

广东佳兆业佳云科技股份有限公司

审计报告

中喜财审 2024S01277 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11-12
母公司资产负债表	13-14
母公司利润表	15
母公司现金流量表	16
母公司股东权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-117
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

中喜财审 2024S01277 号

广东佳兆业佳云科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的广东佳兆业佳云科技股份有限公司（以下简称“佳云科技”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳云科技 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。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) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计、（三十三）”及“五、合并财务报表项目注释、（三十六）。”

佳云科技 2023 年度营业收入为人民币 754,647,892.56 元，其中互联网营销收入为 641,375,268.78 元。佳云科技及其子公司主营业务为移动互联网营销广告业务，收入主要来源于子公司提供的移动互联网媒体广告、客户应用软件推广、信息流广告业务和搜索引擎广告服务。根据企业会计准则关于收入确认的基本原则，佳云科技确认收入具体方法为以客户核对确认的实际消耗量为基础确认收入。确认收入需利用媒体平台的后台“充值”和“消耗”数据，因此在合并财务报表中收入的确认可能存在错报风险。

2. 应对措施

(1) 我们了解、评估佳云科技管理层（以下简称“管理层”）自客户导入订单审批至收入实现的整个与收入相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 我们通过合理的抽样方法，检查部分与收入相关的合同，并对适当层级的管理层进行访谈，结合业务特点对收入确认时点进行分析，评估佳云科技及其子公司对收入的确认政策；

(3) 与上期数据进行对比，分析其变动的合理性；

(4) 获取媒体平台数据，选取合适的样本检查期初充值结存金额、本期充值记录、本期消耗记录以及期末结存数据，结合公司银行账户记录的充值金额、与客户及媒体对账确认的实际消耗金额，核实公司于报告期确认的收入和期末应收账款余额的真实、准确性；

(5) 选取合适的样本检查与收入相关的支持性文件，包括与客户/媒体签订的合同、订单、双方对账确认函、销售发票等；

(6) 针对资产负债表日前后确认的收入，选取合适的样本分析媒体后台数据，检查与客户/媒体的对账确认函，以评估营业收入是否存在跨期现象；



(7) 选取合适的样本对其营业收入、应收账款余额实施函证程序，函证内容包括本期的交易额、应收账款期末余额以及本期不含税交易额等信息。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

截止 2023 年 12 月 31 日，佳云科技合并财务报表附注五、(三) 列示的应收账款期末余额为 181,969,768.89 元，应收账款坏账准备为 113,361,914.53 元。由于应收账款坏账的计提是基于不同的组合和预期信用损失率，这涉及到佳云科技管理层所运用的重大会计估计和判断。应收账款坏账准备金额对财务报表影响重大，因此我们将应收账款的坏账计提作为关键审计事项。

2. 应对措施

(1) 我们了解管理层设计的与应收款项相关的内部控制，并对其运行有效性进行测试；

(2) 我们评估管理层基于其估计和判断所选择的与应收款项相关的会计政策、会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 对于管理层按账龄划分为具有类似信用风险特征、并按预期信用损失率计提坏账准备的应收账款组合，我们测试账龄的准确性，并按照管理层认定的预期信用损失率重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(4) 对于管理层单项计提坏账准备的应收账款，我们分析管理层的认定是否合理、依据是否充分，并检查相关外部补充证据是否满足管理层认定计提的坏账准备金额；

(5) 对重要应收账款执行独立函证程序，未回函的实施替代审计程序，包括实施期后收款测试等。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佳云科技的持续经营能力，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佳云科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳云科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

（一）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。

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

(三) 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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳云科技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合并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佳云科技不能持续经营。

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

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

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

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

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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL
PARTNERSHIP)

(此页无正文, 为广东佳兆业佳云科技股份有限公司中喜财审
2024S01277 号审计报告之签字盖章页)

中喜会计师事务所(特殊普通合
伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人)

沈建平

中国注册会计师:

单小瑞

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表
2023年12月31日

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注、五	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	234,656,887.52	99,169,954.92
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	(二)	-	1,280,175.00
应收账款	(三)	68,607,854.36	317,580,786.90
应收款项融资		-	-
预付款项	(四)	51,736,622.48	97,746,797.67
其他应收款	(五)	23,018,407.24	32,853,793.87
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	(六)	4,344,481.35	4,767,765.32
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	(七)	73,537,336.80	78,137,975.24
流动资产合计		455,901,589.75	631,537,248.92
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	(八)	3,937,513.84	3,057,691.10
长期股权投资	(九)	16,742,700.00	33,126,058.86
其他权益工具投资	(十)	19,704,000.00	12,786,300.00
其他非流动金融资产	(十一)	669,315.15	2,162,508.30
投资性房地产		-	-
固定资产	(十二)	4,559,763.62	2,766,563.45
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(十三)	32,379,573.39	30,250,440.19
无形资产	(十四)	282,928.84	168,274.79
开发支出		-	-
商誉	(十五)	-	-
长期待摊费用	(十六)	12,290,591.11	9,057,536.28
递延所得税资产	(十七)	8,292,180.19	7,502,390.45
其他非流动资产	(十八)	5,087,161.04	5,000,000.00
非流动资产合计		103,945,727.18	105,877,763.42
资产总计		559,847,316.93	737,415,012.34

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注、五	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(二十)	-	20,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	(二十一)	30,191,918.45	54,163,214.40
预收款项	(二十二)	110,888,340.13	90,446,918.12
合同负债	(二十三)	3,244,454.78	-
应付职工薪酬	(二十四)	8,503,723.70	7,858,486.58
应交税费	(二十五)	9,267,174.84	12,738,142.67
其他应付款	(二十六)	13,238,508.69	31,617,904.22
其中：应付利息		-	36,111.09
应付股利		-	-
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(二十七)	16,911,609.33	13,792,499.64
其他流动负债	(二十八)	421,779.12	-
流动负债合计		192,667,509.04	230,617,165.63
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	(二十九)	15,685,040.69	15,779,342.24
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	(三十)	115,990.88	5,970,644.44
递延收益		-	-
递延所得税负债	(十八)	8,094,893.38	7,562,610.06
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		23,895,924.95	29,312,596.74
负债合计		216,563,433.99	259,929,762.37
股东权益：			
股本	(三十一)	634,555,224.00	634,555,224.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(三十二)	1,236,538,895.62	1,236,736,230.89
减：库存股		-	-
其他综合收益	(三十三)	-1,462,056.18	-9,136,199.75
专项储备		-	-
盈余公积	(三十四)	16,606,359.34	16,606,359.34
未分配利润	(三十五)	-1,477,318,873.57	-1,386,430,194.20
归属于母公司股东权益合计		408,919,549.21	492,331,420.28
少数股东权益		-65,635,666.27	-14,846,170.31
股东权益合计		343,283,882.94	477,485,249.97
负债和股东权益总计		559,847,316.93	737,415,012.34

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

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

2023 年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注、五	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		754,647,892.56	2,273,924,619.63
其中：营业收入	(三十六)	754,647,892.56	2,273,924,619.63
二、营业总成本		890,780,171.67	2,310,620,486.20
其中：营业成本	(三十六)	676,702,131.86	2,089,339,950.89
税金及附加	(三十七)	145,325.91	11,330,429.87
销售费用	(三十八)	123,777,348.17	106,800,784.12
管理费用	(三十九)	80,428,363.67	67,179,676.53
研发费用	(四十)	7,464,337.35	25,744,751.84
财务费用	(四十一)	2,262,664.71	10,224,892.95
其中：利息费用		3,020,194.60	6,890,423.99
利息收入		3,380,243.56	1,052,115.46
加：其他收益	(四十二)	2,643,766.95	14,028,362.75
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	-7,063,018.39	-5,423,343.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,063,018.39	-6,702,571.67
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）	(四十四)	-1,493,193.15	-901,653.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-10,963,894.99	3,523,718.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十六)	-14,906,951.90	-9,367,327.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十七)	1,966,773.89	1,836,289.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-165,948,796.70	-32,999,819.50
加：营业外收入	(四十八)	18,038,933.36	29,131,740.79
减：营业外支出	(四十九)	2,105,573.32	7,068,630.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-150,015,436.66	-10,936,709.30
减：所得税费用	(五十)	-247,893.20	-1,408,540.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-149,767,543.46	-9,528,169.29
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-149,767,543.46	-9,528,169.29
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）		-95,543,679.72	16,489,899.00
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-54,223,863.74	-26,018,068.29
六、其他综合收益的税后净额	(五十一)	7,674,143.57	-12,474,958.55
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		7,674,143.57	-12,474,958.55
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		6,917,700.00	-11,285,900.00
（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		6,917,700.00	-11,285,900.00
（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		756,443.57	-1,189,058.55
（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		756,443.57	-1,189,058.55
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-142,093,399.89	-22,003,127.84
归属于母公司股东的综合收益总额		-87,869,536.15	4,014,940.45
归属于少数股东的综合收益总额		-54,223,863.74	-26,018,068.29
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.1506	0.0259
（二）稀释每股收益		-0.1506	0.0259

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

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 2023 年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注、五	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,148,483,703.46	2,853,723,044.65
收到的税费返还		3,532,432.29	971,756.20
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	27,737,734.11	43,374,662.79
经营活动现金流入小计		1,179,753,869.86	2,898,069,463.64
购买商品、接受劳务支付的现金		730,668,872.46	2,241,359,557.41
支付给职工以及为职工支付的现金		118,635,758.06	116,119,705.09
支付的各项税费		926,363.47	6,407,308.43
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	124,818,064.02	136,024,296.10
经营活动现金流出小计		975,049,058.01	2,499,910,867.03
经营活动产生的现金流量净额		204,704,811.85	398,158,596.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,815,264.69	44,783,348.72
取得投资收益收到的现金		-	1,134,695.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,016,935.11	64,491,681.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	79,500.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		3,832,199.80	110,489,226.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,900,426.62	8,381,163.87
投资支付的现金		13,800,000.00	37,400,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1.00
支付其他与投资活动有关的现金	(五十二)	28,800.00	33,600.00
投资活动现金流出小计		30,729,226.62	45,814,764.87
投资活动产生的现金流量净额		-26,897,026.82	64,674,461.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,610,256.25	2,860,300.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,610,256.25	2,860,300.00
取得借款收到的现金		-	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	75,112.00	8,694,974.94
筹资活动现金流入小计		3,685,368.25	41,555,274.94
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	386,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		184,166.67	5,840,470.49
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	(五十二)	27,197,575.51	61,491,710.02
筹资活动现金流出小计		47,381,742.18	453,582,180.51
筹资活动产生的现金流量净额		-43,696,373.93	-412,026,905.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		747,766.65	-1,329,591.22
五、现金及现金等价物净增加额		134,859,177.75	49,476,561.04
加：期初现金及现金等价物余额	(五十三)	89,917,864.99	40,441,303.95
六、期末现金及现金等价物余额	(五十三)	224,777,042.74	89,917,864.99

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

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
2023 年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	634,555,224.00	-	-	-	1,236,736,230.89	-	-9,136,199.75	-	16,606,359.34	-1,386,430,194.20	492,331,420.28	-14,846,170.31	477,485,249.97
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、本年年初余额	634,555,224.00	-	-	-	1,236,736,230.89	-	-9,136,199.75	-	16,606,359.34	-1,386,430,194.20	492,331,420.28	-14,846,170.31	477,485,249.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-197,335.27	-	7,674,143.57	-	-	-90,888,679.37	-83,411,871.07	-50,789,495.96	-134,201,367.03
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	7,674,143.57	-	-	-95,543,679.72	-87,869,536.15	-54,223,863.74	-142,093,399.89
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,610,256.25	3,610,256.25
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,610,256.25	3,610,256.25
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,655,000.35	4,655,000.35	-	4,655,000.35
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,655,000.35	4,655,000.35	-	4,655,000.35
（五）其他	-	-	-	-	-197,335.27	-	-	-	-	-	-197,335.27	-175,888.47	-373,223.74
四、本年年末余额	634,555,224.00	-	-	-	1,236,538,895.62	-	-1,462,056.18	-	16,606,359.34	-1,477,318,873.57	408,919,549.21	-65,635,666.27	343,283,882.94

