

众应互联科技股份有限公司
2019 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 :北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层 邮编 :100037

电话 :(010)68364878

传真 :(010)68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

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

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审计报告

中兴华审字（2020）第 010103 号

众应互联科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了众应互联科技股份有限公司（以下简称“众应互联公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了众应互联公司 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）在建工程

如财务报表附注“六、11.在建工程”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，众应互联公司的子公司北京新彩量科技有限公司（以下简称“新彩量公司”）向宁波安盾微电子科技有限公司和东莞肯博尔电子科技有限公司两家供应商采购云计算服务器 17119 台，涉及采购金额为 5,724.15 万元。我们未能对两家供应商实施函证和走访程序，也未能获取相关物流单据及实施有效的盘点程序。

（二）与控股子公司法定代表人谷红亮的资金往来

2019 年度，众应互联公司的子公司新彩量公司陆续收到厦门亚克讯电子科技有限公司资金 18,251.05 万元并记入其他应付款-亚克讯，后转入其他应付款-谷红亮 10,242.20 万元，转入其他应收款-谷红亮 8,008.85 万元；收到谷红亮资金 2,023.29 万元、支付谷红亮资金 20,659.37 万元，分别记入其他应收/其他应付款。我们无法获取充分、适当的审计证据对上述资金往来的款项性质及其影响作出判断。



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，我们独立于众应互联公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营能力相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，正如财务报表附注“二、财务报表的编制基础 2、持续经营”所述，众应互联公司合并财务报表归属于母公司的净亏损为 134,840.98 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，合并财务报表的流动资产 41,786.43 万元，流动负债 178,671.17 万元，且存在逾期债务未偿还。这些事项或情况，表明存在可能导致对众应互联公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，正如财务报表附注“十三、承诺及或有事项 2、或有事项”所述，众应互联的子公司新彩量公司与浙江亿邦通信科技有限公司（以下简称“浙江亿邦”）、云南亿邦信息技术有限公司（以下简称“云南亿邦”）就采购事项是否收到货物一事产生纠纷，并产生诉讼、反诉事项以及合同诈骗刑事案件，新彩量公司已取得刑事立案告知书。目前，相关案件正在调查过程中，其最终判决结果如与新彩量公司判断不符，可能对众应互联公司的财务报表产生不利影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、其他信息

众应互联公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括众应互联公司 2019 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，由于该事项对本期数据和对应数据



可能存在影响，因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要

商誉减值准备

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，如众应互联公司合并财务报表“附注六、14 商誉”所述，众应互联公司合并资产负债表中的商誉账面原值为 232,976.98 万元，相应的减值准备余额为 127,067.42 万元，账面净值为 105,909.56 万元。管理层根据财务报表“附注四、20”的会计政策对上述商誉进行减值测试，以持续经营为基础的预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组的可收回金额，对商誉计提减值准备。商誉的减值测试中采用的关键参数包括预计收入增长率、税前经营利润率、折现率等，涉及重大的会计估计与判断。为此我们确定商誉的减值准备为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们了解及评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计及测试了关键控制执行的有效性，包括采用的关键假设和参数的复核及审批，以及相关的内部控制；

（2）我们评估管理层采用的商誉减值测试方式的适当性以及通过比较行业或市场数据，评估及重新计算商誉减值测试时所采用的折现率；

（3）我们测试了商誉减值测试计算过程的准确性；

（4）我们评估了预测的已实现年度的数据准确性。如，比较上一年或于收购时点的预计未来现金流量与该年度业务的实际表现，考虑管理层的商誉减值测试评估过程是否存在管理层偏向；

（5）我们通过对历史年度主要经济指标的分析、与管理层的访谈以及在考虑市场发展的情况下，评估了商誉减值测试所采用的预计收入以及增长率、税前经营利润率等关键参数和主要评估假设的合理性。



七、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，管理层负责评估众应互联公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算众应互联公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督众应互联公司的财务报告过程。

八、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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

