972.21	508,729,972.21	508,729,972.21
减: 库存股				
其他综合收益	六、27	-321,294,854.63	-171,803,004.63	-171,803,004.63
专项储备				
盈余公积	六、28	35,306,384.04	35,306,384.04	35,306,384.04
未分配利润	六、29	-716,938,844.47	-1,297,009,921.85	-1,297,009,921.85
归属于母公司股东权益合计		27,597,045.15	-402,982,182.23	-402,982,182.23
少数股东权益	六、30	-46,300.34	-36,583.90	-36,583.90
<b>股东权益合计</b>		<b>27,550,744.81</b>	<b>-403,018,766.13</b>	<b>-403,018,766.13</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,339,765,127.94</b>	<b>1,550,010,366.10</b>	<b>1,547,192,891.13</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

2021年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>233,408,660.42</b>	<b>265,305,343.65</b>
其中：营业收入	六、31	233,408,660.42	265,305,343.65
<b>二、营业总成本</b>		<b>366,271,538.00</b>	<b>431,717,731.34</b>
其中：营业成本	六、31	53,496,632.95	64,719,669.03
税金及附加	六、32	15,064.54	19,411.65
销售费用	六、33	30,430,862.31	32,537,773.96
管理费用	六、34	64,202,974.21	62,464,221.07
研发费用			
财务费用	六、35	218,126,003.99	271,976,655.63
其中：利息费用		222,696,861.77	295,244,203.86
利息收入		10,152.84	21,974,092.06
加：其他收益		335,028.39	638,720.45
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	861,966,060.72	13,378,657.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、37	8,426,250.73	3,915,782.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、38	-61,812,299.38	46,865,058.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-87,319,880.21	-212,662,358.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40		63,580.88
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>580,306,031.94</b>	<b>-318,128,729.34</b>
加：营业外收入	六、41	26,072.10	13,959.90
减：营业外支出	六、42	5,159.33	5,260.44
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>580,326,944.71</b>	<b>-318,120,029.88</b>
减：所得税费用	六、43	265,583.77	116,492.61
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>580,061,360.94</b>	<b>-318,236,522.49</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		580,061,360.94	-318,236,522.49
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		580,071,077.38	-318,219,700.99
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,716.44	-16,821.50
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-149,491,850.00</b>	<b>-210,640,325.55</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-149,491,850.00	-210,640,325.55
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-116,875,800.00	-218,717,800.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动	六、27	-116,875,800.00	-218,717,800.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-32,616,050.00	8,077,474.45
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额	六、27	-32,616,050.00	8,077,474.45
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>430,569,510.94</b>	<b>-528,876,848.04</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		430,579,227.38	-528,860,026.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-9,716.44	-16,821.50
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		1.11	-0.61
（二）稀释每股收益		1.11	-0.61

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<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		251,413,482.03	173,731,084.11
收到的税费返还		2,551.34	
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	25,630,634.80	48,624,221.81
经营活动现金流入小计		<b>277,046,668.17</b>	<b>222,355,305.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,132,689.49	30,761,880.44
支付给职工以及为职工支付的现金		25,630,201.45	25,159,174.20
支付的各项税费		320,795.69	760,652.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	88,084,730.40	110,312,754.77
经营活动现金流出小计		<b>143,168,417.03</b>	<b>166,994,462.26</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>133,878,251.14</b>	<b>55,360,843.66</b>
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			207,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-817,468.02
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			<b>-610,468.02</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		910,591.62	439,121.11
投资支付的现金		750,000.00	4,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>1,660,591.62</b>	<b>4,689,121.11</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-1,660,591.62</b>	<b>-5,299,589.13</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			109,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			<b>109,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金			93,896,436.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			18,992,538.82
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	六、45	2,704.86	403,092.00
筹资活动现金流出小计		<b>2,704.86</b>	<b>113,292,067.48</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-2,704.86</b>	<b>-3,792,067.48</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,095,917.10	931,609.54
五、现金及现金等价物净增加额		119,119,037.56	47,200,796.59
加：期初现金及现金等价物余额		77,392,499.59	30,191,703.00
六、期末现金及现金等价物余额		<b>196,511,537.15</b>	<b>77,392,499.59</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额																
	归属于母公司股东权益										少数股东权益						
	股本		其他权益工具		资本公积		减：库存股		其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	521,794,388.00				508,729,972.21					-171,803,004.63		35,306,384.04	-1,297,099,921.85	-402,982,182.23	-36,583.90	-403,018,766.13	
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额	521,794,388.00				508,729,972.21					-171,803,004.63		35,306,384.04	-1,297,099,921.85	-402,982,182.23	-36,583.90	-403,018,766.13	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-149,491,850.00			580,071,077.38	430,579,227.38	-9,716.44	430,569,510.94	
（一）综合收益总额										-149,491,850.00			580,071,077.38	430,579,227.38	-9,716.44	430,569,510.94	
（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、提取一般风险准备																	
3、对股东的分配																	
4、其他																	
（四）股东权益内部结转																	
1、资本公积转增股本																	
2、盈余公积转增股本																	
3、盈余公积弥补亏损																	
4、设定受益计划变动额结转留存收益																	
5、其他综合收益结转留存收益																	
6、其他																	
（五）专项储备																	
1、本期提取																	
2、本期使用																	
（六）其他																	
四、本年年末余额	521,794,388.00				508,729,972.21					-321,294,854.63		35,306,384.04	-716,938,844.47	27,597,045.15	-46,300.34	27,550,744.81	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 众应互联科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本		其他权益工具			资本公积	其他综合收益	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、上年年末余额	521,794,388.00				508,729,972.21		38,769,567.42	35,306,384.04	-978,790,220.86	125,810,090.81	-19,762.40	125,790,328.41
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	521,794,388.00				508,729,972.21		38,769,567.42	35,306,384.04	-978,790,220.86	125,810,090.81	-19,762.40	125,790,328.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-210,572,572.05		-318,219,700.99	-528,792,273.04	-16,821.50	-528,809,094.54
(一) 综合收益总额							-210,572,572.05		-318,219,700.99	-528,860,026.54	-16,821.50	-528,876,848.04
(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、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	521,794,388.00				508,729,972.21		67,753.50	35,306,384.04	-1,297,009,921.85	-402,982,182.23	-36,583.90	67,753.50
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)												

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		620,200.18	499,527.79	499,527.79
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项			952,964.09	952,964.09
其他应收款	十六、1	41,047,830.12	42,721,938.05	42,721,938.05
存货				
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		258,828.09	666,375.45	666,375.45
<b>流动资产合计</b>		<b>41,926,858.39</b>	<b>44,840,805.38</b>	<b>44,840,805.38</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、2	965,500,000.00	964,650,000.00	964,650,000.00
其他权益工具投资		39,406,400.00	156,282,200.00	156,282,200.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		145,853.91	169,507.48	169,507.48
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
使用权资产				不适用
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		106,244.32	265,610.92	265,610.92
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,005,158,498.23</b>	<b>1,121,367,318.40</b>	<b>1,121,367,318.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,047,085,356.62</b>	<b>1,166,208,123.78</b>	<b>1,166,208,123.78</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位:众应互联科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款		694,441,568.75	694,441,568.75	694,441,568.75
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		8,168,159.11	10,432,416.33	10,432,416.33
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬		809,836.30	390,300.16	390,300.16
应交税费		118,805.91	49,646.38	49,646.38
其他应付款		196,350,158.47	534,889,676.19	534,889,676.19
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>899,888,528.54</b>	<b>1,240,203,607.81</b>	<b>1,240,203,607.81</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				不适用
长期应付职工薪酬				
预计负债				
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>负债合计</b>		<b>899,888,528.54</b>	<b>1,240,203,607.81</b>	<b>1,240,203,607.81</b>
<b>所有者权益:</b>				
实收资本		521,794,388.00	521,794,388.00	521,794,388.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积		508,639,927.10	508,639,927.10	508,639,927.10
减:库存股				
其他综合收益		-335,593,600.00	-218,717,800.00	-218,717,800.00
专项储备				
盈余公积		35,306,384.04	35,306,384.04	35,306,384.04
未分配利润		-582,950,271.06	-921,018,383.17	-921,018,383.17
<b>所有者权益合计</b>		<b>147,196,828.08</b>	<b>-73,995,484.03</b>	<b>-73,995,484.03</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,047,085,356.62</b>	<b>1,166,208,123.78</b>	<b>1,166,208,123.78</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 利润表