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

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）
2023 年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	634,555,224.00	-	-	-	1,236,555,422.46	-	13,016,462.53	-	16,606,359.34	-1,412,260,361.07	488,473,107.26	8,263,728.86	496,736,836.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,090.46	30,090.46	-15,964.72	14,125.74
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	634,555,224.00	-	-	-	1,236,555,422.46	-	13,016,462.53	-	16,606,359.34	-1,412,230,270.61	488,503,197.72	8,247,764.14	496,750,961.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	180,808.43	-	-22,152,662.28	-	-	25,800,076.41	3,828,222.56	-23,093,934.45	-19,265,711.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-12,474,958.55	-	-	16,489,899.00	4,014,940.45	-26,018,068.29	-22,003,127.84
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,860,300.00	2,860,300.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,860,300.00	2,860,300.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	-	-	-	-	-	-	-9,677,703.73	-	-	9,677,703.73	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-9,677,703.73	-	-	9,677,703.73	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	180,808.43	-	-	-	-	-367,526.32	-186,717.89	63,833.84	-122,884.05
四、本年年末余额	634,555,224.00	-	-	-	1,236,736,230.89	-	-9,136,199.75	-	16,606,359.34	-1,386,430,194.20	492,331,420.28	-14,846,170.31	477,485,249.97

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表
2023年12月31日

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注、十六	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		13,074,205.28	4,396,708.63
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		-	-
其他应收款	(一)	299,415,095.81	263,583,135.61
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	5,570,000.00
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		1,499,383.01	2,106,470.42
流动资产合计		313,988,684.10	270,086,314.66
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		810,794.64	266,679.60
长期股权投资	(二)	656,382,200.00	608,938,400.00
其他权益工具投资		19,704,000.00	12,786,300.00
其他非流动金融资产		669,315.15	2,162,508.30
投资性房地产		-	-
固定资产		189,067.20	202,622.40
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		6,910,379.78	1,133,977.25
无形资产		35,482.22	83,617.22
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	1,824,554.55
递延所得税资产		1,811,044.10	338,661.09
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		686,512,283.09	627,737,320.41
资产总计		1,000,500,967.19	897,823,635.07

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
流动负债：		
短期借款	-	-
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	-	-
应付账款	-	-
预收款项	-	-
合同负债	-	-
应付职工薪酬	851,150.97	1,605,838.71
应交税费	68,090.47	128,695.69
其他应付款	3,014,292.53	64,969,369.37
其中：应付利息	-	-
应付股利	-	-
持有待售的负债	-	-
一年内到期的非流动负债	2,820,498.97	1,330,948.97
其他流动负债	-	-
流动负债合计	6,754,032.94	68,034,852.74
非流动负债：		
长期借款	-	-
应付债券	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
租赁负债	4,296,024.79	-
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	1,727,594.95	283,494.31
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	6,023,619.74	283,494.31
负债合计	12,777,652.68	68,318,347.05
股东权益：		
股本	634,555,224.00	634,555,224.00
其他权益工具	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	1,236,774,642.68	1,236,812,133.73
减：库存股	-	-
其他综合收益	-1,028,861.07	-7,946,561.07
专项储备	-	-
盈余公积	16,606,359.34	16,606,359.34
未分配利润	-899,184,050.44	-1,050,521,867.98
股东权益合计	987,723,314.51	829,505,288.02
负债和股东权益总计	1,000,500,967.19	897,823,635.07

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023 年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注、十六	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(三)	96,226.41	81,938,551.01
减：营业成本	(三)	-	10,970,384.87
税金及附加		9,284.06	11,271,681.98
销售费用		-	-
管理费用		22,217,982.61	20,124,758.54
研发费用		-	-
财务费用		-2,655,167.16	-2,520,866.02
其中：利息费用		247,939.16	346,990.14
利息收入		4,442,160.80	4,255,618.75
加：其他收益		8,229.92	17,672.31
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	183,393,894.23	14,582,265.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,993,548.47	-6,552,430.53
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）		-1,493,193.15	-901,653.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		653,529.43	-190,314.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,045,160.48	-9,367,327.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-887.80	910,141.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		151,040,539.05	47,143,375.23
加：营业外收入		300,852.50	7,345.13
减：营业外支出		31,856.38	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		151,309,535.17	47,150,720.36
减：所得税费用		-28,282.37	101,233.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		151,337,817.54	47,049,487.13
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		151,337,817.54	47,049,487.13
2、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		6,917,700.00	-11,285,900.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,917,700.00	-11,285,900.00
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		6,917,700.00	-11,285,900.00
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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		158,255,517.54	35,763,587.13

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,000.00	3,539,341.61
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		114,574,693.22	75,843,540.82
经营活动现金流入小计		114,601,693.22	79,382,882.43
购买商品、接受劳务支付的现金		-	4,180.00
支付给职工以及为职工支付的现金		10,706,674.01	8,869,259.97
支付的各项税费		9,298.58	180,053.61
支付其他与经营活动有关的现金		229,572,853.64	97,404,188.58
经营活动现金流出小计		240,288,826.23	106,457,682.16
经营活动产生的现金流量净额		-125,687,133.01	-27,074,799.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,686,831.95	880,000.00
取得投资收益收到的现金		193,527,728.77	15,564,695.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,398.23	64,483,011.66
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		80,047,066.44	103,858,299.67
投资活动现金流入小计		275,265,025.39	184,786,007.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,034.61	170,231.04
投资支付的现金		75,665,500.00	43,150,000.00
质押贷款净增加额		-	-
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		62,070,000.00	55,000,000.00
投资活动现金流出小计		137,815,534.61	98,320,231.04
投资活动产生的现金流量净额		137,449,490.78	86,465,776.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	322,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,084,861.12	1,688,167.65
筹资活动现金流出小计		3,084,861.12	72,010,167.65
筹资活动产生的现金流量净额		-3,084,861.12	-72,010,167.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		8,677,496.65	-12,619,191.38
加：期初现金及现金等价物余额		4,396,708.63	17,015,900.01
六、期末现金及现金等价物余额		13,074,205.28	4,396,708.63

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	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	634,555,224.00	-	-	-	1,236,812,133.73	-	-7,946,561.07	-	16,606,359.34	-1,050,521,867.98	829,505,288.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	634,555,224.00	-	-	-	1,236,812,133.73	-	-7,946,561.07	-	16,606,359.34	-1,050,521,867.98	829,505,288.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-37,491.05	-	6,917,700.00	-	-	151,337,817.54	158,218,026.49
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	6,917,700.00	-	-	151,337,817.54	158,255,517.54
（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）其他	-	-	-	-	-37,491.05	-	-	-	-	-	-37,491.05
四、本年年末余额	634,555,224.00	-	-	-	1,236,774,642.68	-	-1,028,861.07	-	16,606,359.34	-899,184,050.44	987,723,314.51

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：广东佳兆业佳云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	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	634,555,224.00	-	-	-	1,236,727,076.05	-	3,339,338.93	-	16,606,359.34	-1,097,727,755.12	793,500,243.20
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	156,400.01	156,400.01
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	634,555,224.00	-	-	-	1,236,727,076.05	-	3,339,338.93	-	16,606,359.34	-1,097,571,355.11	793,656,643.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	85,057.68	-	-11,285,900.00	-	-	47,049,487.13	35,848,644.81
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-11,285,900.00	-	-	47,049,487.13	35,763,587.13
（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）其他	-	-	-	-	85,057.68	-	-	-	-	-	85,057.68
四、本年年末余额	634,555,224.00	-	-	-	1,236,812,133.73	-	-7,946,561.07	-	16,606,359.34	-1,050,521,867.98	829,505,288.02

载于第 19 页至第 117 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东佳兆业佳云科技股份有限公司

2023 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

广东佳兆业佳云科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为东莞市明家电子工业有限公司,于2002年5月经东莞市工商行政管理局批准成立,出资人为周建林、周建禄,注册资本为300万元。公司于2011年7月12日在深圳证券交易所发行上市。截至2023年12月31日,公司注册资本及股本为634,555,224.00元。公司注册地址:东莞市横沥镇村头村工业区,办公地址与总部地址:深圳市南山区粤海街道深南大道9668号华润置地大厦B座35楼。

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共58户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围增加9家子(孙)公司,减少3家子(孙)公司,具体变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司从事互联网和相关服务,保险经纪业务和为委托人提供防灾、防损或风险评估、风险管理咨询服务,以及美妆护肤品批发和零售业务。

本财务报表已经本公司2024年4月25日第六届董事会第四次会议决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合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》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

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。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、主要会计政策和会计估计

本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，详见本附注三、（三十三）“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，请参阅本附注三、（三十九）“重大会计判断和估计”。

（一）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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和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 2023 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。

（二）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。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于经营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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司需编制和披露财务报表遵循重要性原则，根据 2023 年资产总额、净资产总额、营业收入、净利润情况，财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 1,000.00 万元人民币的
本期重要的其他应收款项核销	单项金额超过 100.00 万元人民币
账龄超过 1 年的重要的预付款项	账龄超过一年且金额超过 1,000.00 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	账龄超过一年且金额超过 1,000.00 万人民币

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年的重要预收款项	账龄超过一年且金额超过 1,000.00 万人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	账龄超过一年且金额超过 1,000.00 万人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	账龄超过一年且金额超过 100.00 万人民币
重要的非全资子公司	营业收入占合并营业收入 10%以上且大于 5,000.00 万人民币或净利润占合并净利润 10%以上且绝对值大于 500.00 万人民币
重要的合营企业或联营企业	投资金额占合并净资产总额的 10%以上且大于 5,000.00 万人民币

（六）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。

合并方在企业合并中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、（七）2. “合并财务报表编制的方法”），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、（二十）“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）。

（七）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以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，详见本附注三、（二十）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“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、（二十）2.（4）“处置长期股权投资”）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。

（八）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、（二十）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。

（九）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。

（十）外币业务和外币报表折算

本公司对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的结算和货币性项目折算差额计入利润表的“汇兑损益”或“其他综合收益”。以历史成本计量的外币非货币性项目按初始交易日的汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目以公允价值确认日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入利润表的“汇兑损益”或“其他综合收益”。

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的分类

金融资产于初始确认时分类为：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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或以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（2）金融资产的后续计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2）当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市

场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值准备计提

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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) 预期信用损失的确认方法

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

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

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

(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。

(3) 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，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

项目	确定组合的依据
组合 1. 信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	承兑汇票承兑人
组合 2. 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	

2) 应收账款及合同资产

对于无论是否包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。

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

项目	确定组合的依据
组合 1	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
组合 2	关联方应收账款

注：上表所述关联方是指本公司合并范围内的关联方、公司大股东、以及与大股东最终受同一控制的关联方。

3) 其他应收款

对于无论是否包含重大融资成分的其他应收款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
组合 2	关联方其他应收款
组合 3	因特殊交易事项产生且有抵押、质押或担保等措施的其他应收款

注：上表所述关联方是指本公司合并范围内的关联方、公司大股东、以及与大股东最终受同一控制的关联方。

4) 长期应收款

对于无论是否包含重大融资成分的长期应收款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，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	按账龄划分的具有类似信用风险特征的长期应收款
组合 2	关联方长期应收款

注：上表所述关联方是指本公司合并范围内的关联方、公司大股东、以及与大股东最终受同一控制的关联方。

6. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但是，同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十二) 应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收票据按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合 2. 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	承兑人为信用损失风险较高的企业	参照应收账款，按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

(十三) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1. 单项评估信用风险的应收账款

本公司对有客观证据表明其发生了减值的应收账款应进行单项减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2. 关联方组合	关联方应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
3 个月以内（含 3 个月，下同）	0.05
3-6 个月	0.10
6-9 个月	1.00
9 个月-1 年	3.00
1-2 年	50.00
2-3 年	70.00
3-4 年	80.00
4-5 年	90.00
5 年以上	100.00

（十四）其他应收款

对于其他应收款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1. 单项评估信用风险的其他应收款

本公司对有客观证据表明其发生了减值的其他应收款应进行单项减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