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

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2020 年 5 月 28 日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、1	37,986,821.22	71,071,559.96	71,071,559.96
交易性金融资产				不适用
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	145,776,096.38	148,027,896.35	148,027,896.35
应收款项融资				不适用
预付款项	六、3	18,245,514.32	22,602,666.65	22,602,666.65
其他应收款	六、4	171,971,228.43	393,831,559.82	393,831,559.82
买入返售金融资产				
存货	六、5	10,629,305.36		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	33,255,317.27	1,529,112.04	1,529,112.04
流动资产合计		417,864,282.98	637,062,794.82	637,062,794.82
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产	六、7	不适用	不适用	1,000,000.00
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	六、8	329,165,242.01	311,252,596.79	311,252,596.79
其他权益工具投资	六、9	873,600.11	1,000,000.00	不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	六、10	2,407,624.65	3,096,509.01	3,096,509.01
在建工程	六、11	57,241,518.85		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、12	38,158,516.32	87,133,913.35	87,133,913.35
开发支出	六、13	6,721,330.00		
商誉	六、14	1,059,095,624.07	2,130,018,225.03	2,130,018,225.03
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、15	7,731,436.38	2,242,763.21	2,242,763.21
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,501,394,892.39	2,534,744,007.39	2,534,744,007.39
资产总计		1,919,259,175.37	3,171,806,802.21	3,171,806,802.21

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 众应互联科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款	六、16	718,920,000.00	665,647,000.00	665,647,000.00
交易性金融负债				不适用
衍生金融负债				
应付票据	六、17		18,625,000.00	18,625,000.00
应付账款	六、18	105,044,203.01	44,028,081.27	44,028,081.27
预收款项	六、19	13,097,400.74	14,299,844.78	14,299,844.78
应付职工薪酬	六、20	1,671,695.25	1,154,102.52	1,154,102.52
应交税费	六、21	4,211,098.24	3,441,057.71	3,441,057.71
其他应付款	六、22	915,267,797.59	409,461,534.42	409,461,534.42
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、23	19,647,000.00	507,553,000.00	507,553,000.00
其他流动负债	六、24	8,852,467.42	6,967,088.14	6,967,088.14
流动负债合计		1,786,711,662.25	1,671,176,708.84	1,671,176,708.84
非流动负债:				
长期借款	六、25		397,000.00	397,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	六、25		19,250,000.00	19,250,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、15	6,757,184.71	7,560,535.04	7,560,535.04
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,757,184.71	27,207,535.04	27,207,535.04
负债合计		1,793,468,846.96	1,698,384,243.88	1,698,384,243.88
股东权益:				
股本	六、27	521,794,388.00	326,121,493.00	326,121,493.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、28	508,729,972.21	704,402,867.21	704,402,867.21
减: 库存股				
其他综合收益	六、29	38,769,567.42	37,971,200.53	37,971,200.53
盈余公积	六、30	35,306,384.04	35,306,384.04	35,306,384.04
未分配利润	六、31	-978,790,220.86	369,619,598.73	369,619,598.73
归属于母公司股东权益合计		125,810,090.81	1,473,421,543.51	1,473,421,543.51
少数股东权益	六、32	-19,762.40	1,014.82	1,014.82
股东权益合计		125,790,328.41	1,473,422,558.33	1,473,422,558.33
负债和股东权益总计		1,919,259,175.37	3,171,806,802.21	3,171,806,802.21

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2019年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		461,852,034.19	791,617,795.55
其中：营业收入	六、33	461,852,034.19	791,617,795.55
二、营业总成本		648,359,691.41	642,786,794.13
其中：营业成本	六、33	258,992,435.17	299,380,542.99
税金及附加	六、34	282,772.19	518,578.32
销售费用	六、35	36,001,753.21	80,928,143.07
管理费用	六、36	52,859,443.53	68,495,031.90
研发费用	六、37	11,439,719.29	23,596,829.45
财务费用	六、38	288,783,568.02	169,867,668.40
其中：利息费用	六、38	288,454,818.04	178,930,413.89
利息收入	六、38	435,211.58	10,921,856.04
加：其他收益	六、39	192,021.97	138,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	20,500,828.73	32,367,067.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、40	19,723,910.33	30,950,665.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-71,314,524.52	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-1,117,266,707.07	-68,682,250.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43		-5,452,606.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,354,396,038.11	107,201,212.40
加：营业外收入	六、44	97.35	12,931.03
减：营业外支出	六、45	1,575.60	286,268.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,354,397,516.36	106,927,874.96
减：所得税费用	六、46	-5,966,919.55	6,508,549.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,348,430,596.81	100,419,325.12
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,348,430,596.81	100,421,724.66
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-2,399.54
（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）		-1,348,409,819.59	100,427,273.82
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-20,777.22	-7,948.70
六、其他综合收益的税后净额	六、29	798,366.89	805,642.40
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、29	798,366.89	805,642.40
1、不能重分类进损益的其他综合收益	六、29	-126,399.89	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动	六、29	-126,399.89	不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	六、29	924,766.78	805,642.40
（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			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额	六、29	924,766.78	805,642.40
（9）其他			
（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		-1,347,632,229.92	101,224,967.52
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,347,611,452.70	101,232,916.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-20,777.22	-7,948.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-2.58	0.19
（二）稀释每股收益		-2.58	0.19