2021年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、3	6,792,452.64	2,264,150.97
减：营业成本	十六、3		
税金及附加		1,029.00	3,022.00
销售费用			
管理费用		29,839,230.11	36,048,483.01
研发费用			
财务费用		162,043,790.01	180,173,802.28
其中：利息费用		162,739,140.45	201,827,224.70
利息收入		1,402.06	21,967,238.51
加：其他收益			377,085.54
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、4	525,049,802.99	52,215,859.84
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			
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）		-1,900,000.00	56,170,744.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			77,883.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		338,058,206.51	-105,119,582.75
加：营业外收入		11,615.00	0.12
减：营业外支出		1,709.40	5,260.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		338,068,112.11	-105,124,843.07
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		338,068,112.11	-105,124,843.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		338,068,112.11	-105,124,843.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-116,875,800.00	-218,717,800.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-116,875,800.00	-218,717,800.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-116,875,800.00	-218,717,800.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		221,192,312.11	-323,842,643.07

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

9

会计机构负责人：



# 现金流量表

2021年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<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		7,200,000.00	500,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,161,128.99	52,355,558.20
经营活动现金流入小计		<b>39,361,128.99</b>	<b>52,855,558.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,961,472.63	7,228,692.84
支付的各项税费		1,029.00	545,559.49
支付其他与经营活动有关的现金		29,642,207.99	35,870,576.29
经营活动现金流出小计		<b>37,604,709.62</b>	<b>43,644,828.62</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>1,756,419.37</b>	<b>9,210,729.58</b>
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			207,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			<b>207,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,746.98	392,036.11
投资支付的现金		1,600,000.00	5,300,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>1,635,746.98</b>	<b>5,692,036.11</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-1,635,746.98</b>	<b>-5,485,036.11</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			109,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			<b>109,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金			93,896,436.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			18,992,538.82
支付其他与筹资活动有关的现金		2,704.86	403,092.00
筹资活动现金流出小计		<b>2,704.86</b>	<b>113,292,067.48</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-2,704.86</b>	<b>-3,792,067.48</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		117,967.53	-66,374.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>214,403.32</b>	<b>96,435.79</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2021年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额							本期金额						
	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									
一、上年年末余额	521,794,388.00					508,639,927.10				35,306,364.04	-921,018,383.17	-73,995,484.03		
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	521,794,388.00					508,639,927.10				35,306,364.04	-921,018,383.17	-73,995,484.03		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-218,717,800.00						
（一）综合收益总额								-116,875,800.00			338,068,112.11	221,192,312.11		
（二）股东投入和减少资本								-116,875,800.00			338,068,112.11	221,192,312.11		
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、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	521,794,388.00					508,639,927.10		-335,593,600.00		35,306,364.04	-582,950,271.06	147,196,828.08		

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 众应互联科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额										
	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								
一、上年年末余额	521,794,388.00				508,639,927.10				35,306,384.04	-815,893,540.10	249,847,159.04
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	521,794,388.00				508,639,927.10				35,306,384.04	-815,893,540.10	249,847,159.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额							-218,717,800.00			-105,124,843.07	-323,842,643.07
(二) 股东投入和减少资本							-218,717,800.00			-105,124,843.07	-323,842,643.07
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、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	521,794,388.00				508,639,927.10		-218,717,800.00		35,306,384.04	-921,018,383.17	-73,995,484.03

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**众应互联科技股份有限公司**  
**2021 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**1、公司注册地、组织形式和总部地址**

众应互联科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“众应互联”)前身为昆山金利商标有限公司。昆山金利商标有限公司系萨摩亚 SONEMINC.、萨摩亚 FIRSTEXINC.、富兰德林咨询(上海)有限公司、昆山吉时报关有限公司共同作为发起人,于 1993 年 3 月分别经江苏昆山经济技术开发区管理委员会以“昆经开资(93)字第 40 号”文、江苏省人民政府以外经贸苏府资字(1993)11548 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准设立的独资企业,1993 年 4 月 2 日领取了注册号为工商企独苏苏字第 00163 号企业法人营业执照。

2007 年 3 月,昆山金利商标有限公司整体改制为股份有限公司。经历次增资和股权转让,至 2008 年本公司股本总额由 8,000.00 万股增加到 10,000.00 万股,注册资本由 8,000.00 万元人民币增加到 10,000.00 万元人民币。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]906 号文核准,本公司于 2010 年 8 月 18 日首次公开发行人民币普通股(A 股)3,500.00 万股。经深圳证券交易所深证上[2010]273 号文同意,公司发行的人民币普通股股票于 2010 年 8 月 31 日起在深圳证券交易所上市交易。

2010 年 10 月 14 日,本公司完成相关工商变更登记手续并取得了江苏省苏州工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》,公司类型由股份有限公司(中外合资,未上市)变更为股份有限公司(中外合资,上市)。公司注册资本由人民币 10,000.00 万元变更为人民币 13,500.00 万元。

2012 年 12 月 21 日,本公司取得中国证券监督管理委员会证监许可【2012】1700 号批复,核准本公司向康铨(上海)贸易有限公司(以下简称上海康铨)定向发行股份购买其持有的宇瀚光电科技(苏州)有限公司(以下简称宇瀚公司)49%的股权,向 ControllInvestmentsLimited(以下简称康铨投资)支付 18,870.00 万元的货币资金收购其持有的宇瀚光电 51%股权。2013 年 1 月 15 日,宇瀚光电 100%的股权过户至本公司名下,本次交易资产交割完成。本次交易完成后,本公司总股本增加至 145,589,953.00 股。2013 年 3 月 15 日,本公司换领了新的《企业法人营业执照》,法人代表为方幼玲。

2015 年 4 月 21 日,萨摩亚 SONEMINC.与珠海横琴新区长实资本管理有限公司(以下简称珠海长实)和嘉实资本管理有限公司(以下简称嘉实资本)分别签订了《股份转让协议》,萨摩亚 SONEMINC.向珠海长实和嘉实资本分别转让其持有的本公司 42,221,086.00 股和 11,498,548.00 股的股权。2015 年 5 月 12 日,本公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司《证券过户登记确认书》,本次股权转让完成后,本公司控股股东为珠海长实,最终控制人为自然人郭昌玮。

本公司于 2015 年 9 月 2 日召开 2015 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产购买、出售的议案》,本公司同意指定霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司(以下简称霍市公司)作为

特殊目的公司（SPC），由霍市公司执行重大资产购买、出售暨关联交易中的资产购买交易，即以现金购买 MikelAlig 持有的香港摩伽科技有限公司（以下简称 MMOGA）100%的股权。同时向方幼玲设立的昆山峰实电子科技有限公司（以下简称峰实公司）出售现有资产、业务和负债。2015 年 10 月 19 日，本公司公告完成了 MMOGA 股权过户手续，从而实现了传统制造业向互联网电子商务中介平台公司的转型。

2016 年 7 月 26 日公司控股股东珠海横琴新区长实资本管理有限公司（以下简称“珠海长实”）与宁波冉盛盛瑞投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“冉盛盛瑞”）签署了《股份转让协议》，约定珠海长实将其持有的公司无限售流通 35,000,000.00 股转让给冉盛盛瑞。2016 年 9 月 2 日股权过户登记手续完成。本次股份转让前，珠海长实持有公司 42,221,086.00 股，占公司总股本的 29%，为公司的控股股东，本次股份转让后，冉盛盛瑞将持有公司 35,000,000.00 股，占公司总股本的 24.04%，成为公司的控股股东，公司的实际控制人仍为郭昌玮先生。

公司于 2017 年 9 月 28 日召开了 2017 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》、《关于变更公司经营范围及住所的议案》及《关于修订公司章程的议案》。公司已完成工商变更登记手续并领取了苏州市工商行政管理局换发的《营业执照》。公司名称更名为众应互联科技股份有限公司，公司经营范围变更为互联网信息服务业务；销售娱乐数码类产品；计算机软件及辅助设备的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。（国家限制类、禁止类除外）（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）。经公司申请，并经深圳证券交易所核准，自 2017 年 11 月 15 日起，公司证券简称由“金利科技”变更为“众应互联”，公司证券代码不变，仍为“002464”。