除了单项评估信用风险的其他应收款外，本公司将该其他应收款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2. 关联方组合	关联方其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%
组合 3. 特殊交易事项组合	因特殊交易事项产生且有抵押、质押或担保等措施的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
3 个月以内	0.05
3-6 个月	0.10
6-9 个月	1.00
9 个月-1 年	3.00
1-2 年	50.00
2-至 3 年	70.00
3-4 年	80.00
4-5 年	90.00
5 年以上	100.00

（十五）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用发出按加权平均法计价，低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产；本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，组合确定依据见本附注三、（十一）5.（5）“各类金融资产信用损失的确定方法”，按组合计提预期信用损失的预期信用损失率见本附注三、（十三）2. “按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款”的预期信用损失率。

（十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- ②该成本增加了本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。

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；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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（十八）持有待售

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

（十九）长期应收款

对于长期应收款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（1）单项评估信用风险的长期应收款

本公司对有客观证据表明其发生了减值的长期应收款应进行单项减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的长期应收款

除了单项评估信用风险的长期应收款外，本公司将该长期应收款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的长期应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2. 关联方组合	关联方长期应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	长期应收款预期信用损失率（%）
3 个月以内	0.05
3-6 个月	0.10
6-9 个月	1.00
9 个月-1 年	3.00
1-2 年	50.00
2-3 年	70.00
3-4 年	80.00
4-5 年	90.00
5 年以上	100.00

（二十）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，作为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、（十一）“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。原持有股权投

资为金融资产的，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留存收益。

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、（七）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。

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。

（二十一）投资性房地产

1. 投资性房地产确认条件

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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

2. 投资性房地产初始计量

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

3. 投资性房地产后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销，具体使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00-10.00	4.50-4.75
土地使用权	50	-	2.00

4. 投资性房地产的减值测试方法及减值准备计提方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十六）“长期资产减值”。

5. 其他说明

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（二十二）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：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00-10.00	4.50-4.75
机器设备	10	5.00-10.00	9.00-9.50
运输设备	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
其他设备	3-5	5.00-10.00	18.00-31.67

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本附注三、（二十六）“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。

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。

（二十三）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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本公司发生的初始直接费用；

④本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三、（二十二）“固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注三、（二十六）“长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十四）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本附注三、（二十六）“长期资产减值”。

（二十五）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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十六）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。

（二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十八）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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十九）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- （1）固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- （3）根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- （4）购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- （5）行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

（三十）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。

（三十一）股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付

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

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

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

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

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速

行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（三十二）回购股份

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

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

（三十三）收入

1. 一般原则

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控制权时确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。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或服务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或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司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；⑤客户已接受该商品。

2. 收入实现的具体核算原则

公司收入主要分为互联网广告收入、保险经纪收入，以及化妆品销售收入。

（1）互联网广告收入：根据广告主客户需求，将客户广告需求以不同的形式投放到各类媒体，根据与广告主客户签署的合同按照不同计费模式进行结算，如：按照广告主客户需展示内容在媒体平台上的展示时长乘以单价、按平台用户对广告主客户展示内容的点击次数乘以单价、按平台用户对广告主需推广产品的下载次数乘以单价等方式进行结算，公司按结算消耗进度进行收入确认。

（2）保险经纪收入：为投保人拟定方案选择保险人、办理投保手续、协助被保险人或

受益人进行索赔及开展保险经纪业务，按比例收取的佣金进行收入确认。

(3) 化妆品销售收入：公司主要通过直营店及电商平台销售化妆品。

直营店化妆品销售收入确认方法：公司在商品交付客户，并收到销售流水单、现金缴款单或刷卡纪录清单时作为控制权的转移时点确认销售收入。

电商平台化妆品销售收入确认方法：公司在商品移交客户，并取得电商平台划入的商品销售款后确认销售收入。

(三十四) 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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（任何符合规定条件的企业均可申请），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。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

(三十五) 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期度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。

（三十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

（1）使用权资产

详见本附注三、（二十三）“使用权资产”。

（2）租赁负债

详见本附注三、（二十九）“租赁负债”。

（3）短期租赁和低价值租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不

属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。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）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。应收融资租赁

款的终止确认和减值按照本附注三、（十一）“金融工具”进行会计处理。

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。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：

- ①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；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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；

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，本公司按照本附注三、（十一）“金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（三十七）其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十八）“持有待售”相关描述。

（三十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“准则解释第 16 号”）。其中规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和

对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照准则解释第 16 号的规定进行调整。

根据新旧准则衔接规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日起按准则解释第 16 号要求，将累积影响数追溯调整至首次执行日财务报表列报最早期间 2022 年初的留存收益及 2022 年度财务报表相关列报项目，受影响的报表项目及金额详见下表：

（1）合并财务报表

受影响的项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	-	7,502,390.45	7,502,390.45
递延所得税负债	-	7,562,610.06	7,562,610.06
未分配利润	-1,386,356,795.33	-73,398.87	-1,386,430,194.20
所得税费用	-1,482,885.36	74,345.35	-1,408,540.01

（2）母公司财务报表

受影响的项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	-	338,661.09	338,661.09
递延所得税负债	-	283,494.31	283,494.31
未分配利润	-1,050,577,034.76	55,166.78	-1,050,521,867.98
所得税费用	-	101,233.23	101,233.23

2. 会计估计变更

本公司本年无会计估计变更。

（三十九）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. 存货跌价准备

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

3. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

4. 长期资产减值准备

本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。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本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。

7. 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。

8. 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

9. 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。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税（费）基础	税（费）率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	免税、1.00%、3.00%、6.00%、9.00%、13.00%
城建税	应纳流转税额	1.00%、5.00%、7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	1.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	免税、25.00%
利得税	应纳税利润	16.50%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
广东佳兆业佳云科技股份有限公司	25.00%
北京金源互动科技有限公司及其子、孙公司	免税、25.00%
佳云科技（香港）有限公司及其子公司	16.50%
佳云创（深圳）科技有限公司	25.00%
深圳市佳云装饰科技有限公司	25.00%
深圳市佳云万合传媒有限公司及其子公司	25.00%
深圳云麦佳业传媒文化有限公司	25.00%
海力保险经纪（深圳）有限公司	25.00%

纳税主体名称	所得税税率
深圳米修斯游戏科技有限公司及其子公司	25.00%
深圳普罗文化传媒有限公司及其子公司	25.00%
深圳佳节文化传媒有限公司	25.00%
深圳市佳云聚禾文化传媒有限公司	25.00%
广州佳然至美生物科技有限公司及其子公司	25.00%
深圳市佳云聚禾文化传媒有限公司	25.00%

（二）税收优惠及批文

根据《霍尔果斯经济开发区国家税务局税务事项通知书》（霍经国税通〔2016〕16180号），依据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112号）第一条，公司之孙公司霍尔果斯多彩互动广告有限公司、霍尔果斯彩多科技有限公司可自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。上述两家公司 2023 年度免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2022 年 12 月 31 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年指 2022 年度，本年指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	3,800.76	105,986.33
银行存款	224,074,772.87	89,345,162.20
其他货币资金	10,578,313.89	9,718,806.39
合计	234,656,887.52	99,169,954.92
其中：存放在境外的款项总额	40,401,915.66	43,014,690.24

年末其他货币资金中有 9,879,844.78 元使用权受到限制，受限原因参见附注五、（十九）。

（二）应收票据

1. 应收票据分类

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	1,280,175.00
商业承兑汇票	-	-
小计	-	1,280,175.00
减：坏账准备	-	-
合计	-	1,280,175.00

2. 年末无已质押的应收票据。
3. 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
4. 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。
5. 按坏账计提方法分类列示

种类	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票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
组合 1. 信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	-	-	-	-	-
组合 2. 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	1,280,175.00	100.00	-	-	1,280,175.00
其中：	-	-	-	-	-
组合 1. 信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	1,280,175.00	100.00	-	-	1,280,175.00
组合 2. 其他的承兑银行的银行承兑汇票	-	-	-	-	-

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
以及商业承兑汇票					
合计	1,280,175.00	100.00	-	-	1,280,175.00

6. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年无计提的坏账准备，无收回或转回的坏账准备。

7. 本年无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3 个月以内	52,493,803.58	246,418,102.04
3-6 个月	3,270,175.32	52,042,583.78
6-9 个月	554,565.01	5,910,712.83
9 个月-1 年	401,429.51	3,620,044.56
1-2 年	16,191,361.78	21,404,546.00
2-3 年	14,017,653.59	6,902,585.96
3-4 年	5,848,030.06	5,871,042.16
4-5 年	5,796,247.04	16,653,838.79
5 年以上	83,396,503.00	66,742,664.21
小计	181,969,768.89	425,566,120.33
减：坏账准备	113,361,914.53	107,985,333.43
合计	68,607,854.36	317,580,786.90

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	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	95,081,291.44	52.25	95,081,291.44	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	86,888,477.45	47.75	18,280,623.09	21.04	68,607,854.36
其中：					

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1. 账龄组合	86,888,477.45	47.75	18,280,623.09	21.04	68,607,854.36
组合 2. 关联方组合	-	-	-	-	-
合计	181,969,768.89	100.00	113,361,914.53	62.30	68,607,854.36

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	96,248,390.07	22.62	96,248,390.07	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	329,317,730.26	77.38	11,736,943.36	3.56	317,580,786.90
其中:					
组合 1. 账龄组合	329,317,730.26	77.38	11,736,943.36	3.56	317,580,786.90
组合 2. 关联方组合	-	-	-	-	-
合计	425,566,120.33	100.00	107,985,333.43	25.37	317,580,786.90

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	23,685,267.28	23,685,267.28	23,685,267.28	23,685,267.28	100.00	预计不能收回
客户 2	10,955,985.37	10,955,985.37	10,955,985.37	10,955,985.37	100.00	预计不能收回
客户 3	10,475,466.11	10,475,466.11	10,475,466.11	10,475,466.11	100.00	预计不能收回
客户 4	8,738,651.60	8,738,651.60	8,738,651.60	8,738,651.60	100.00	预计不能收回
客户 5	10,904,982.46	10,904,982.46	10,904,982.46	10,904,982.46	100.00	预计不能收回
客户 6	2,490,191.44	2,490,191.44	2,490,191.44	2,490,191.44	100.00	预计不能收回
客户 7	2,298,218.68	2,298,218.68	2,298,218.68	2,298,218.68	100.00	预计不能收回
200 万元以下汇总列示	26,699,627.13	26,699,627.13	25,532,528.50	25,532,528.50	100.00	预计不能收回
合计	96,248,390.07	96,248,390.07	95,081,291.44	95,081,291.44	100.00	——

(2) 组合中, 按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	52,493,803.58	26,246.91	0.05
3-6 个月	3,270,175.32	3,270.17	0.10
6-9 个月	554,565.01	5,545.65	1.00
9 个月-1 年	403,123.02	12,093.70	3.00
1-2 年	16,072,054.36	8,036,027.18	50.00
2-3 年	10,933,341.29	7,653,338.90	70.00
3-4 年	3,024,020.00	2,419,216.00	80.00
4-5 年	125,102.89	112,592.60	90.00
5 年以上	12,291.98	12,291.98	100.00
合计	86,888,477.45	18,280,623.09	21.04

3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	96,248,390.07	-	1,167,098.63	-	-	95,081,291.44
按组合计提坏账准备	11,736,943.36	6,543,682.23	2.50	-	-	18,280,623.09
合计	107,985,333.43	6,543,682.23	1,167,101.13	-	-	113,361,914.53

本年无金额重要的坏账准备收回或转回情况。

4. 本年无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第 1 名	23,685,267.28	13.02	23,685,267.28
第 2 名	18,943,446.34	10.41	9,471.72
第 3 名	14,978,777.79	8.23	627,510.20
第 4 名	10,955,985.37	6.02	10,955,985.37
第 5 名	10,904,982.46	5.99	10,904,982.46
合计	79,468,459.24	43.67	46,183,217.03

6. 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	47,410,274.21	91.64	95,459,154.10	97.66
1-2 年	4,313,314.67	8.33	867,077.74	0.89
2-3 年	13,033.60	0.03	1,420,565.83	1.45
合计	51,736,622.48	100.00	97,746,797.67	100.00