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

8

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		583,711,720.05	651,970,062.93
收到的税费返还		77,615.72	28,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	18,300,625.49	42,066,342.83
经营活动现金流入小计		602,089,961.26	694,064,405.76
购买商品、接受劳务支付的现金		227,194,574.12	428,134,801.03
支付给职工以及为职工支付的现金		25,606,820.56	31,299,465.18
支付的各项税费		1,135,235.32	11,452,309.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	143,287,760.14	297,579,904.81
经营活动现金流出小计		397,224,390.14	768,466,480.99
经营活动产生的现金流量净额		204,865,571.12	-74,402,075.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,846,490.19	69,400,000.00
取得投资收益收到的现金			6,503,139.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			18,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-2,278.84	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,844,211.35	75,921,339.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,234,873.24	5,532,956.50
投资支付的现金		223,095,650.48	59,749,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		255,330,523.72	65,282,556.50
投资活动产生的现金流量净额		-240,486,312.37	10,638,783.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		422,630,000.00	355,604,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		422,630,000.00	355,604,000.00
偿还债务支付的现金		379,779,380.90	264,408,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,650,013.69	50,255,871.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	13,249,315.22	47,757,832.85
筹资活动现金流出小计		404,678,709.81	362,421,704.13
筹资活动产生的现金流量净额		17,951,290.19	-6,817,704.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-423,113.47	-365,734.41
五、现金及现金等价物净增加额		-18,092,564.53	-70,946,730.29
加：期初现金及现金等价物余额		48,284,267.53	119,230,997.82
六、期末现金及现金等价物余额		30,191,703.00	48,284,267.53

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2019年度

金额单位：人民币元

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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)

2019年度

编制单位: 众应互联科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

上期金额

归属于母公司股东权益

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	232,943,924.00				797,580,436.21		37,165,558.13		35,306,384.04	269,182,324.91	1,372,188,627.29	8,963.52	1,372,197,590.81
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	232,943,924.00				797,580,436.21		37,165,558.13		35,306,384.04	269,182,324.91	1,372,188,627.29	8,963.52	1,372,197,590.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	93,177,569.00				-93,177,569.00		805,642.40			100,427,273.82	101,232,916.22	-7,948.70	101,224,967.52
(一) 综合收益总额							805,642.40			100,427,273.82	101,232,916.22	-7,948.70	101,224,967.52
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转	93,177,569.00				-93,177,569.00								
1、资本公积转增股本	93,177,569.00				-93,177,569.00								
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	326,121,493.00				704,402,867.21		37,971,200.53		35,306,384.04	369,619,598.73	1,473,421,543.51	1,014.82	1,473,422,558.33

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		189,187.59	23,463,741.92	23,463,741.92
交易性金融资产				不适用
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				不适用
预付款项		15,591,454.32	8,386,039.89	8,386,039.89
其他应收款	十六、1	85,884,274.21	128,675,491.03	128,675,491.03
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		560,504.35	477,880.99	477,880.99
流动资产合计		102,225,420.47	161,003,153.83	161,003,153.83
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	十六、2	1,161,259,140.16	1,438,460,000.00	1,438,460,000.00
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		398,021.71	623,767.08	623,767.08
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		4,700.88	9,829.08	9,829.08
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,161,661,862.75	1,439,093,596.16	1,439,093,596.16
资产总计		1,263,887,283.22	1,600,096,749.99	1,600,096,749.99