2017 年 11 月 14 日宁波冉盛盛瑞投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“冉盛盛瑞”）、保格马特（上海）贸易有限公司（以下简称“保格马特”）、FIRSTEX INC.、珠海横琴新区长实资本管理有限公司（以下简称“珠海长实”）分别将其持有公司无限售流通股 4,296,297 股、2,724,974 股、9,005,552 股、11,553,737 股，以每股人民币 41.25 元协议转让给宁波瑞桑，转让价款分别为 177,222,251.25 元、112,405,177.50 元、371,479,020.00 元、476,591,651.25 元。本次转让前，保格马特持有公司 6,227,125 股，占公司总股本的 2.67%；FIRSTEX INC. 持有公司 9,005,552 股，占公司总股本的 3.87%；珠海长实持有公司 11,553,737 股，占公司总股本的 4.96%，本次股权过户登记手续完成后，保格马特持有公司 3,502,151 股，占公司总股本的 1.50%，珠海长实以及 FIRSTEX INC. 不再持有公司股份，宁波瑞桑持有公司无限售流通股 23,284,263 股，占公司总股本的 10.00%，为公司持股 5%以上的股东（第三大股东）。

2017 年度公司权益分派，以公司现有总股本 232,943,924 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股。2018 年 6 月 25 日权益分派后总股本增至 326,121,493 股。

2018 年度公司权益分派，以公司现有总股本 326,121,493 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股。2019 年 6 月 13 日权益分派后总股本增至 521,794,388 股。

2019 年 8 月 12 日控股股东宁波冉盛盛瑞投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“冉盛投资”）将其所持有的公司股份 103,837,083 股（占公司总股本的 19.90%）表决权委托给宁波梅山保税港区微梦

互娱投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“微梦互娱”），微梦互娱受托控股股东冉盛投资本次表决权委托后，微梦互娱和宁波梅山保税港区瑞燊股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“瑞燊投资”）拥有表决权股份合计 155,993,832 股，占公司总股本的 29.90%，本次权益变动不涉及要约收购；本次表决权委托后，公司实际控制人变更为李化亮先生。

2019 年 9 月 27 日，公司法定代表人由郑玉芝女士变更为李化亮先生。

2019 年 10 月 29 日，冉盛投资与微梦互娱签署了《<表决权委托协议>之解除协议》、《放弃表决权协议》，双方已解除前述 103,837,083 股（占上市公司总股本的 19.90%）股份的表决权委托事项；冉盛投资放弃所持有的众应互联 24.04% 股权所对应的股东表决权及提名、提案权等除收益权和股份转让权等财产性权利之外的权利。本次权益变动后，冉盛投资持有上市公司股份比例为 24.04%，持有的股份表决权比例为 0%；信息披露义务人及一致行动人瑞燊投资合计持有上市公司 10.00% 股份和对应的表决权，均未发生变化。本次权益变动后，信息披露义务人及其一致行动人瑞燊投资成为上市公司控股股东，李化亮成为公司的实际控制人。

2020 年 5 月 12 日，公司因经营发展需要，营业执照中住所变更为新疆伊犁州霍尔果斯经济开发区兵团分区开元路 4-2 号二楼科技众创空间 2-114 室。

2020 年 9 月 12 日，公司因经营发展需要，办公地址迁入上海市浦东新区长清北路 53 号中铝大厦南楼 7 层 702 室。

2021 年 3 月 26 日，公司注册地变更为浙江省龙泉市新华街 30 号三楼。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事授权/注册码及游戏虚拟物品交易中介平台业务及互联网信息服务业务。

## 3、财务报告的批准报出

本公司财务报表业经董事会于 2022 年 4 月 28 日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注七“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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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

本报告期内，公司持续经营面临的主要问题为公司经营现金流不足以覆盖需要的支付债权人的本金、利息及罚息。为解决此问题，公司已于 2021 年 12 月 21 日与相关重要债权人签署债务豁免协议，根据本年度与债权人签署的《利息罚息豁免协议》、《调解协议》，债务利息及罚息等豁免金额为 8.54 亿。经豁免后，2021 年度本公司归母净资产为 0.28 亿元，归母净利润为 5.80 亿元。另在期后 2022 年 4 月 25 日已与相关重要债权人达成继续豁免 2022 年债务利息及罚息的共识（其中：重要债权人北京易迪基金管理有限公司、浙商银行股份有限公司、孝昌明雅投资中心（有限合伙）已签署协议，豁免后，公司预计 2022 年公司归母净利润为正且经营现金流可以覆盖公司相关运营成本。另外公司正在积极推进正式破产重整程序的启动，预计会在 2022 年年内启动正式破产重整，从而一揽子解决公司的债务问题。

通过以上应对措施，如果上述补充协议生效，本公司以持续经营为基础编制的财务报表是合理的。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事互联网信息服务、游戏电子商务平台运营等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

### 1、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。

### 2、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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（参见本附注四、5（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四、11“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）。

## 5、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，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益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，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、11、（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。

#### 6、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，按照本附注四、11（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。

#### 7、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现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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当期平均汇率折算。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。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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的金融资产

本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。本公司对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。

此外，本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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留

存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价

与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行

(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### (1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 90 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准:

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 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。

### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:账龄组合、最终控制方及其下属单位之间的应收款项组合、存入住房公积金管理中心的公共维修基金及售房款组合、押金/保证金组合、本单位职工借款形成的备用金挂账组合等,在组合的基础上评估信用风险。

### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:



项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收款项”组合划分相同

## ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	第三方支付组合
组合 2	以应收款项的账龄作为信用风险特征

组合 2、采用账龄作为信用风险特征计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	50	50
2 至 3 年	80	80
3 年以上	100	100

## ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	关联方欠款
组合 2	内部备用金
组合 3	未逾期保证金、押金、有抵押及担保的款项
组合 4	以应收款项的账龄作为信用风险特征

以上组合 1、组合 2、组合 3 不计提坏账准备。

组合 4、采用账龄作为信用风险特征计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	50	50

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2至3年	80	80
3年以上	100	100

### 11、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“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作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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注四、5、（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。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	10	4.5
2	机器设备	7、10	0、10	14.28、9
3	运输设备	5	0、10	20、18
4	电子设备	5	0、10	20、18
5	办公设备	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 13、使用权资产

使用权资产，是指作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②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；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。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。

#### (3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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；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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 14、无形资产

### (1) 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非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

## 17、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

(1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；  
(2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。



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与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。

## 18、租赁负债

### （1）初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外，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。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指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：①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；②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；③合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出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；⑤根据提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，采用增量借款利率作为折现率。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后，按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，所采用的修订后的折现率。

### （3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②保余值预计的

应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 20、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义

务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 21、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之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该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺

了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 23、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 24、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期

损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A、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；
- B、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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

### ③租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A、该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；
- B、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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

C、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

D、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和

的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

1) 财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注四、16 的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

#### ①执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		2,817,474.97	2,817,474.97
一年内到期的非流动负债		647,971.35	647,971.35
租赁负债		2,169,503.62	2,169,503.62

②首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的公司增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

③对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

A. 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租



赁负债：

B. 公司在计量租赁负债时，对于租赁期间相近等具有相似特征的租赁合同采用同一折现率；

C. 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

D. 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期；

E. 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产；

F. 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2) 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### (2) 会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

### 27、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 金融资产减值

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

## （2）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

## （3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## （4）开发支出

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

## （5）递延所得税资产

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

## （6）所得税

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

## （7）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确

认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (8) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十、中披露。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入和应税服务收入，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应税增值税	0%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳得增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳得增值税、消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳得增值税、消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额	16.5%、25%

#### 2、税收优惠及批文

##### ①增值税

本公司四级子公司佛山摩伽科技有限公司从2015年5月1日取得符合境内服务业公司向境外（香港）提供服务，适用增值税0%税率的国家税务局备案，适用期从2015年5月1日至2021年12月31日。

##### ②企业所得税

本公司四级子公司佛山摩伽科技有限公司根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%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。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。自2019年1月1日至2021年12月31日。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“期末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