年末无账龄超过 1 年的重要的预付款项。

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	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第 1 名	非关联方	12,119,861.24	23.43
第 2 名	非关联方	11,720,535.17	22.65
第 3 名	非关联方	7,224,027.65	13.96
第 4 名	非关联方	4,000,000.00	7.73
第 5 名	非关联方	3,263,616.33	6.31
合计	—	38,328,040.39	74.08

(五) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	23,018,407.24	32,853,793.87
合计	23,018,407.24	32,853,793.87

其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金、投标保证金及押金	58,154,485.79	68,876,810.81
往来款	1,462,669.74	634,045.26

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金及其他	6,666,370.32	1,076,536.83
合计	66,283,525.85	70,587,392.90

2. 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3 个月以内	2,537,555.85	9,418,686.70
3-6 个月	4,403,611.18	3,973,820.41
6-9 个月	6,143,287.17	8,971,439.15
9 个月-1 年	10,266,529.70	9,946,037.63
1-2 年	5,770,009.18	1,666,097.04
2-3 年	553,720.80	1,295,779.38
3-4 年	1,295,779.38	1,271,052.81
4-5 年	1,271,052.81	30,924,090.52
5 年以上	34,041,979.78	3,120,389.26
小计	66,283,525.85	70,587,392.90
减：坏账准备	43,265,118.61	37,733,599.03
合计	23,018,407.24	32,853,793.87

3. 按坏账计提方法分类披露

种类	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其他应收款	41,863,563.84	63.16	41,863,563.84	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	24,419,962.01	36.84	1,401,554.77	5.74	23,018,407.24
其中：					
组合 1. 账龄组合	24,359,938.33	36.74	1,401,554.77	5.75	22,958,383.56
组合 2. 关联方组合	60,023.68	0.10	-	-	60,023.68
组合 3. 特殊交易事项组合	-	-	-	-	-
合计	66,283,525.85	100.00	43,265,118.61	65.27	23,018,407.24

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	36,232,987.84	51.33	36,232,987.84	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	34,354,405.06	48.67	1,500,611.19	4.38	32,853,793.87
其中：					
组合 1. 账龄组合	34,294,381.38	48.58	1,500,611.19	4.38	32,793,770.19
组合 2. 关联方组合	60,023.68	0.09	-	-	60,023.68
组合 3. 特殊交易事项组合	-	-	-	-	-
合计	70,587,392.90	100.00	37,733,599.03	53.46	32,853,793.87

(1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	100.00	收回可能性小
单位 2	1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	预计不能收回
单位 3	9,616,565.05	9,616,565.05	9,616,565.05	9,616,565.05	100.00	收回可能性小
单位 4	4,023,225.71	4,023,225.71	4,023,225.71	4,023,225.71	100.00	收回可能性小
单位 5	501,869.79	501,869.79	501,869.79	501,869.79	100.00	预计不能收回
单位 6	528,712.57	528,712.57	528,712.57	528,712.57	100.00	预计不能收回
单位 7	-	-	594,059.40	594,059.40	100.00	收回可能性小
单位 8	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计不能收回
50 万以下汇总列示	2,462,614.72	2,462,614.72	2,499,131.32	2,499,131.32	100.00	预计不能收回
合计	36,232,987.84	36,232,987.84	41,863,563.84	41,863,563.84	—	—

(2) 组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	2,537,555.85	1,268.78	0.05
3-6 个月	4,403,611.18	4,403.61	0.10
6-9 个月	5,549,227.77	55,492.28	1.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
9 个月-1 年	10,266,529.70	307,995.89	3.00
1-2 年	712,652.58	356,326.29	50.00
2-3 年	390,620.93	273,434.66	70.00
3-4 年	483,390.32	386,712.26	80.00
4-5 年	4,290.00	3,861.00	90.00
5 年以上	12,060.00	12,060.00	100.00
合计	24,359,938.33	1,401,554.77	5.75

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）	
年初余额	-	1,500,611.19	36,232,987.84	37,733,599.03
年初余额在本年				-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	333,492.88	5,630,576.00	5,964,068.88
本年转回	-	432,549.30	-	432,549.30
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	1,401,554.77	41,863,563.84	43,265,118.61

4. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	36,232,987.84	5,630,576.00	-	-	-	41,863,563.84
按组合计提坏账准备	1,500,611.19	333,492.88	432,549.30	-	-	1,401,554.77
合计	37,733,599.03	5,964,068.88	432,549.30	-	-	43,265,118.61

本年无金额重要的坏账准备收回或转回情况。

5. 本年无实际核销的其他应收款。

6. 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第 1 名	押金及保证金	18,000,000.00	5 年以上	27.16	18,000,000.00
第 2 名	媒体保证金	10,000,000.00	9 个月-1 年	15.09	300,000.00
第 3 名	媒体保证金	9,616,565.05	4-5 年、5 年以上	14.51	9,616,565.05
第 4 名	媒体保证金	9,608,563.45	3-6 个月、6-9 个月	14.50	55,776.55
第 5 名	项目款	5,000,000.00	1-2 年	7.54	5,000,000.00
合计	—	52,225,128.50	—	78.80	32,972,341.60

7. 本年无涉及政府补助的应收款项。

8. 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,664,318.33	1,351,170.90	4,313,147.43
发出商品	31,333.92	-	31,333.92
合计	5,695,652.25	1,351,170.90	4,344,481.35

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,052,713.57	1,351,170.90	4,701,542.67
发出商品	66,222.65	-	66,222.65

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	6,118,936.22	1,351,170.90	4,767,765.32

2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,351,170.90	-	-	-	-	1,351,170.90

(七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴和待抵扣税费	72,514,082.79	74,799,547.13
待摊费用	1,023,254.01	3,338,428.11
合计	73,537,336.80	78,137,975.24

(八) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁保证金	5,694,921.68	1,185,337.13	4,509,584.55	4,624,953.62	1,129,542.82	3,495,410.80	6.00%
减：未实现融资收益	572,070.71	-	572,070.71	437,719.70	-	437,719.70	
合计	5,122,850.97	1,185,337.13	3,937,513.84	4,187,233.92	1,129,542.82	3,057,691.10	

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提坏账准备的长期应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的长期应收款	5,694,921.68	100.00	1,185,337.13	20.81	4,509,584.55	
其中：						
组合 1. 账龄组合	5,584,074.52	98.04	1,185,337.13	21.23	4,398,737.39	
组合 2. 关联方组合	110,847.16	1.96	-	-	110,847.16	
合计	5,694,921.68	100.00	1,185,337.13	20.81	4,509,584.55	

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的长期应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的长期应收款	4,624,953.62	100.00	1,129,542.82	24.42	3,495,410.80
其中：					
组合 1. 账龄组合	4,514,106.46	97.60	1,129,542.82	25.02	3,384,563.64
组合 2. 关联方组合	110,847.16	2.40	-	-	110,847.16
合计	4,624,953.62	100.00	1,129,542.82	24.42	3,495,410.80

(1) 年末无单项计提坏账准备的长期应收款。

(2) 组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	155,168.00	77.58	0.05
3-6 个月	328,280.17	328.28	0.10
6-9 个月	1,644,180.02	16,441.80	1.00
9 个月-1 年	1,401,389.37	42,041.68	3.00
1-2 年	1,610,460.48	805,230.25	50.00
2-3 年	344,596.48	241,217.54	70.00
3-4 年	100,000.00	80,000.00	80.00
合计	5,584,074.52	1,185,337.13	21.23

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）	
年初余额	-	1,129,542.82	-	1,129,542.82
年初余额在本年				-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-

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）	
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	730,030.18	-	730,030.18
本年转回	-	674,235.87	-	674,235.87
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	1,185,337.13	-	1,185,337.13

4. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,129,542.82	730,030.18	674,235.87	-	-	1,185,337.13
合计	1,129,542.82	730,030.18	674,235.87	-	-	1,185,337.13

5. 本年无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

6. 本年无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

（九）长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备期初余额	本年增减变动			
			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
联营企业						
国泰慧众（北京）体育发展有限公司	16,076,200.00	29,399,154.50	-	-	-3,993,548.47	-
海南熙洛德投资合伙企业（有限合伙）	17,049,858.86	-	4,000,000.00	-	-3,069,469.92	-
合计	33,126,058.86	29,399,154.50	4,000,000.00	-	-7,063,018.39	-

（续）

被投资单位	本年增减变动				年末 账面价值	减值准备 年末余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或利润	计提 减值准备	其他		
联营企业						
国泰慧众（北京）体育发展有限公司	-37,491.05	-	12,045,160.48	-	-	41,444,314.98
海南熙洛德投资合伙企业（有限合伙）	-	-	1,237,688.94	-	16,742,700.00	1,237,688.94
合计	-37,491.05	-	13,282,849.42	-	16,742,700.00	42,682,003.92

（十）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
深圳掌众智能科技股份有限公司	17,038,300.00	9,742,000.00
深圳的宝科技技术有限公司	2,665,700.00	3,044,300.00
合计	19,704,000.00	12,786,300.00

2. 其他权益工具投资公允价值变动情况

项目	年末余额	年初余额	本年计入其他 综合收益的 利得	本年计入其他 综合收益的 损失	本年末累计计入 其他综合收益的 利得	本年末累计计入 其他综合收益的 损失	本期确认 的股利 收入	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
深圳掌众智能科技股份有限公司	17,038,300.00	9,742,000.00	7,296,300.00	-	10,031,538.93	-	-	不以出售为目的
深圳的宝科技技术有限公司	2,665,700.00	3,044,300.00	-	378,600.00	-	12,334,300.00	-	不以出售为目的
合计	19,704,000.00	12,786,300.00	7,296,300.00	378,600.00	10,031,538.93	12,334,300.00	-	——

注：以公允价值计量层次及原因详见附注十一、“公允价值的披露”。

（十一）其他非流动金融资产

1. 按类别列示

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	669,315.15	2,162,508.30
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	669,315.15	2,162,508.30
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	-	-

项目	年末余额	年初余额
其中：债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
合计	669,315.15	2,162,508.30

2. 权益工具投资情况

项目	初始投资成本	本年确认的股利收入	累计公允价值变动	累计计入其他综合收益的公允价值变动	累计计入损益的公允价值变动	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
众巢医学科技（上海）股份有限公司	2,000,000.00	-	-1,330,684.85	1,273,900.00	-2,604,584.85	不适用	不适用
北京点酷时代网络科技有限公司	2,000,000.00	-	-2,000,000.00	-	-2,000,000.00	不适用	不适用
北京双行线广告有限公司	10,000,000.00	-	-10,000,000.00	-	-10,000,000.00	不适用	不适用
深圳市农家兄弟农业科技有限公司	3,000,000.00	-	-3,000,000.00	-	-3,000,000.00	不适用	不适用
合计	17,000,000.00	-	-16,330,684.85	1,273,900.00	-17,604,584.85	不适用	不适用

注：以公允价值计量层次及原因详见本附注十一、“公允价值的披露”。

（十二）固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	4,559,763.62	2,766,563.45
固定资产清理	-	-
合计	4,559,763.62	2,766,563.45

固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	371,681.41	7,249,685.85	7,621,367.26
2. 本年增加金额	-	5,014,211.20	5,014,211.20
(1) 购置	-	5,014,211.20	5,014,211.20
3. 本年减少金额	-	2,904,344.08	2,904,344.08

项目	运输设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废	-	2,904,344.08	2,904,344.08
4. 年末余额	371,681.41	9,359,552.97	9,731,234.38
二、累计折旧			
1. 年初余额	94,778.74	2,934,155.46	3,028,934.20
2. 本年增加金额	66,902.64	1,210,226.97	1,277,129.61
(1) 计提	66,902.64	1,210,226.97	1,277,129.61
3. 本年减少金额	-	1,624,527.66	1,624,527.66
(1) 处置或报废	-	1,624,527.66	1,624,527.66
4. 年末余额	161,681.38	2,519,854.77	2,681,536.15
三、减值准备			
1. 年初余额	-	1,825,869.61	1,825,869.61
2. 本年增加金额	-	1,624,102.48	1,624,102.48
(1) 计提	-	1,624,102.48	1,624,102.48
3. 本年减少金额	-	960,037.48	960,037.48
(1) 处置或报废	-	960,037.48	960,037.48
4. 年末余额	-	2,489,934.61	2,489,934.61
四、账面价值			
1. 年末账面价值	210,000.03	4,349,763.59	4,559,763.62
2. 年初账面价值	276,902.67	2,489,660.78	2,766,563.45