## 1. 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	31,996.02	95,313.21
银行存款	140,394,380.42	59,782,188.55
其他货币资金	56,490,957.57	17,918,089.83
合 计	196,917,334.01	77,795,591.59
其中：存放在境外的款项总额	158,696,136.95	72,865,533.54

其中受限制的货币资金如下：

项目	期末余额	上年年末余额
诉讼冻结	405,796.86	403,092.00
合 计	405,796.86	403,092.00

注：期末受限的货币资金为405,796.86元，详见六、47。

## 2. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	24,014,923.86	74,708,170.18
小 计	24,014,923.86	74,708,170.18
减：坏账准备	13.65	
合 计	24,014,910.21	74,708,170.18

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项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					
组合1-按账龄分析的应收账款	273.48		13.65	5.00	259.83
组合2-其他方法的应收账款	24,014,650.38	100.00			24,014,650.38
组合合计	24,014,923.86	100.00	13.65	—	24,014,910.21

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	24,014,923.86	100.00	13.65	—	24,014,910.21

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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					
组合1-按账龄分析的应收账款					
组合2-其他方法的应收账款	74,708,170.18	100.00			74,708,170.18
组合合计	74,708,170.18	100.00		—	74,708,170.18
合计	74,708,170.18	100.00		—	74,708,170.18

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	273.48	13.65	5
合计	273.48	13.65	—

②组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
第三方支付组合	24,014,650.38		
合计	24,014,650.38		—

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
第三方支付组合	74,708,170.18		
合计	74,708,170.18		—

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
坏账准备		13.65			13.65
合计		13.65			13.65

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Boku (Mopay AG)	11,280,695.91	46.97	
Paysafecard	5,852,198.00	24.37	
Paymentwall	5,272,964.79	21.96	
CoinGate	570,753.46	2.38	
Checkout-MG	550,293.55	2.29	
合计	23,526,905.71	97.97	

## 3. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	107,530.62	100.00	992,431.54	100.00
合计	107,530.62	100.00	992,431.54	100.00

注：本公司本年度无账龄超过一年的重要预付账款。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
佛山市万科产办物业管理有限公司	12,409.56	11.54
佛山市万科中心城房地产有限公司	55,153.60	51.29
京城办(北京)会计服务有限公司	1,800.00	1.67
北京宋庄投资发展有限公司	4,795.36	4.46
北京巢居美家居有限公司	29,420.00	27.36
合计	103,578.52	96.32

## 4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	65,654,888.07	141,665,156.91

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	65,654,888.07	141,665,156.91

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,174,155.99	121,758,494.97
1至2年	109,620,199.49	29,128,892.56
2至3年	23,857,972.00	47,921,372.00
3年以上	38,815,003.01	1,800,000.00
小 计	177,467,330.49	200,608,759.53
减：坏账准备	111,812,442.42	58,943,602.62
合 计	65,654,888.07	141,665,156.91

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
代理采购款	170,784,453.36	191,441,839.54
往来款/借款	3,700,000.00	6,600,000.00
保证金/押金	1,093,258.12	709,035.83
信托保障基金	1,800,000.00	1,800,000.00
备用金	32,434.27	
应收职工款项	57,184.74	57,884.16
小 计	177,467,330.49	200,608,759.53
减：坏账准备	111,812,442.42	58,943,602.62
合 计	65,654,888.07	141,665,156.91

## 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）	
2021年1月1日余额	58,943,602.62			58,943,602.62
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本期计提	52,868,839.80			52,868,839.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他减少				
期末余额	111,812,442.42			111,812,442.42

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	其他减少	收回或转回	
坏账准备	58,943,602.62	52,868,839.80			111,812,442.42
合计	58,943,602.62	52,868,839.80			111,812,442.42

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
Xulin International Media Investment Ltd	代垫款	170,784,453.36	1 年以内、1-4 年	96.23	108,452,442.42
上海鸿革网络科技有限公司	往来款	1,700,000.00	2-3 年	0.96	1,360,000.00
南京鼎文文化传媒有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2 年	1.13	2,000,000.00
中铝（上海）有限公司	押金	477,682.60	1-2 年	0.27	
Microscope Ltd	押金	360,985.00	1 年以内	0.20	
合计	——	175,323,120.96	——	98.79	111,812,442.42

## 5. 存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,731.39		27,731.39
合计	27,731.39		27,731.39



## 6. 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	593,491.82	967,059.95
USDT 数字货币	600,595.37	
合 计	1,194,087.19	967,059.95

## 7. 长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资						
对联营企业投资	338,129,187.54	71,554,795.54	266,574,392.00	329,700,495.33		329,700,495.33
合计	338,129,187.54	71,554,795.54	266,574,392.00	329,700,495.33		329,700,495.33

## (2) 对合营、联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
二、联营企业						
Microbeam International Holdings Limited	329,700,495.33			8,426,250.73	2,441.48	
小计	329,700,495.33			8,426,250.73	2,441.48	
合计	329,700,495.33			8,426,250.73	2,441.48	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
Microbeam International Holdings Limited		71,554,795.54		266,574,392.00	71,554,795.54
小计		71,554,795.54		266,574,392.00	71,554,795.54
合计		71,554,795.54		266,574,392.00	71,554,795.54

## 8. 其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
北京元纯传媒有限公司	39,406,400.00	156,282,200.00
合 计	39,406,400.00	156,282,200.00

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京元纯传媒有限公司			-335,593,600.00		基于战略目的长期持有	
合 计			-335,593,600.00			

## 9. 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,452,271.36	1,894,511.68
固定资产清理		
合 计	2,452,271.36	1,894,511.68

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,163,656.28	1,264,534.07		3,428,190.35
2、本期增加金额		249,114.98	625,963.44	875,078.42
(1) 购置		249,114.98	625,963.44	875,078.42
3、本期减少金额		24,463.73		24,463.73
(1) 处置或报废		24,463.73		24,463.73
4、期末余额	2,163,656.28	1,489,185.32	625,963.44	4,278,805.04
二、累计折旧				
1、上年年末余额	607,632.60	926,046.07		1,533,678.67
2、本期增加金额	88,413.20	140,284.45	88,196.84	316,894.49
(1) 计提	88,413.20	140,284.45	88,196.84	316,894.49
3、本期减少金额		19,304.40	4,735.08	24,039.48
(1) 处置或报废		19,304.40		19,304.40

项目	房屋及建筑物	电子设备及办公设备	运输设备	合计
(2) 外币报表折算			4,735.08	4,735.08
4、期末余额	696,045.80	1,047,026.12	83,461.76	1,826,533.68
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,467,610.48	442,159.20	542,501.68	2,452,271.36
2、上年年末账面价值	1,556,023.68	338,488.00		1,894,511.68

②期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 479,953.58 元。

#### 10. 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	2,817,474.97	2,817,474.97
2、本期增加金额	590,543.64	590,543.64
(1) 其他增加	590,543.64	590,543.64
3、本期减少金额		
4、期末余额	3,408,018.61	3,408,018.61
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本期增加金额	699,398.50	699,398.50
(1) 计提	699,398.50	699,398.50
3、本期减少金额		
4、期末余额	699,398.50	699,398.50
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,708,620.11	2,708,620.11

项目	房屋及建筑物	合计
2、年初账面价值	2,817,474.97	2,817,474.97

## 11. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	域名及商标	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	78,189,104.00	897,967.28	79,087,071.28
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	78,189,104.00	897,967.28	79,087,071.28
二、累计摊销			
1、上年年末余额		825,273.41	825,273.41
2、本期增加金额		72,693.87	72,693.87
(1) 计提		72,693.87	72,693.87
3、本期减少金额			
4、期末余额		897,967.28	897,967.28
三、减值准备			
1、上年年末余额	50,823,004.00		50,823,004.00
2、本期增加金额	1,586,100.00		1,586,100.00
(1) 计提	1,586,100.00		1,586,100.00
3、本期减少金额			
4、期末余额	52,409,104.00		52,409,104.00
四、账面价值			
1、期末账面价值	25,780,000.00		25,780,000.00
2、上年年末账面价值	27,366,100.00	72,693.87	27,438,793.87

### (2) 其他说明

根据《中华人民共和国商标法》和《保护工业产权巴黎公约》等相关国际制度，注册商标有效期满可申请和续展注册，我国每次续展注册的有效期为十年，未按规定续展次数，即在正常经营情况下，纳入本次评估范围的商标可一直持续注册使用，故综合确定商标的收益期为永续。域名到期后续期即可，故确定域名的收益期为永续。

## 12. 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
		开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
软件	6,901,500.00			6,901,500.00	
合计	6,901,500.00			6,901,500.00	

## 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	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
香港摩伽科技有限公司	1,707,735,694.16					1,707,735,694.16
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	226,841,343.42					226,841,343.42
合计	1,934,577,037.58					1,934,577,037.58

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
香港摩伽科技有限公司	993,333,309.67					993,333,309.67
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	212,662,358.75	14,178,984.67				226,841,343.42
合计	1,205,995,668.42	14,178,984.67				1,220,174,653.09

## (3) 重要的商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	香港摩伽科技有限公司
商誉期末账面余额	1,707,735,694.16
商誉减值准备期末余额	993,333,309.67
商誉期末账面价值	714,402,384.49
资产组期末账面价值	26,556,098.91
期末包含商誉的资产组的账面价值	740,958,483.40
期末包含资产组的可收回金额	766,478,600.00
本期计提商誉减值损失	—

资产组或资产组组合的构成：与商誉相关的资产作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产组的现金流入，该资产组与购买日及其以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

## (4) 商誉减值损失的确认方法以及商誉测试的过程、关键假设和关键参数

1) 公司期末对商誉相关的资产组进行了减值测试, 在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 将包含所分摊商誉的资产组或者资产组组合账面价值与其可收回金额进行比较, 如果相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值, 确认商誉的减值损失。

2) 采用的重要关键假设及其依据: ①针对评估基准日资产的实际情况, 假设企业持续经营; ②假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入, 现金流出为平均流出; ③假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上, 经营范围、方式与目前方向保持一致; ④有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化; ⑤假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的, 且有能力担当其职务。

## 3) 关键参数

项目	预测期	预测期收入增长率	稳定期收入增长率	利润率	税前折现率
香港摩伽科技有限公司	2022-2026年	注1	0.00%	根据预测收入、成本、费用等计算	13.70%

注1: 预计2022年的收入增长率为-11.87%, 2023-2026年收入增长率分别均为0.63%、0.65%、0.68%、0.71%, 2027年开始为稳定期收入保持不变。

## (5) 商誉减值测试的影响

经测试, 上述并购资产组中上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)公司商誉发生减值。

## 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	265,610.92	418,334.17	159,366.60		524,578.49
合计	265,610.92	418,334.17	159,366.60		524,578.49

## 15. 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,360,000.00	2,350,000.00
可抵扣亏损	522,852,501.10	959,710,829.79
合计	526,212,501.10	962,060,829.79

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2021		68,374,854.72	
2022	18,296,135.18	123,039,416.31	
2023	3,300,217.11	127,179,844.59	
2024	34,802,950.11	176,755,398.25	
2025	464,361,315.92	464,361,315.92	
2026	2,091,882.78		
合 计	522,852,501.10	959,710,829.79	

## 16. 短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	29,996,900.98	29,996,900.98
质押借款	450,000,000.00	450,000,000.00
保证借款	214,444,667.77	214,444,667.77
合 计	694,441,568.75	694,441,568.75

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 694,441,568.75 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	逾期借款 期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
北京易迪基金管理有限公司	250,000,000.00	9%	1148 天	15%
北京易迪基金管理有限公司	200,000,000.00	8%	1141 天	16%
中国光大银行苏州木渎支行	29,996,900.98	5.4375%	417 天	8.1563%
苏州太湖汇投资管理有限公司	194,444,667.77	18%、24%	200-380 天	—
合 计	674,441,568.75	—	—	—

注：上述 2.5 亿元于 2018 年 5 月 28 日到期，2 亿元于 2018 年 6 月 4 日到期；29,996,900.98 元于 2020 年 5 月 28 日到期；太湖汇逾期日根据具体借款日期、融资期限长短确定。

## 17. 应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
结算款	6,843,822.91	8,022,536.97
中介服务费	5,874,000.00	8,550,000.00
合 计	12,717,822.91	16,572,536.97

## (2) 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
山南天籁之声股份有限公司	1,475,000.00	资金紧张，暂缓支付
合计	1,475,000.00	—

## 18. 预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
电子商务平台预收款	3,839,422.25	9,378,157.20
合计	3,839,422.25	9,378,157.20

注：本公司本年度无账龄超过一年的重要预收款项。

## 19. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,318,060.38	24,812,809.25	24,532,942.60	1,597,927.03
二、离职后福利-设定提存计划		1,068,778.83	1,058,607.63	10,171.20
三、辞退福利		277,428.89	277,428.89	
合计	1,318,060.38	26,159,016.97	25,868,979.12	1,608,098.23

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,302,408.48	22,377,158.62	22,091,810.27	1,587,756.83
2、职工福利费		1,271,543.10	1,271,543.10	
3、社会保险费	9,206.90	614,425.46	617,105.16	6,527.20
其中：医疗保险费	9,206.90	563,607.09	566,408.49	6,405.50
工伤保险费		15,281.73	15,160.03	121.70
生育保险费		35,536.64	35,536.64	
4、住房公积金	6,445.00	540,075.45	542,877.45	3,643.00
5、工会经费和职工教育经费		9,606.62	9,606.62	
合计	1,318,060.38	24,812,809.25	24,532,942.60	1,597,927.03

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,042,091.30	1,032,228.40	9,862.90
2、失业保险费		26,687.53	26,379.23	308.30
合计		1,068,778.83	1,058,607.63	10,171.20



注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按员工基本工资的13%、16%、每月向该养老保险计划缴存费用，按员工基本工资的0.32%、0.5%、0.8%每月向该失业保险计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 20. 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	549.71	549.71
企业所得税		4,567.61
个人所得税	127,405.71	66,066.77
城市维护建设税	38.48	38.48
教育费附加	27.48	197.28
房产税	931.59	
合 计	128,952.97	71,419.85

## 21. 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	14,760,547.95	636,571,671.47
应付股利		
其他应付款	571,765,217.18	581,650,084.32
合 计	586,525,765.13	1,218,221,755.79

### (1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
银行借款利息		1,496,914.67
企业借款利息	14,760,547.95	635,074,756.80
合 计	14,760,547.95	636,571,671.47

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
股权款	560,000,000.00	563,806,828.42
诉讼费、保险费		7,150,847.25
法院执行费	1,093,459.40	1,034,305.00
往来款	10,644,015.12	7,613,625.01
应付员工款项	4,059.77	
社保公积金	9,107.70	16,112.20

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	14,575.19	2,028,366.44
合 计	571,765,217.18	581,650,084.32

## ②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
孝昌明雅投资中心（有限合伙）	55,000,000.00	资金紧张无法偿还
上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	180,000,000.00	资金紧张无法偿还
浙商银行股份有限公司	300,000,000.00	资金紧张无法偿还
合 计	535,000,000.00	—

## 22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债	871,919.04	647,971.35
合 计	871,919.04	647,971.35

## 23. 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
代币余额	10,077,957.00	10,208,158.32
合 计	10,077,957.00	10,208,158.32

## 24. 租赁负债

项 目	期末余额	年初余额
房屋租赁	2,874,795.89	2,817,474.97
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	871,919.04	647,971.35
合 计	2,002,876.85	2,169,503.62

## 25. 股本

项 目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	521,794,388.00						521,794,388.00
合 计	521,794,388.00						521,794,388.00

## 26. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	222,778,109.70			222,778,109.70
其他资本公积	285,951,862.51			285,951,862.51
合计	508,729,972.21			508,729,972.21

## 27. 其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	合并减少	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-218,717,800.00	-116,875,800.00				-116,875,800.00	-335,593,600.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-218,717,800.00	-116,875,800.00				-116,875,800.00	-335,593,600.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	46,914,795.37	-32,616,050.00				-32,616,050.00	14,298,745.37
其中：外币财务报表折算差额	46,914,795.37	-32,616,050.00				-32,616,050.00	14,298,745.37
合计	-171,803,004.63	-149,491,850.00				-149,491,850.00	-321,294,854.63