2. 本年无暂时闲置的固定资产情况。

3. 本年无融资租赁租入的固定资产。

4. 本年无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 年末无未办妥产权证书的固定资产。

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 年初余额	49,583,367.74
2. 本年增加金额	48,952,680.19

项目	房屋及建筑物
(1) 租入	48,952,680.19
3. 本年减少金额	47,695,535.89
(1) 终止	47,695,535.89
4. 年末余额	50,840,512.04
二、累计折旧	-
1. 年初余额	19,332,927.55
2. 本年增加金额	23,982,083.97
(1) 计提	23,982,083.97
3. 本年减少金额	24,854,072.87
(1) 终止	24,854,072.87
4. 年末余额	18,460,938.65
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	32,379,573.39
2. 年初账面价值	30,250,440.19

(十四) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	专利权	商标	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	3,109,279.86	172,350.30	54,009.90	120,819.15	3,456,459.21
2. 本年增加金额	267,850.99	-	-	-	267,850.99
(1) 购置	267,850.99	-	-	-	267,850.99
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 年末余额	3,377,130.85	172,350.30	54,009.90	120,819.15	3,724,310.20

项目	软件	专利权	商标	其他	合计
二、累计摊销					
1. 年初余额	2,987,684.22	172,350.30	27,142.10	101,007.80	3,288,184.42
2. 本年增加金额	140,625.26	-	4,081.20	8,490.48	153,196.94
(1) 计提	140,625.26	-	4,081.20	8,490.48	153,196.94
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 年末余额	3,128,309.48	172,350.30	31,223.30	109,498.28	3,441,381.36
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	248,821.37	-	22,786.60	11,320.87	282,928.84
2. 年初账面价值	121,595.64	-	26,867.80	19,811.35	168,274.79

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并						
北京金源互动科技有限 公司	370,654,111.77	-	-	-	-	370,654,111.77
北京多彩互动广告有限 公司	10,695,102.70	-	-	-	-	10,695,102.70
合计	381,349,214.47	-	-	-	-	381,349,214.47

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并						

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京金源互动科技有限公司	370,654,111.77	-	-	-	-	370,654,111.77
北京多彩互动广告有限公司	10,695,102.70	-	-	-	-	10,695,102.70
合计	381,349,214.47	-	-	-	-	381,349,214.47

注：①公司于 2015 年 1 月以 409,200,000.00 元的价格收购北京金源互动科技有限公司（以下简称“金源互动”）100%的股权，合并日北京金源互动科技有限公司的账面净资产的公允价值为 38,545,888.23 元，差额 370,654,111.77 元确认为商誉。

②公司之子公司金源互动于 2018 年 1 月以 10,800,000.00 元收购北京多彩互动广告有限公司（以下简称“多彩互动”）80%股权，合并日多彩互动净资产 131,121.62 元，按收购比例 80%计算 104,897.30 元，差额 10,695,102.70 元确认为商誉。

（十六）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费支出	6,420,516.18	10,038,740.36	7,254,216.44	-	9,205,040.10
担保费	2,322,327.06	-	2,322,327.06	-	-
其他	314,693.04	3,934,624.84	1,163,766.87	-	3,085,551.01
合计	9,057,536.28	13,973,365.20	10,740,310.37	-	12,290,591.11

（十七）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税资产
租赁	33,168,720.73	8,292,180.19	30,009,561.58	7,502,390.45

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	32,379,573.39	8,094,893.38	30,250,440.19	7,562,610.06

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	204,335,479.70	179,424,670.29

项目	年末余额	年初余额
其中：资产减值准备	204,335,479.70	179,424,670.29
可抵扣亏损	570,469,100.71	454,713,483.93
合计	774,804,580.41	634,138,154.22

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023	-	944,428.80	2018 年度的未弥补亏损
2024	921,785.08	921,785.08	2019 年度的未弥补亏损
2025	174,233,989.13	174,376,131.28	2020 年度的未弥补亏损
2026	211,387,344.72	213,276,308.68	2021 年度的未弥补亏损
2027	65,194,830.09	65,194,830.09	2022 年度的未弥补亏损
2028	118,731,151.69	-	2023 年度的未弥补亏损
合计	570,469,100.71	454,713,483.93	—

(十八) 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
存出资本保证金	5,087,161.04	-	5,087,161.04

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
存出资本保证金	5,000,000.00	-	5,000,000.00

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,879,844.78	9,879,844.78	使用权受限	平台保证金、冻结
其他非流动资产	5,087,161.04	5,087,161.04	使用权受限	资本保证金
合计	14,967,005.82	14,967,005.82	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,252,089.93	9,252,089.93	使用权受限	平台保证金、冻结
其他非流动资产	5,000,000.00	5,000,000.00	使用权受限	资本保证金
合计	14,252,089.93	14,252,089.93	——	——

(二十) 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	-	20,000,000.00

注：借款的担保情况参见本附注十二、（五）3. “关联方担保情况”。

2. 本年无已到期未偿还的短期借款。

(二十一) 应付账款**1. 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
媒体款项	19,107,604.30	48,467,597.94
货款	3,002,546.81	1,184,963.21
应付代理佣金	1,814,199.46	504,464.70
音乐节款项	3,654,065.62	3,685,090.12
其他	2,613,502.26	321,098.43
合计	30,191,918.45	54,163,214.40

2. 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(二十二) 预收款项**1. 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
广告款项	110,061,095.01	90,318,299.34
其他	827,245.12	128,618.78
合计	110,888,340.13	90,446,918.12

2. 年末账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	13,889,328.58	未消耗

(二十三) 合同负债

1. 合同负债列示

项目	年末余额	年初余额
货款	3,244,454.78	-

2. 年末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,382,737.66	104,435,814.64	103,942,109.16	7,876,443.14
二、离职后福利-设定提存计划	162,800.92	6,750,665.81	6,776,194.92	137,271.81
三、辞退福利	312,948.00	7,955,657.12	7,778,596.37	490,008.75
四、一年内到期的其他长期福利	-	-	-	-
合计	7,858,486.58	119,142,137.57	118,496,900.45	8,503,723.70

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	7,261,540.73	97,487,097.35	96,969,215.61	7,779,422.47
2. 职工福利费	-	404,306.13	404,306.13	-
3. 社会保险费	120,716.93	3,715,408.11	3,760,270.37	75,854.67
其中：医疗保险费	107,068.51	3,466,194.90	3,505,261.42	68,001.99
工伤保险费	4,620.86	111,665.75	112,819.39	3,467.22
生育保险费	9,027.56	137,547.46	142,189.56	4,385.46
4. 住房公积金	-	2,472,483.18	2,451,317.18	21,166.00
5. 工会经费和职工教育经费	-	630.00	630.00	-
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
8. 其他短期薪酬	480.00	355,889.87	356,369.87	-
合计	7,382,737.66	104,435,814.64	103,942,109.16	7,876,443.14

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 基本养老保险	156,592.07	6,564,813.23	6,588,599.92	132,805.38
2. 失业保险费	6,208.85	185,852.58	187,595.00	4,466.43
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	162,800.92	6,750,665.81	6,776,194.92	137,271.81

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，本公司分别按员工基本工资的 14%、1%每月向该等计划缴存费用。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。

(二十五) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,269,073.93	4,180,637.94
企业所得税	1,062,780.77	2,776,737.80
城建税	2,013,198.61	2,011,740.41
教育费附加	890,709.28	889,921.66
地方教育费附加	588,040.76	587,515.68
个人所得税	409,428.07	419,837.66
印花税及其他	33,943.42	32,015.86
利得税	-	1,839,735.66
合计	9,267,174.84	12,738,142.67

(二十六) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	36,111.09
应付股利	-	-
其他应付款	13,238,508.69	31,581,793.13
合计	13,238,508.69	31,617,904.22

1. 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	-	36,111.09

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金	2,668,248.68	3,626,177.50
非金融机构借款	4,050,000.00	4,050,000.00
往来款及其他	4,137,500.58	11,175,686.38
中介费用	2,381,509.43	2,928,679.25
股权收购及投资款	1,250.00	9,801,250.00
合计	13,238,508.69	31,581,793.13

(2) 年末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	4,050,000.00	子公司少数股东借款，未偿还

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	16,911,609.33	13,792,499.64

(二十八) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	421,779.12	-

(二十九) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	34,666,089.15	31,360,385.73
减：未确认融资费用	2,069,439.13	1,788,543.85
减：一年内到期的非流动负债	16,911,609.33	13,792,499.64
合计	15,685,040.69	15,779,342.24

(三十) 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼或赔偿	115,990.88	5,970,644.44	——

(三十一) 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	634,555,224.00	-	-	-	-	-	634,555,224.00

(三十二) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,234,931,375.20	-	-	1,234,931,375.20
其他资本公积	1,804,855.69	68,213.95	265,549.22	1,607,520.42
合计	1,236,736,230.89	68,213.95	265,549.22	1,236,538,895.62

注：子公司少数股东向子公司提供无息借款，按同期银行贷款利率计提利息支出计入资本公积增加 68,213.95 元；本年收购子公司少数股权减少资本公积 265,549.22 元。

(三十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-7,946,561.07	6,917,700.00	-	-	-	6,917,700.00	-	-1,028,861.07
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-9,220,461.07	6,917,700.00	-	-	-	6,917,700.00	-	-2,302,761.07
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	1,273,900.00	-	-	-	-	-	-	1,273,900.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,189,638.68	756,443.57	-	-	-	756,443.57	-	-433,195.11
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-1,189,638.68	756,443.57	-	-	-	756,443.57	-	-433,195.11
其他综合收益合计	-9,136,199.75	7,674,143.57	-	-	-	7,674,143.57	-	-1,462,056.18

(三十四) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	16,606,359.34	-	-	16,606,359.34

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

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。

(三十五) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年未分配利润	-1,386,430,194.20	-1,412,260,361.07
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	30,090.46
调整后年初未分配利润	-1,386,430,194.20	-1,412,230,270.61
加：本年归属于母公司股东的净利润	-95,543,679.72	16,489,899.00
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
加：其他	4,655,000.35	9,310,177.41
年末未分配利润	-1,477,318,873.57	-1,386,430,194.20

(三十六) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	753,695,279.80	675,118,435.78	2,192,219,505.58	2,078,369,566.02
其他业务	952,612.76	1,583,696.08	81,705,114.05	10,970,384.87
合计	754,647,892.56	676,702,131.86	2,273,924,619.63	2,089,339,950.89

(三十七) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	31,068.41	219,333.21

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	12,949.48	126,625.60
地方教育费附加	8,632.98	83,879.51
房产税	-	152,761.50
土地使用税	-	27,278.65
土地增值税	-	10,665,145.11
印花税	90,203.31	50,954.93
其他税费	2,471.73	4,451.36
合计	145,325.91	11,330,429.87

各项税金及附加的计缴标准详见五、税项。

（三十八）销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	67,691,069.25	53,004,325.71
办公费	1,988,960.78	978,470.58
招待费	1,216,684.97	3,253,192.57
差旅费	1,439,735.72	861,357.29
租赁费	14,946,729.21	8,607,597.18
水电物业费	7,259,310.51	2,691,589.39
广告推广费	15,064,331.08	30,481,014.14
物流费	1,070,488.74	1,253,068.72
折旧费与摊销	8,361,039.08	2,338,668.35
其他	4,738,998.83	3,331,500.19
合计	123,777,348.17	106,800,784.12

（三十九）管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,306,464.15	32,737,066.42
办公费	3,255,044.28	3,416,310.75
业务拓展费	3,673,243.31	2,879,175.00

项目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	8,312,527.89	2,147,517.49
租赁费	11,651,919.27	12,132,900.44
水电物业费	2,312,287.94	1,795,758.57
中介咨询服务费	8,869,344.31	6,568,014.04
差旅费	1,824,284.81	929,720.76
交通费	194,682.39	258,262.22
招聘费	508,352.75	237,634.73
其他	2,520,212.57	4,077,316.11
合计	80,428,363.67	67,179,676.53

(四十) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	6,221,120.75	22,745,682.25
直接投入	297,200.95	873,547.08
折旧摊销	109,883.48	284,447.24
其他	836,132.17	1,841,075.27
合计	7,464,337.35	25,744,751.84

(四十一) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	625,844.72	5,464,543.25
减：利息收入	3,380,243.56	1,052,115.46
承兑汇票贴息	-	439,238.57
汇兑损益	8,676.92	140,532.67
保理费用	-	448,816.95
手续费	244,932.95	155,101.56
融资费用	2,369,103.80	3,202,894.67
租赁利息费用	2,394,349.88	1,425,880.74
合计	2,262,664.71	10,224,892.95

(四十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,118,130.15	13,690,432.46
免税收益	479,553.85	282,880.09
个税手续费返还	46,082.95	55,050.20
合计	2,643,766.95	14,028,362.75

(四十三) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,063,018.39	-6,702,571.67
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,134,695.71
处置子公司股权产生的投资收益	-	144,532.42
合计	-7,063,018.39	-5,423,343.54

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融公允价值变动	-1,493,193.15	-901,653.12

(四十五) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-5,376,581.10	4,500,272.24
其他应收款坏账损失	-5,531,519.58	-2,090,013.16
长期应收款坏账损失	-55,794.31	1,113,459.76
合计	-10,963,894.99	3,523,718.84

(四十六) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失	-13,282,849.42	-9,367,327.15
固定资产减值损失	-1,624,102.48	-
合计	-14,906,951.90	-9,367,327.15

(四十七) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	599,277.03	901,805.81	599,277.03
使用权资产处置利得	1,367,496.86	934,483.48	1,367,496.86
合计	1,966,773.89	1,836,289.29	1,966,773.89

(四十八) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	-	2,000,000.00	-
罚款及违约金收入	119,938.77	30,000.00	119,938.77
其他	273,171.08	102,018.69	273,171.08
非流动资产毁损报废利得	37,150.94	3,247.79	37,150.94
不需支付的款项	17,608,672.57	26,996,474.31	17,608,672.57
合计	18,038,933.36	29,131,740.79	18,038,933.36

(四十九) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	135,384.80	-	135,384.80
违约金及滞纳金	1,569,514.57	1,097,359.27	1,569,514.57
其他支出	400,673.95	5,971,271.32	400,673.95
合计	2,105,573.32	7,068,630.59	2,105,573.32

(五十) 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	9,613.22	-1,482,885.36
递延所得税	-257,506.42	74,345.35
合计	-247,893.20	-1,408,540.01

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-150,015,436.66

项目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-37,503,859.17
子公司适用不同税率的影响	-398,773.19
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,770,941.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-500,547.21
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	36,384,344.58
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	-247,893.20

（五十一）其他综合收益

详见本附注五、（三十三）“其他综合收益”。

（五十二）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	3,284,454.46	1,052,115.46
政府补助	173,043.98	3,347,094.07
保证金、押金	19,090,231.17	30,369,831.19
往来及其他	5,190,004.50	8,605,622.07
合计	27,737,734.11	43,374,662.79

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业费用、管理费用付现	85,938,482.65	84,908,380.93
财务费用-手续费	94,045.23	97,881.95
支付的保证金、押金	31,319,702.80	38,857,580.27
往来及其他	7,465,833.34	12,160,452.95
合计	124,818,064.02	136,024,296.10

2. 与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
委贷手续费	28,800.00	33,600.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	-	4,700,000.00
收回房租押金	75,112.00	3,994,974.94
合计	75,112.00	8,694,974.94

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还非金融机构借款及利息	-	41,150,000.00
房租及保证金	27,080,401.90	20,341,710.02
其他	117,173.61	-
合计	27,197,575.51	61,491,710.02

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-149,767,543.46	-9,528,169.29
加: 资产减值准备	25,870,846.89	5,843,608.31
投资性房地产累计折旧、摊销	-	845,850.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,277,129.61	704,511.37
使用权资产累计折旧	23,982,083.97	17,949,365.43
无形资产摊销	153,196.94	175,652.97
长期待摊费用摊销	8,417,983.31	3,080,221.34
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)	-1,966,773.89	-55,305,386.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	98,233.86	-3,247.79

项目	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,493,193.15	901,653.12
财务费用（收益以“-”号填列）	5,426,775.32	10,966,141.12
投资损失（收益以“-”号填列）	7,063,018.39	5,423,343.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-789,789.74	740,874.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	532,283.32	-666,528.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	423,283.97	-1,859,420.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	303,855,041.61	789,526,339.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,835,475.15	-371,513,356.49
其他	471,323.75	877,144.84
经营活动产生的现金流量净额	204,704,811.85	398,158,596.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	224,777,042.74	89,917,864.99
减：现金的年初余额	89,917,864.99	40,441,303.95
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	134,859,177.75	49,476,561.04

2. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	224,777,042.74	89,917,864.99
其中：库存现金	3,800.76	105,986.33
可随时用于支付的银行存款	224,074,772.87	89,345,162.20
可随时用于支付的其他货币资金	698,469.11	466,716.46
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	224,777,042.74	89,917,864.99

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	9,879,844.78	9,252,089.93	保证金、冻结资金，流动性差，不可随时用于支付的货币资金

(五十四) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	240,348.34	0.90622	217,808.47
美元	5,673,557.71	7.0827	40,184,107.19

2. 境外经营实体说明

项目	主要经营地	记账本位币	选择依据
佳云科技（香港）有限公司	香港	港币	所处经营环境

(五十五) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	2,394,349.88	1,425,880.74
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,652,237.45	2,791,132.19
与租赁相关的总现金流出	30,492,687.18	25,267,904.59

2. 本公司无作为出租方的租赁。

六、研发支出

直接人工	6,221,120.75	22,745,682.25
直接投入	297,200.95	873,547.08
折旧摊销	109,883.48	284,447.24
其他	836,132.17	1,841,075.27
合计	7,464,337.35	25,744,751.84
其中：费用化研发支出	7,464,337.35	25,744,751.84

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本年未发生的非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

公司本年未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

公司本年未发生反向购买。

（四）处置子公司

本年单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
防城港市启然商贸有限公司	-	51.00	转让	2023-09-22	丧失控制权	255,000.00

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
防城港市启然商贸有限公司	-	-	-	-	-	-

（五）本年其他原因的合并范围变动

变动主体	合并范围变动	变动原因
口喜口合（北京）文化传媒有限公司	增加	设立
科尼诗（杭州）国际贸易有限公司	增加	设立
包头市启然商贸有限公司	增加	设立
深圳宝安启然商贸有限公司	增加	设立
广州启蔻医疗美容诊所有限公司	增加	设立
呼和浩特启然美容有限公司	增加	设立
上海佳然美业生物科技有限公司	增加	设立
上海启然美业生物科技有限公司	增加	设立

变动主体	合并范围变动	变动原因
常德启然商贸有限公司	减少	注销
南通启之然商贸有限公司	减少	注销
北京佳云万合科技有限公司	增加	设立

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京金源互动科技有限公司	北京	北京	移动互联网营销	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京金源互动广告有限公司	北京	北京	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并
北京多彩互动广告有限公司	北京	北京	移动互联网营销	-	80.00	非同一控制下企业合并
霍尔果斯多彩互动广告有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	移动互联网营销	-	80.00	非同一控制下企业合并
深圳知行合一技术服务有限公司	深圳	深圳	移动互联网营销	-	80.00	设立
天津彩多科技有限公司	天津	天津	移动互联网营销	-	80.00	设立
北京知行合一互动科技有限公司	北京	北京	移动互联网营销	-	80.00	设立
霍尔果斯彩多科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	移动互联网营销	-	80.00	设立
多之彩(海南)传媒有限公司	海南澄迈县	海南澄迈县	移动互联网营销	-	80.00	设立
佳云科技(香港)有限公司	香港	香港	电涌产品销售	100.00	-	设立
佳云智赋(香港)科技有限公司	香港	香港	互联网信息服务	-	100.00	设立
佳创云启(香港)科技有限公司	香港	香港	互联网信息服务	-	100.00	设立
佳云创(深圳)科技有限公司	深圳	深圳	互联网信息服务	100.00	-	设立
深圳市腾安华汽车服务有限公司	深圳	深圳	租赁业		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市佳云装饰科技有限公司	深圳	深圳	建筑装饰、互联网信息服务	100.00	-	设立
深圳市佳云万合传媒有限公司	深圳	深圳	摄影摄制、移动互联网营销	100.00	-	设立
深圳云犀文化科技有限公司	深圳	深圳	摄影摄制、移动互联网营销	-	100.00	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	
广州市灵犀互动传媒有限公司	广州	广州	摄影摄制、移动互联网营销	-	100.00	设立
北京佳云万合科技有限公司	北京	北京	移动互联网营销	-	60.00	设立
深圳云麦佳业传媒文化有限公司	深圳	深圳	商务服务业	51.00	-	设立
海力保险经纪（深圳）有限公司	深圳	深圳	保险经纪	100.00	-	非同一控制下企业合并
深圳米修斯游戏科技有限公司	深圳	深圳	游戏软件产品的研发、设计与销售	60.00	-	设立
深圳米修昱成科技有限公司	深圳	深圳	游戏软件产品的研发、设计与销售	-	30.60	设立
深圳指间趣科技有限公司	深圳	深圳	游戏软件产品的研发、设计与销售	-	30.60	非同一控制下企业合并
深圳米修米修游戏科技有限公司	深圳	深圳	游戏软件产品的研发、设计与销售	-	60.00	设立
深圳普罗文化传媒有限公司	深圳	深圳	商务服务业	60.00	-	设立
普罗星途（成都）文化传媒有限公司	成都	成都	商务服务业	-	60.00	设立
佳娱（北京）文化传媒有限公司	北京	北京	商务服务业	-	48.00	设立
北京云星非凡文化传播有限公司	北京	北京	商务服务业	-	36.00	设立
重庆嘉年盛世文化传媒有限公司	重庆	重庆	商务服务业	-	39.00	设立
重庆佳迈云盛文化传媒有限公司	重庆	重庆	商务服务业	-	30.60	设立
深圳佳节文化传媒有限公司	深圳	深圳	商务服务业	100.00	-	设立
深圳市佳云聚禾文化传媒有限公司	深圳	深圳	广播、电视、电影和录音制作业	51.00	-	设立
深圳市佳云聚合网络科技有限公司	深圳	深圳	租赁业	100.00	-	设立
深圳市佳云万和网络科技有限公司	深圳	深圳	租赁业	100.00	-	设立
广州佳然至美生物科技有限公司	广州	广州	美妆护肤	51.00	-	设立
广州启然生物技术有限公司	广州	广州	美妆护肤	-	51.00	设立
赤峰启然商贸有限公司	内蒙赤峰	内蒙赤峰	美妆护肤	-	26.01	设立
太原启然至美商贸有限公司	山西太原	山西太原	美妆护肤	-	26.01	设立
东营启然商贸有限公司	山东东营	山东东营	美妆护肤	-	26.01	设立
晋中启然商贸有限公司	山西晋中	山西晋中	美妆护肤	-	26.01	设立
原平市启然至美商贸有限公司	山西原平	山西原平	美妆护肤	-	26.01	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	
昆明启然至美商贸有限公司	昆明	昆明	美妆护肤	-	26.01	设立
中山启然商贸有限公司	中山	中山	美妆护肤	-	26.01	设立
重庆佳之然商贸有限公司	重庆	重庆	美妆护肤	-	38.25	设立
信阳市浉河区启然美容服务有限公司	河南信阳	河南信阳	美妆护肤	-	26.01	设立
无锡启然商贸有限公司	江苏无锡	江苏无锡	美妆护肤	-	26.01	设立
成都启之然商贸有限公司	成都	成都	美妆护肤	-	40.80	设立
广州市海珠区启然美容有限公司	广州	广州	美妆护肤	-	26.01	设立
包头市启然商贸有限公司	包头	包头	美妆护肤	-	26.01	设立
济南启蔻医疗美容有限公司	济南	济南	美妆护肤	-	51.00	设立
深圳宝安启然商贸有限公司	宝安	宝安	美妆护肤	-	26.01	设立
广州启蔻医疗美容诊所有限公司	广州	广州	美妆护肤	-	51.00	设立
呼和浩特启然美容有限公司	呼和浩特	呼和浩特	美妆护肤	-	26.01	设立
上海佳然美业生物科技有限公司	上海	上海	美妆护肤	-	51.00	设立
上海启然美业生物科技有限公司	上海	上海	美妆护肤	-	51.00	设立
口喜口合（北京）文化传媒有限公司	北京	北京	文化、体育和娱乐业	51.00	-	设立
科尼诗（杭州）国际贸易有限公司	杭州	杭州	化妆品批发零售	73.40	-	设立