## 28. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,306,384.04			35,306,384.04
合计	35,306,384.04			35,306,384.04

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,297,009,921.85	-978,790,220.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,297,009,921.85	-978,790,220.86
加：本期归属于母公司股东的净利润	580,071,077.38	-318,219,700.99
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项目	本期	上期
其他		
期末未分配利润	-716,938,844.47	-1,297,009,921.85

**30. 少数股东权益**

项目	期末余额	上年年末余额
上海能观投资管理合伙企业（有限合伙）	-46,300.34	-36,583.90
合计	-46,300.34	-36,583.90

**31. 营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	233,315,501.78	53,490,036.43	265,228,025.67	64,714,349.18
其他业务	93,158.64	6,596.52	77,317.98	5,319.85
合计	233,408,660.42	53,496,632.95	265,305,343.65	64,719,669.03

**(1) 主营业务（分行业或业务）**

行业（或业务）名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电子商务	233,315,501.78	53,490,036.43	265,228,025.67	64,714,349.18
合计	233,315,501.78	53,490,036.43	265,228,025.67	64,714,349.18

**(2) 主营业务（分产品）**

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
游戏授权/注册码	205,142,845.22	46,930,827.15	230,262,529.60	56,179,694.05
游戏虚拟物品	27,928,695.29	6,389,288.25	34,948,972.15	8,526,886.97
商品销售	243,961.27	169,921.03	16,523.92	7,768.16
合计	233,315,501.78	53,490,036.43	265,228,025.67	64,714,349.18

**(3) 主营业务（分地区）**

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国外	233,315,501.78	53,490,036.43	265,228,025.67	64,714,349.18
合计	233,315,501.78	53,490,036.43	265,228,025.67	64,714,349.18

**32. 税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	442.16	458.83
教育费附加	315.76	327.67
印花税	3,062.50	4,610.60
房产税	11,179.08	11,550.96
土地使用税	65.04	63.59
车船使用税		2,400.00
合 计	15,064.54	19,411.65

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**33. 销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
办公费	1,028.66	
广告费	30,403,412.47	32,537,773.96
佣金费用	26,421.18	
合 计	30,430,862.31	32,537,773.96

**34. 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,158,926.97	25,003,335.04
中介机构	27,098,390.57	27,095,563.74
办公、水电费	1,671,046.86	865,491.77
租赁费	2,714,492.84	2,468,346.55
差旅费	2,002,658.61	1,713,873.38
装修费	26,250.70	992,964.85
折旧费	1,016,292.99	359,288.30
业务招待费	497,163.98	1,201,917.12
摊销费用	238,781.17	179,166.13
通讯费	450,815.96	476,531.29
培训费		13,928.00
服务费	583,518.97	476,221.96
快递物流费	8,506.81	5,969.10
残保金	30,194.55	
交通费	815,097.85	655,923.07

项 目	本期金额	上期金额
外包服务费	256,700.07	188,954.47
劳动保护费	9,279.96	269,218.75
汽车及修理费	72,224.98	60,587.50
其他	552,630.37	436,940.05
合 计	64,202,974.21	62,464,221.07

**35. 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	222,696,861.77	295,244,035.62
减：利息收入	10,152.84	21,974,092.06
融资费用		168.24
汇兑损益	-5,479,641.76	-1,583,422.56
手续费	918,936.82	289,966.39
合 计	218,126,003.99	271,976,655.63

**36. 其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	332,166.64	271,923.93	332,166.64
代扣个人所得税手续费返还	2,861.75	366,796.52	
合 计	335,028.39	638,720.45	332,166.64

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
佛山市服务贸易和服务外包产业发展专项资金		55,113.00	与收益相关
佛山市禅城区四上扶持资金		50,000.00	与收益相关
佛山市发展电子商务专项资金政府补助		110,700.00	与收益相关
稳岗补贴	2,379.60	52,291.93	与收益相关
佛山市禅城区人力资源和社会保障局第一批一次性吸纳就业补贴		2,000.00	与收益相关
佛山市禅城区人力资源和社会保障局延迟复工补助		1,819.00	与收益相关
中央 2020 年外经贸发展资金	289,000.00		与收益相关
2020 年度信息技术（IT）产业项目扶持资金	13,500.00		与收益相关
小微企业招用高校毕业生社会保险补贴	27,287.04		与收益相关
合计	332,166.64	271,923.93	——

**37. 投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	8,426,250.73	3,915,782.98
处置长期股权投资产生的投资收益		9,462,874.17
债务利息豁免	853,539,809.99	
合 计	861,966,060.72	13,378,657.15

**38. 信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-14.43	1,218,006.24
预付账款坏账损失	-0.61	
应收利息坏账损失		3,593,604.18
其他应收款坏账损失	-61,812,284.34	42,053,448.20
合 计	-61,812,299.38	46,865,058.62

**39. 资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
商誉减值损失	-14,178,984.67	-212,662,358.75
长期股权投资减值损失	-71,554,795.54	
无形资产减值损失	-1,586,100.00	
合 计	-87,319,880.21	-212,662,358.75

**40. 资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得		63,580.88	
合 计		63,580.88	

**41. 营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
税收返还款		154.47	
固定资产毁损报废利得		13,805.31	
其他利得	26,072.10	0.12	26,072.10
合 计	26,072.10	13,959.90	26,072.10

**42. 营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	5,159.33	5,260.44	5,159.33
合 计	5,159.33	5,260.44	5,159.33

**43. 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	265,583.77	116,492.61
递延所得税费用		
合 计	265,583.77	116,492.61

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	580,326,944.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	145,081,736.18
子公司适用不同税率的影响	-6,568,903.47
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-19,097,099.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-23,550,939.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-109,318,371.67
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,745,086.27
所得税减免优惠的影响	-25,924.71
所得税费用	265,583.77

**44. 其他综合收益**

详见附注六、27。

**45. 现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
单位往来款	25,181,258.53	47,622,014.29
营业外收入/其他收益	345,692.05	652,680.35
利息收入	10,152.84	7,726.14
其他	93,531.38	341,801.03
合 计	25,630,634.80	48,624,221.81



## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
单位往来	27,214,727.96	42,628,814.05
管理费用支出	28,299,486.16	32,878,882.23
销售费用支出	29,149,586.79	32,496,435.92
支付的备用金	185,000.00	23,981.96
银行手续费	919,482.75	594,680.68
其他	2,316,446.74	1,689,959.93
合 计	88,084,730.40	110,312,754.77

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
诉讼冻结账户	2,704.86	403,092.00
合 计	2,704.86	403,092.00

## 46. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	580,061,360.94	-318,236,522.49
加：资产减值准备	87,319,880.21	212,662,358.75
信用减值损失	61,812,299.38	-46,865,058.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,016,292.99	359,288.29
无形资产摊销	72,693.87	179,166.13
长期待摊费用摊销	159,366.60	53,122.20
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)		-63,580.88
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,159.33	-8,544.87
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	217,217,220.01	293,660,781.30
投资损失(收益以“-”号填列)	-861,966,060.72	-13,378,657.15
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		7,731,436.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-6,757,184.71
存货的减少(增加以“-”号填列)	-27,731.39	10,629,305.36

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	166,778,585.59	-43,460,294.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-118,570,815.67	-41,144,771.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	133,878,251.14	55,360,843.66
<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		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	196,511,537.15	77,392,499.59
减：现金的年初余额	77,392,499.59	30,191,703.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	119,119,037.56	47,200,796.59

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	上年年末余额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,000,000.00
其中：北京青苑文化有限公司	1,000,000.00
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	38,004,691.00
其中：上海炫旗网络科技有限公司	850,000.00
佛山摩伽科技有限公司	37,154,691.00
取得子公司支付的现金净额	39,004,691.00

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	196,511,537.15	77,392,499.59
其中：库存现金	31,996.02	95,313.21
可随时用于支付的银行存款	139,988,583.56	59,379,096.55
可随时用于支付的其他货币资金	56,490,957.57	17,918,089.83
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	196,511,537.15	77,392,499.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 47. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	405,796.86	诉讼冻结账户受限
合 计	405,796.86	—