注：佳云智赋（香港）科技有限公司、佳创云启（香港）科技有限公司、深圳市腾安华汽车服务有限公司、北京佳云万合科技有限公司、重庆嘉年盛世文化传媒有限公司、深圳市佳云聚合网络科技有限公司、深圳市佳云万和网络科技有限公司、上海佳然美业生物科技有限公司、上海启然美业生物科技有限公司自成立至报告期末，其母公司未对其出资，也未实际开展业务。

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
北京多彩互动广告有限公司	20.00	-3,324,478.09	-	14,341,640.76
深圳普罗文化传媒有限公司	40.00	-14,775,158.47	-	-27,016,046.68
广州佳然至美生物科技有限公司	49.00	-24,388,199.66	-	-45,752,562.01

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产负债表信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京多彩互动广告有限公司	324,733,237.19	2,954,055.89	327,687,293.08	255,547,280.41	431,808.90	255,979,089.31
深圳普罗文化传媒有限公司	30,852,146.51	5,584,180.38	36,436,326.89	59,883,553.55	3,228,495.54	63,112,049.09
广州佳然至美生物科技有限公司	22,431,131.98	36,431,609.50	58,862,741.48	140,994,933.93	12,318,264.17	153,313,198.10

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京多彩互动广告有限公司	615,542,520.17	12,582,254.99	628,124,775.16	535,235,910.88	4,558,270.05	539,794,180.93
深圳普罗文化传媒有限公司	28,712,598.66	1,641,163.74	30,353,762.40	35,100,278.07	21,909.28	35,122,187.35
广州佳然至美生物科技有限公司	27,292,801.73	26,125,457.34	53,418,259.07	91,520,521.60	12,685,703.93	104,206,225.53

(2) 利润表、现金流量表信息

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京多彩互动广告有限公司	641,329,715.93	-16,622,390.46	-16,622,390.46	116,887,613.39	2,160,954,258.34	15,964,636.45	15,964,636.45	478,362,475.42
深圳普罗文化传媒有限公司	8,808,575.75	-22,392,042.29	-22,392,042.29	-7,774,883.07	2,632,540.75	-7,707,285.58	-7,707,285.58	5,566,697.98
广州佳然至美生物科技有限公司	72,905,548.10	-46,304,284.03	-46,304,284.03	-14,260,854.95	19,670,815.37	-33,685,847.41	-33,685,847.41	-31,088,126.75

注：非全资子公司的财务信息为合并范围内各公司之间相互抵销前金额。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
国泰慧众(北京)体育发展有限公司	北京	北京	商务服务业	37.9310	-	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	国泰慧众（北京）体育发展有限公司	国泰慧众（北京）体育发展有限公司
流动资产	5,714,121.48	27,685,574.38
非流动资产	216,229.09	652,994.75
资产合计	5,930,350.57	28,338,569.13
流动负债	15,846,110.24	28,259,813.35
非流动负债	-	-
负债合计	15,846,110.24	28,259,813.35
少数股东权益	-821,982.66	-1,454,762.86
归属于母公司股东权益	-9,093,777.01	1,533,518.64
按持股比例计算的净资产份额	-3,449,360.56	581,678.96
调整事项		
—商誉	44,893,675.54	44,893,675.54
—内部交易未实现利润		-
—减值准备	-41,444,314.98	-29,399,154.50
对联营企业权益投资的账面价值	-	16,076,200.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	17,974,534.10	5,325,848.28
净利润	-10,257,066.31	-17,934,032.97
终止经营的净利润		-
其他综合收益		-
综合收益总额	-10,257,066.31	-17,934,032.97
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	16,742,700.00	17,049,858.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,069,469.92	-150,141.14
—其他综合收益		-
—综合收益总额	-3,069,469.92	-150,141.14

(三) 重要的共同经营

公司本年无重要的共同经营。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司本年无未纳入合并报表范围的结构化主体。

九、政府补助

(一) 年末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 本年无涉及政府补助的负债。

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
财务费用	-	700,591.68
其他收益	2,118,130.15	13,690,432.46
营业外收入	-	2,000,000.00
合计	2,118,130.15	16,391,024.14

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。由于外币金融资产和负债占总资产比重较小，报告期内，公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本附注五、（五十四）“外币货币性项目”。

3. 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值假设可能产生的影响如下：

项目	年末	年初
现有假设下金融工具的公允价值	20,373,315.15	14,948,808.30
最有利假设下金融工具的公允价值	26,485,309.70	19,433,450.79
最不利假设下金融工具的公允价值	14,261,320.61	10,464,165.81

在 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 30.00%，则公司将增加或减少净资产 611.20 万元。管理层认为 30.00%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计 1 年内到期。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一）以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资	-	19,704,000.00	-	19,704,000.00

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额	-	19,704,000.00	-	19,704,000.00
(二) 其他非流动金融资产	669,315.15	-	-	669,315.15
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	669,315.15	-	-	669,315.15
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	669,315.15	-	-	669,315.15
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2. 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) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

被投资单位众巢医学科技（上海）股份有限公司是美股上市公司，其公允价值依据证券交易系统公开报价确定。

(三) 持续和非持续第二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

公司对深圳掌众智能科技股份有限公司、深圳的宝科技技术有限公司非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本公司需要根据行业、主营相关产品等选择可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价市净率、市盈率、市销率乘数。根据企业相关财务指标数据分析，考虑与可比上市公司之间的盈利能力，资产质量、债务风险、经营增长等情况等因素后进行差异调整。本公司相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本公司估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

(四) 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

因被投资企业北京点酷时代网络科技有限公司、北京双行线广告有限公司、深圳市农家兄弟农业科技有限公司的经营环境和经营情况、财务状况恶化，所以公司以零元作为公允价

值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司大股东情况

大股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本企业的 持股比例 (%)	对本企业的 表决权比例 (%)	与本公司 关系
深圳市一号仓佳速网络有限公司	深圳	软件和信息技术服务	1,000.00	21.31	21.31	本公司大股东

(二) 本公司的子公司

详见本附注八、(一)“在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注八、(二)“在合营企业或联营企业中的权益”。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
郭晓群	公司董事长
邓翔	子公司股东、执行董事
张冰	子公司历史法人、董事长、总经理
佳兆业集团(深圳)有限公司	与公司大股东最终受同一控制
张家港市佳兆业上品房地产开发有限公司	与公司大股东最终受同一控制
上海佳兆业物业管理有限公司	与公司大股东最终受同一控制
杭州佳裕置业有限公司	与公司大股东最终受同一控制
创享界商务服务(深圳)有限公司	与公司大股东最终受同一控制
南京佳期房地产开发有限公司	与公司大股东最终受同一控制
上海景湾兆业房地产开发有限公司	与公司大股东最终受同一控制
佳兆业地产(辽宁)有限公司	与公司大股东最终受同一控制
厦门市星光现场文化传媒有限公司	孙公司股东
深圳市泰建建筑工程有限公司	与公司大股东最终受同一控制
合肥佳滨房地产开发有限公司	与公司大股东最终受同一控制
无锡市祥佳房地产开发有限公司	与公司大股东最终受同一控制
深圳市佳兆业酒店管理有限公司	与公司大股东最终受同一控制

其他关联方名称	与本公司关系
广州佳兆业商业管理有限公司	与公司大股东最终受同一控制
佳兆业物业管理（深圳）有限公司广州分公司	与公司大股东最终受同一控制
深圳市佳德美兔旅游开发有限公司	与公司大股东、董监高有关联
深圳市金沙湾大酒店有限公司佳兆业万豪酒店	与公司大股东最终受同一控制
上海赢湾兆业房地产有限公司	与公司大股东历史有关联
深圳市佳兆业酒店管理有限公司大鹏分公司	与公司大股东最终受同一控制
佳兆业物业管理（深圳）有限公司沈阳分公司	与公司大股东最终受同一控制
深圳佳兆业商业有限公司	与公司大股东最终受同一控制
深圳安尼帕网络科技有限公司	公司董事长历史参股企业
科尼诗（北京）国际贸易有限公司	非全资子公司的少数股东
科尼诗（北京）国际贸易有限公司杭州分公司	非全资子公司少数股东的分公司
深圳佳兆业茶业有限公司	与公司大股东最终受同一控制
强者之路（北京）文化传媒有限公司	联营企业的子公司
赵凯	非全资子公司的执行董事
关键管理人员	——

（五）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）本提无向关联方采购商品/接受劳务情况。

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
厦门市星光现场文化传媒有限公司	提供劳务	-	182,805.66
深圳佳兆业商业有限公司	销售商品	9,274.10	-
科尼诗（北京）国际贸易有限公司	销售商品	2,077,697.09	-
科尼诗（北京）国际贸易有限公司杭州分公司	销售商品	1,205,158.13	-
赵凯	销售商品	106,880.93	-

2. 关联租赁情况

（1）本年无本公司作为出租方的关联方租赁。

（2）本年本公司作为承租方的关联方租赁

出租方名称	租赁资产种类	本年金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
佳兆业地产（辽宁）有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-	-
深圳佳兆业商业有限公司	房屋建筑物	-	-	115,192.00	15,881.45	-
上海赢湾兆业房地产有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-	-
广州佳兆业商业管理有限公司	房屋建筑物	-	-	412,999.76	16,796.85	-

(续)

出租方名称	租赁资产种类	上年金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
佳兆业地产（辽宁）有限公司	房屋建筑物	-	-	98,717.46	1,213.66	-
深圳佳兆业商业有限公司	房屋建筑物	-	-	-	6,021.33	334,959.29
上海赢湾兆业房地产有限公司	房屋建筑物	-	-	22,895.40	40,920.35	-
广州佳兆业商业管理有限公司	房屋建筑物	-	-	348,421.64	33,938.59	-

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	贷款本息是否已结清
佳兆业集团（深圳）有限公司、北京多彩互动广告有限公司、张冰	广东佳兆业佳云科技股份有限公司	RMB	100,000,000.00	2021-09-27	2024-12-27	否	是
佳兆业集团（深圳）有限公司、北京多彩互动广告有限公司、张冰	广东佳兆业佳云科技股份有限公司	RMB	70,000,000.00	2021-01-27	2025-01-26	否	是
佳兆业集团（深圳）有限公司、广东佳兆业佳云科技股份有限公司、北京金源互动科技有限公司、北京多彩互动广告有限公司、张冰	北京金源广告有限公司	RMB	50,000,000.00	2021-04-20	2024-04-20	否	是
广东佳兆业佳云科技股份	北京多彩互动广告	RMB	30,000,000.00	2020-11-23	2024-02-22	否	是

担保方	被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕	贷款本息 是否已 结清
有限公司、佳兆业集团 (深圳)有限公司、张冰	有限公司						
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	20,000,000.00	2020-08-12	2024-08-19	否	是
佳兆业集团(深圳)有限 公司、广东佳兆业佳云科 技股份有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	50,000,000.00	2021-04-27	2024-04-26	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	50,000,000.00	2021-01-27	2025-01-26	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	30,000,000.00	2021-02-23	2025-08-23	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	30,000,000.00	2021-08-24	2025-08-23	否	是
张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	100,000,000.00	2021-04-28	2024-04-27	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	10,000,000.00	2021-01-27	2025-01-27	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	30,000,000.00	2021-03-24	2025-03-23	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	20,000,000.00	2021-01-27	2025-01-27	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	10,000,000.00	2021-02-25	2025-02-25	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	40,000,000.00	2021-08-31	2025-08-31	否	是
张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	10,000,000.00	2021-08-27	2025-08-26	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	10,000,000.00	2022-01-19	2024-04-10	否	是
广东佳兆业佳云科技股份 有限公司、张冰	北京多彩互动广告 有限公司	RMB	20,000,000.00	2022-04-15	2025-04-13	否	是

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
邓翔	1,750,000.00	2022-01-29	2024-01-28	无息借款
邓翔	1,200,000.00	2022-03-09	2024-03-08	无息借款
邓翔	1,100,000.00	2022-04-08	2024-04-07	无息借款

注：上述无息借款已按同期银行贷款利率计提利息 176,175.00 元，计入资本公积-其他资本公积。

5. 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,058,027.41	4,410,051.39

注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。

支付给关键管理人员的报酬包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等。

6. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佳兆业集团（深圳）有限公司	担保费	2,369,496.87	1,420,934.40
深圳市金沙湾大酒店有限公司佳兆业万豪酒店	酒店费用	19,503.00	-
深圳市佳兆业酒店管理有限公司大鹏分公司	酒店费用	960.00	-
上海佳兆业物业管理有限公司	物业管理费	-	109,346.75
佳兆业物业管理（深圳）有限公司沈阳分公司	物业管理费	-	27,490.75
佳兆业物业管理（深圳）有限公司广州分公司	物业管理费	71,461.63	141,898.56
广州佳兆业商业管理有限公司	推广服务费	80,396.28	71,800.44
深圳安尼帕网络科技有限公司	股权转让	-	79,500.00
深圳安尼帕网络科技有限公司	商标使用权收入	-	17,070.00
深圳佳兆业茶业有限公司	茶叶费用	14,750.00	-
深圳佳兆业商业有限公司	物业管理费	85,227.79	-
深圳佳兆业商业有限公司	推广服务费	10,296.00	-
强者之路（北京）文化传媒有限公司	购买艺人经纪权益及音乐作品	3,216,981.04	-

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
张家港市佳兆业上品房地产开发有限公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00
上海景湾兆业房地产开发有限公司	576,034.19	576,034.19	576,034.19	576,034.19

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
南京佳期房地产开发有限公司	148,800.00	148,800.00	148,800.00	148,800.00
杭州佳裕置业有限公司	282,900.00	282,900.00	282,900.00	282,900.00
创享界商务服务（深圳）有限公司	590,000.00	590,000.00	590,000.00	590,000.00
深圳市泰建建筑工程有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
合肥佳滨房地产开发有限公司	800.00	800.00	800.00	800.00
无锡市祥佳房地产开发有限公司	148,800.00	148,800.00	148,800.00	148,800.00
深圳市佳德美奂旅游开发有限公司	229,200.00	229,200.00	229,200.00	229,200.00
深圳市佳兆业酒店管理有限公司	110,000.00	110,000.00	110,000.00	110,000.00
预付账款				
广州佳兆业商业管理有限公司	1,753.79	-	17,288.84	-
国泰慧众（北京）体育发展有限公司	-	-	1,018,867.93	-
其他应收款				
上海佳兆业物业管理有限公司	9,435.68	-	9,435.68	-
佳兆业物业管理（深圳）有限公司广州分公司	29,748.00	-	29,748.00	-
深圳佳兆业商业有限公司	20,840.00	-	20,840.00	-
佳兆业地产（辽宁）有限公司	-	-	31,730.61	-
长期应收款				
广州佳兆业商业管理有限公司	85,975.88	-	80,981.14	-
深圳佳兆业商业有限公司	21,336.23	-	20,096.67	-

2. 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款		
深圳市佳兆业酒店管理有限公司大鹏分公司	67,888.00	67,888.00
其他应付款		
佳兆业集团（深圳）有限公司	500,000.00	500,000.00
佳兆业地产（辽宁）有限公司	3,525.63	35,256.24

项目名称	年末余额	年初余额
国泰慧众（北京）体育发展有限公司	-	9,800,000.00
邓翔	4,050,000.00	1,650,000.00
郭晓群	-	2,400,000.00

十三、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

公司大股东深圳市一号仓佳速网络有限公司（以下简称“佳速网络”）持有股份已于 2023 年 3 月 27 日被广东省东莞市中级人民法院出具的（2023）粤 19 执 932 号《执行裁定书》裁定，佳速网络持有公司 135,225,900 股股份被质押权人东莞信托有限公司司法冻结，冻结股份占佳速网络持有公司股份数量的 100.00%，占公司总股本比例为 21.31%。

上述被冻结股份分别于 2024 年 1 月 18 日 14 时至 2024 年 1 月 19 日 14 时（延时的除外）、2024 年 2 月 19 日 10 时至 2024 年 2 月 20 日 10 时（延时的除外）在京东网络司法拍卖平台进行公开拍卖，均已流拍。广东省东莞市中级人民法院于 2024 年 3 月 28 日 10 时至 2024 年 5 月 27 日 10 时（延时的除外）在京东网络司法拍卖平台上对上述股份进行公开变卖。

（二）利润分配情况

经公司 2024 年 4 月 25 日第六届董事会第四次会议决议，2023 年度拟不分配利润。

十五、其他重要事项

（一）前期差错更正

本年度公司无前期差错更正。

（二）其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	5,570,000.00
其他应收款	299,415,095.81	258,013,135.61
合计	299,415,095.81	263,583,135.61

1. 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
北京金源互动科技有限公司	-	5,570,000.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
3 个月以内	102,824,436.56	37,346,051.39
3-6 个月	11,512,789.19	30,141,226.80
6-9 个月	47,647,107.92	11,744,073.16
9 个月-1 年	17,329,259.09	9,962,367.95
1-2 年	64,166,175.77	168,718,292.86
2-3 年	55,846,746.72	101,902.30
3-4 年	89,902.30	3,340.00
4-5 年	3,340.00	18,000,000.00
5 年以上	18,000,000.00	-
合计	317,419,757.55	276,017,254.46
减：坏账准备	18,004,661.74	18,004,118.85
合计	299,415,095.81	258,013,135.61

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金、投标保证金及押金	18,011,340.00	18,005,340.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	299,302,937.63	257,918,229.22
备用金及其他	105,479.92	93,685.24
合计	317,419,757.55	276,017,254.46

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	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其他应收款	18,000,000.00	5.67	18,000,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	299,419,757.55	94.33	4,661.74	-	299,415,095.81
其中：					
组合 1. 账龄组合	116,819.92	0.04	4,661.74	3.99	112,158.18
组合 2. 关联方组合	299,302,937.63	94.29	-	-	299,302,937.63
组合 3. 特殊交易事项组合	-	-	-	-	-
合计	317,419,757.55	100.00	18,004,661.74	5.67	299,415,095.81

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	18,000,000.00	6.52	18,000,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	258,017,254.46	93.48	4,118.85	-	258,013,135.61
其中：					
组合 1. 账龄组合	99,025.24	0.04	4,118.85	4.16	94,906.39
组合 2. 关联方组合	257,918,229.22	93.44	-	-	257,918,229.22
组合 3. 特殊交易事项组合	-	-	-	-	-
合计	276,017,254.46	100.00	18,004,118.85	6.52	258,013,135.61

1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	100.00	收回可能性小

2) 组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	111,479.92	55.74	0.05
3-6 个月	-	-	0.10
6-9 个月	-	-	1.00
9 个月-1 年	-	-	3.00
1-2 年	-	-	50.00
2-3 年	-	-	70.00
3-4 年	2,000.00	1,600.00	80.00
4-5 年	3,340.00	3,006.00	90.00
合计	116,819.92	4,661.74	3.99

(4) 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)	
年初余额	-	4,118.85	18,000,000.00	18,004,118.85
年初余额在本年				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	542.89	-	542.89
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	4,661.74	18,000,000.00	18,004,661.74

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项的计提坏账准备	18,000,000.00	-	-	-	18,000,000.00
按组合计提的坏账准备	4,118.85	542.89	-	-	4,661.74
合计	18,004,118.85	542.89	-	-	18,004,661.74

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

(6) 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	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
第 1 名	合并范围内关联方往来款	116,066,731.51	3 个月以内、3-6 个月、6-9 个月、9 个月-1 年、1-2 年、2-3 年	36.57	-
第 2 名	合并范围内关联方往来款	95,951,000.00	3 个月以内	30.23	-
第 3 名	合并范围内关联方往来款	33,066,165.03	3 个月以内、3-6 个月、6-9 个月	10.42	-
第 4 名	合并范围内关联方往来款	25,846,746.72	3 个月以内、3-6 个月、6-9 个月、9 个月-1 年、1-2 年、2-3 年、3-4 年	8.14	-
第 5 名	押金及保证金	18,000,000.00	5 年以上	5.67	18,000,000.00
合计	—	288,930,643.26	—	91.03	18,000,000.00

(7) 本年无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	656,382,200.00	-	656,382,200.00	592,862,200.00	-	592,862,200.00
对联营企业投资	41,444,314.98	41,444,314.98	-	45,475,354.50	29,399,154.50	16,076,200.00
合计	697,826,514.98	41,444,314.98	656,382,200.00	638,337,554.50	29,399,154.50	608,938,400.00

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
北京金源互动科技有限公司	417,200,000.00	-	-	-
佳云科技(香港)有限公司	33,072,200.00	-	-	-
佳云创(深圳)科技有限公司	-	-	2,500,000.00	-
深圳市佳云装饰科技有限公司	9,000,000.00	-	1,000,000.00	-
深圳市佳云万合传媒有限公司	10,000,000.00	-	-	-
深圳云麦佳业传媒文化有限公司	-	-	510,000.00	-
海力保险经纪(深圳)有限公司	41,530,000.00	-	-	-
深圳米修斯游戏科技有限公司	17,000,000.00	-	9,000,000.00	-
深圳普罗文化传媒有限公司	12,000,000.00	-	-	-
广州佳然至美生物科技有限公司	510,000.00	-	-	-
深圳佳节文化传媒有限公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
深圳市佳云聚禾文化传媒有限公司	2,550,000.00	-	-	-
口喜口合(北京)文化传媒有限公司	-	-	510,000.00	-
科尼诗(杭州)国际贸易有限公司	-	-	2,345,500.00	2,345,500.00
合计	592,862,200.00	-	65,865,500.00	2,345,500.00

(续)

被投资单位	本年增减变动		年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
北京金源互动科技有限公司	-	-	417,200,000.00	-
佳云科技(香港)有限公司	-	-	33,072,200.00	-
佳云创(深圳)科技有限公司	-	-	2,500,000.00	-
深圳市佳云装饰科技有限公司	-	-	10,000,000.00	-
深圳市佳云万合传媒有限公司	-	-	10,000,000.00	-
深圳云麦佳业传媒文化有限公司	-	-	510,000.00	-
海力保险经纪(深圳)有限公司	-	-	41,530,000.00	-
深圳米修斯游戏科技有限公司	-	-	26,000,000.00	-

被投资单位	本年增减变动		年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
深圳普罗文化传媒有限公司	-	-	12,000,000.00	-
广州佳然至美生物科技有限公司	-	-	510,000.00	-
深圳佳节文化传媒有限公司	-	-	100,000,000.00	-
深圳市佳云聚禾文化传媒有限公司	-	-	2,550,000.00	-
口喜口合(北京)文化传媒有限公司	-	-	510,000.00	-
科尼诗(杭州)国际贸易有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	656,382,200.00	-

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备 期初余额	本年增减变动			
			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
联营企业						
国泰慧众(北京) 体育发展有限公司	16,076,200.00	29,399,154.50	-	-	-3,993,548.47	-

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末账面价值	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
国泰慧众(北京) 体育发展有限公司	-37,491.05	-	12,045,160.48	-	-	41,444,314.98

(三) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	96,226.41	-	81,938,551.01	10,970,384.87

(四) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	187,387,442.70	20,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,993,548.47	-6,552,430.53

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,134,695.71
合计	183,393,894.23	14,582,265.18

十六、补充资料

(一) 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,868,540.03	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,597,684.00	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,493,193.15	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,167,098.63	-
企业取得子公司、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	-	-
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		
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
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	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,031,593.90	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	46,082.95	-
小计	20,217,806.36	-
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额	2,834,126.26	-
合计	17,383,680.10	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告（2023）65 号）的规定执行。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.30%	-0.1506	-0.1506
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-25.18%	-0.1780	-0.1780

广东佳兆业佳云科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

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

日 期： _____ 日 期： _____ 日 期： _____