## 48. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,744,998.08	6.3757	36,628,384.26
欧元	16,776,344.06	7.2197	121,120,171.21
港元	552,857.83	0.8176	452,016.56
瑞士法郎	7,053.62	6.9776	49,217.34
加元	7,134.63	5.0046	35,705.97
澳元	8,892.75	4.622	41,102.29
英镑	37,960.19	8.6064	326,700.58
瑞典克朗	43,242.19	0.705	30,485.74
新加坡元	6,642.83	4.7179	31,340.21
应收账款			
其中：欧元	3,326,304.95	7.2197	24,014,923.86
预付账款			
其中：欧元	78.94	7.2197	569.92
其他应收款			
其中：欧元	23,706,365.41	7.2197	171,152,846.35
应付账款			
其中：欧元	580,309.96	7.2197	4,189,663.82
预收款项			
其中：欧元	531,798.03	7.2197	3,839,422.24
应付职工薪酬			
其中：欧元	28,800.00	7.2197	207,927.36
其他应付款			
其中：欧元	1,462.32	7.2197	10,557.51

## (2) 境外经营实体说明

本公司的三级子公司 MMOGA 为在香港特别行政区注册登记的经营实体公司，记账本位币及主

要结算货币为欧元。

本公司的四级子公司摩伽互联娱乐有限公司为在香港特别行政区注册登记的经营实体公司，记账本位币及主要结算货币为欧元。

本公司的四级子公司米佳有限公司为在香港特别行政区注册登记的经营实体公司，记账本位币及主要结算货币为欧元。

#### 49. 政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
中央 2020 年外经贸发展资金	289,000.00	其他收益	289,000.00
稳岗补贴	2,379.60	其他收益	2,379.60
2020 年度信息技术 (IT) 产业项目扶持资金	13,500.00	其他收益	13,500.00
小微企业招用高校毕业生社会保险补贴	27,287.04	其他收益	27,287.04
合计	332,166.64		332,166.64

#### 七、合并范围的变更

##### 1、其他原因的合并范围变动

本公司四级子公司佛山摩伽科技有限公司于 2021 年 5 月 10 日投资设立全资子公司北京青苑文化有限公司，截至本财务报表日已实际出资 100 万元。

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司	新疆	新疆	电子商务	100.00		投资设立
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	上海	上海	投资管理	99.0654	0.9159	非同一控制下企业合并
上海炫旗网络科技有限公司	上海	上海	电子商务	100.00		投资设立
香港摩伽科技有限公司	香港	香港	游戏电商		100.00	非同一控制下企业合并
佛山摩伽科技有限公司	佛山	佛山	技术咨询服务		100.00	非同一控制下企业合并
上海观麓企业管理合伙企业(有限合伙)	上海	上海	投资管理		99.78	投资设立
观麓信息科技有限公司	香港	英属维尔京群岛	投资管理		100.00	投资设立

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	
观注信息服务有限公司	香港	英属维尔京群岛	投资管理		100.00	投资设立
摩伽互联娱乐有限公司	香港	香港	Power 电商平台		100.00	投资设立
北京众应数据科技服务有限公司	北京	北京	技术咨询	35.00		投资设立
米佳有限公司	香港	香港	电商平台		100.00	投资设立
北京青苑文化有限公司	北京	北京	咨询		100.00	投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	0.0187	-9,716.44		-46,300.34

## (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
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	1,993,433.17	746,574,392.00	748,567,825.17	812,809,173.67		812,809,173.67

(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
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	1,958,351.65	809,700,495.33	811,658,846.98	752,364,887.63		752,364,887.63

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)		-123,537,749.33	-123,537,749.33	1,102.29		-89,994,983.70	-89,997,921.77	-33,807.11

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Microbeam International Holdings Limited (注)	开曼	开曼	信息技术服务		28	权益法

注：Microbeam International Holdings Limited 存在重要事项，暂缓披露相关信息。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

于资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，通过第三方支付平台的收款也及时转回银行存储，故流动资金的信用风险较低。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款为 2,352.69 万元，占本公司应收账款总额 97.97%。（2020 年度约 7,457.93 万元，占 99.83%），主要是 MMOGA 年末应收 Boku、Paysafecard、Paymentwall 等平台款。本公司的主要其他应收款为 Xulin International Media Inv.受托支付的 CD-KEY 购买款垫款金额为 1.71 亿元，占本公司其他应收款总额 96.23%。

### (二) 流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	196,917,334.01	196,917,334.01	196,917,334.01			
应收账款	24,014,910.21	24,014,923.86	24,014,923.86			
其他应收款	65,654,888.07	177,467,330.49	177,467,330.49			
小计	286,587,132.29	398,399,588.36	398,399,588.36			
短期借款	694,441,568.75	694,441,568.75	694,441,568.75			
应付账款	12,717,822.91	12,717,822.91	12,717,822.91			
其他应付款	571,765,217.18	571,765,217.18	571,765,217.18			
一年内到期的非流动负债	871,919.04	871,919.04	871,919.04			
小计	1,279,796,527.88	1,279,796,527.88	1,279,796,527.88			

(续)

项目	年初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	77,795,591.59	77,795,591.59	77,795,591.59			
应收账款	74,708,170.18	74,708,170.18	74,708,170.18			
其他应收款	141,665,156.91	200,608,759.53	200,608,759.53			
小计	294,168,918.68	353,112,521.30	353,112,521.30			
短期借款	694,441,568.75	694,441,568.75	694,441,568.75			
应付账款	16,572,536.97	16,572,536.97	16,572,536.97			
其他应付款	1,218,221,755.79	1,218,221,755.79	1,218,221,755.79			
一年内到期的非流动负债	647,971.35	647,971.35	647,971.35			
小计	1,929,883,832.86	1,929,883,832.86	1,929,883,832.86			

**(三) 市场风险****1、外汇风险**

本公司承受外汇风险主要与欧元、美元、港元等有关。截至2021年12月31日，除下表所述资产及负债的欧元、美元、港元等余额外，本公司其余资产及负债基本为人民币余额。该欧元、美元、港元等余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

币种：人民币

项目	期末数
现金及现金等价物	158,715,124.16
应收账款	24,014,923.86
预付账款	569.92
其他应收款	171,152,846.35

项目	期末数
应付账款	4,189,663.82
预收账款	3,839,422.24
应付职工薪酬	207,927.36
其他应付款	10,557.51

注：本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

## 2、外汇风险敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

在假设外币资产和外币负债保持相对稳定的基础上，同时其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	本期	
		对利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	17,281,794.67	17,281,794.67
所有外币	对人民币贬值 5%	-17,281,794.67	-17,281,794.67

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			39,406,400.00	39,406,400.00

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息根据投资项目的评估报告。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
宁波梅山保税港区瑞桑股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江省宁波市北仑区梅山七星路 88 号 1 幢 401 室 A 区 H0038	股权投资及其相关咨询服务	130,000.00	10	10

注：本公司的最终控制人是吴瑞。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。



### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

### 4、关联方交易情况

#### (1) 关联担保情况

##### ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海能观投资管理合伙企业（有限合伙）	58,800 万元	2017-11-17	1.5 年 / 续期	否
北京海淀科技企业融资担保有限公司	10,000 万元	2020-01-06	偿还担保债务后二年	（香港摩伽科技有限公司、霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司反担保）

##### ②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司	50,000 万元	2019-3-22	债务履行期限届满日	否
北京市海淀科技企业融资担保有限公司	10,000 万元	定融产品的履行期限	1 年	否

#### (2) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	369.86	308.05

### 5、关联方承诺

本公司本年度无其他关联方承诺事项。

### 十二、股份支付

本公司本年度无股份支付。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

(1) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵、质押担保情况

截至 2021 年 12 月 31 日，合并范围内各公司以直接和间接持有的账面价值为 4.26 亿元的股权作为质押物，为自身对外借款提供担保，相关被担保的借款余额为 4.50 亿元。

(2) 2020 年 5 月 24 日，公司与北京元纯传媒有限公司（以下简称“元纯传媒”）及其股东签署了《北京元纯传媒有限公司增资协议》，公司与元纯传媒签署了《债权转让协议》及《框架协议》，公司以其持有的北京新彩量科技有限公司（以下简称“新彩量科技”）100%股权、对上海宗洋网络科技有限公司的 9,500 万元债权请求权及 3,000 万元现金作为对价取得元纯传媒 22.39%股权，本次增资

后，新彩量科技将成为元纯传媒全资子公司，元纯传媒持有对上海宗洋网络科技有限公司的债权。

截至本财务报告日，上述交易中涉及的元纯传媒股权已经交割给公司，本公司支付对价所涉及的对上海宗洋网络科技有限公司的 9,500 万元债权已经交付、新彩量科技 100%的股权已完成股权交割及控制权交付，对价中涉及的现金已支付 500 万元，剩余 2,500 万元尚未支付。

(3) 公司于 2017 年度通过向北京新彩量科技有限公司（以下简称“新彩量公司”）股东谷红亮、共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“沃时代投资”）、孝昌明雅投资中心（有限合伙）（以下简称“孝昌明雅”）支付现金的方式购买其持有新彩量公司的全部股权收购彩量科技 100%股权。

根据《资产购买协议》第四条关于业绩承诺与补偿等条款，新彩量原股东谷红亮、沃时代投资（以下简称“补偿责任人”）向公司作出承诺，协议约定如下：新彩量 2017 年度、2018 年度和 2019 年度的预测盈利数分别确定为 5,000 万元、6,000 万元和 7,200 万元。新彩量在利润承诺期(2017 年度至 2019 年度)任一年度内实际盈利数低于所约定的业绩承诺数，则补偿责任人将依据约定的方式对公司进行相应的盈利预测补偿；且在业绩承诺期内各年实现的经营性现金流量净额(以具有证券业务资质的审计机构出具的专项审计意见为准)不低于当年承诺净利润的 80%，如果新彩量发生经营性现金流净额低于净利润 80%，且加上次年 3 月 31 日前回收的上年度末形成的应收账款金额仍无法满足经营性现金流净额达到净利 80%要求的情况，则低于 80%的部分，补偿责任人承诺以现金形式对公司进行补偿。

新彩量 2017、2018 年均完成收购交易约定的业绩承诺数，但 2019 年度归属于母公司的净利润为-3,445.54 万元，与收购交易时业绩承诺数 7,200 万元相比较，完成率为负 147.85%。同时，经审计彩量科技 2017 年至 2019 年经营性现金流量净额 3,028.48 万元，2020 年 3 月 31 日前回收的上年度末形成的应收账款金额 1,252.14 万元，未达到累计完成净利润 8,183.67 万元的 80%。对此，补偿责任人谷红亮、沃时代应按照约定履行现金补偿义务，涉及补偿金额为 27,042.67 万元。

公司已按照合同约定将现金补偿金额书面通知补偿责任人，而补偿责任人至今未履行相应义务，为维护自身合法权益不受侵害、维护股东特别是中小股东的合法利益，公司于 2020 年 12 月 17 日向江西省九江市中院提起诉讼，诉讼请求补偿责任人履行相应补偿义务及相关利息共计 27,362.14 万元。截至本财务报告日，补偿责任人于 2021 年 5 月 10 日提出管辖异议，法院于 2021 年 6 月 9 日作出移送北京第三中院管辖的裁定。公司于 2021 年 7 月 5 日，就管辖权异议提出上诉，后确定仍由九江中院确定管辖，于 2021 年 11 月 18 日和 2021 年 11 月 29 日开庭，已驳回诉请。

公司已于 2022 年 1 月提起上诉至江西省高级人民法院，本案于 2022 年 4 月 19 日开庭审理，目前法院尚未作出二审判决。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1、重要的非调整事项

无。

##### 2、利润分配情况

公司于 2022 年 4 月 28 日召开第五届董事会第二十四次会议，审议通过本公司 2021 年度不进行利润分配。

## 十五、其他重要事项

### 1、实控人变更

公司股东宁波冉盛盛瑞投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“冉盛盛瑞”)与吴瑞于 2021 年 2 月 22 日签署了《表决权委托协议》，冉盛盛瑞将其所持有的众应互联科技股份有限公司(以下简称“上市公司”或“公司”)125,440,000 股(占总股本的 24.04%)所对应的股东表决权及提名、提案权委托给吴瑞行使，2021 年 3 月 16 日，公司召开了 2021 年第一次临时股东大会，公司未将冉盛盛瑞的投票计入股东大会投票总数，因此冉盛盛瑞向法院提起诉讼，申请撤销该次股东大会决议。一审冉盛盛瑞胜诉，公司对此结果不服，提起上诉。公司于 2022 年 1 月 27 日收到上海市第一中级人民法院《民事判决书》(2021)沪 01 民终 14947 号，上海市第一中级人民法院在认定股东冉盛盛瑞享有表决权的基础上维持案涉决议的效力，《民事判决书》(2021)沪 01 民终 14947 号认定股东冉盛盛瑞享有表决权且宁波瑞燊也认可其享有表决权。故冉盛盛瑞拥有表决权，公司的最终控制人变更为吴瑞。

### 2、立案调查事项

公司及公司董事长李化亮先生分别于 2021 年 12 月 3 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《立案告知书》(编号：证监立案字 01120210011 号、证监立案字 01120210012 号)，因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司、李化亮进行立案调查。截至本财务报告日，上述立案调查尚在进行中。

### 3、债务重组

公司于 2021 年 12 月 19 日与北京易迪基金管理有限公司、上海并购股权投资基金合伙企业(有限合伙)、浙商银行股份有限公司、孝昌明雅投资中心(有限合伙)、中国光大银行股份有限公司苏州分行进行债务重组并签署《利息罚息豁免协议》，豁免债务利息、罚息、违约金、律师费、保险费仲裁费等共计约 8.19 亿元。协议约定上述《利息罚息豁免协议》不附带任何或有条件，以上述债权人均已分别适当签署其作为签署一方的豁免利息、罚息的书面协议为生效条件。上述债权人各方均已签署，并经公司第五届董事会第二十三次会议及 2021 年第二次临时股东大会审议通过，形成债务重组收益 8.19 亿元。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,047,830.12	42,721,938.05

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	41,047,830.12	42,721,938.05

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	上年年末余额
1年以内	654,711.45	10,125,568.65
1至2年	9,696,749.27	11,650,000.00
2至3年	11,650,000.00	1,100,000.00
3年以上	21,046,369.40	19,946,369.40
小 计	43,047,830.12	42,821,938.05
减：坏账准备	2,000,000.00	100,000.00
合 计	41,047,830.12	42,721,938.05

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
关联方往来款	40,554,649.52	40,220,455.45
保证金、押金	492,682.60	501,482.60
其他单位往来款	2,000,000.00	2,100,000.00
员工备用金	498.00	
小 计	43,047,830.12	42,821,938.05
减：坏账准备	2,000,000.00	100,000.00
合 计	41,047,830.12	42,721,938.05

## 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)	
2021年1月1日余额	100,000.00			100,000.00
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,900,000.00			1,900,000.00

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,000,000.00			2,000,000.00

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	100,000.00	1,900,000.00			2,000,000.00
合计	100,000.00	1,900,000.00			2,000,000.00

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司	关联方往来款	36,746,369.40	1-3年、3年以上	85.36	
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	关联方往来款	3,234,166.67	1年以内、1-2年	7.51	
南京鼎文文化传媒有限公司	应收退款	2,000,000.00	1-2年	4.65	2,000,000.00
中铝(上海)有限公司	押金	477,682.60	1-2年	1.11	
上海炫旗网络科技有限公司	关联方往来款	574,113.45	1年以内	1.33	
合计	—	43,032,332.12	—	99.96	2,000,000.00

## 2、长期股权投资

## (1)长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	965,500,000.00		965,500,000.00	964,650,000.00		964,650,000.00
合计	965,500,000.00		965,500,000.00	964,650,000.00		964,650,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末 余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司	910,000,000.00			910,000,000.00		
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00			50,000,000.00		
上海炫旗网络科技有限公司	4,650,000.00	850,000.00		5,500,000.00		
合 计	964,650,000.00	850,000.00		965,500,000.00		

## 3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	6,792,452.64		2,264,150.97	
合 计	6,792,452.64		2,264,150.97	

## 4、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		52,215,859.84
债务利息豁免	525,049,802.99	
合 计	525,049,802.99	52,215,859.84

## 十七、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
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	332,166.64	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	853,539,809.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,912.77	
小 计	853,892,889.40	
所得税影响额	-83,441.66	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	853,809,447.74	

## 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	不适用	1.11	1.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	242.36	-0.52	-0.52

众应互联科技股份有限公司

2022年4月28日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：