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款		693,920,000.00	660,647,000.00	660,647,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据			18,625,000.00	18,625,000.00
应付账款		7,560,866.05	7,321,439.30	7,321,439.30
预收款项				
应付职工薪酬		305,306.46	315,014.35	315,014.35
应交税费		36,832.99	54,550.06	54,550.06
其他应付款		292,570,118.68	142,135,050.22	142,135,050.22
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		19,647,000.00	27,553,000.00	27,553,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		1,014,040,124.18	856,651,053.93	856,651,053.93
非流动负债：				
长期借款			397,000.00	397,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款			19,250,000.00	19,250,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计			19,647,000.00	19,647,000.00
负债合计		1,014,040,124.18	876,298,053.93	876,298,053.93
所有者权益：				
股本		521,794,388.00	326,121,493.00	326,121,493.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		508,639,927.10	704,312,822.10	704,312,822.10
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		35,306,384.04	35,306,384.04	35,306,384.04
未分配利润		-815,893,540.10	-341,942,003.08	-341,942,003.08
所有者权益合计		249,847,159.04	723,798,696.06	723,798,696.06
负债和所有者权益总计		1,263,887,283.22	1,600,096,749.99	1,600,096,749.99

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、3	1,132,075.50	
减：营业成本			
税金及附加		1,737.60	1,520.00
销售费用		3,183,962.18	21,571,816.20
管理费用		19,852,455.18	29,161,456.01
研发费用			
财务费用		158,055,225.37	94,859,626.67
其中：利息费用		158,431,124.15	105,677,509.71
利息收入		388,689.85	10,840,178.50
加：其他收益		29.87	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,649,499.57	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-277,340,859.84	-39,621,245.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-473,951,634.37	-185,215,664.07
加：营业外收入		97.35	
减：营业外支出			9.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-473,951,537.02	-185,215,673.46
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-473,951,537.02	-185,215,673.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-473,951,537.02	-185,215,673.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
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			不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动		不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-473,951,537.02	-185,215,673.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,200,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		67,115,296.85	109,940,178.50
经营活动现金流入小计		68,315,296.85	109,940,178.50
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,779,825.17	8,052,985.22
支付的各项税费		448,802.35	1,520.00
支付其他与经营活动有关的现金		81,279,068.57	74,401,927.65
经营活动现金流出小计		87,507,696.09	82,456,432.87
经营活动产生的现金流量净额		-19,192,399.24	27,483,745.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,846,490.19	23,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		14,846,490.19	23,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			89,145.99
投资支付的现金		140,000.00	63,109,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		140,000.00	63,198,745.99
投资活动产生的现金流量净额		14,706,490.19	-40,198,745.99
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		397,630,000.00	350,604,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		397,630,000.00	350,604,000.00
偿还债务支付的现金		374,779,380.90	264,408,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,629,034.52	27,168,690.04
支付其他与筹资活动有关的现金		13,249,315.22	47,757,832.85
筹资活动现金流出小计		393,657,730.64	339,334,522.89
筹资活动产生的现金流量净额		3,972,269.36	11,269,477.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			1,004.27
五、现金及现金等价物净增加额		-513,639.69	-1,444,518.98
加：期初现金及现金等价物余额		676,449.49	2,120,968.47
六、期末现金及现金等价物余额		162,809.80	676,449.49

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2019年度

编制单位：众应互联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	326,121,493.00				704,312,822.10				35,306,384.04	-341,942,003.08	723,798,696.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	326,121,493.00				704,312,822.10				35,306,384.04		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	195,672,895.00				-195,672,895.00						
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转	195,672,895.00										
1、资本公积转增股本	195,672,895.00				-195,672,895.00						
2、盈余公积转增股本					-195,672,895.00						
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	521,794,388.00				508,639,927.10				35,306,384.04	-815,893,540.10	249,847,159.04

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续) 2019年度

编制单位: 众应互联科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	股本	其他权益工具			上期金额			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	资本公积	减: 库存股	其他综合收益				
一、上年年末余额	232,943,924.00				797,490,391.10				35,306,384.04	-156,726,329.62	909,014,369.52
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	232,943,924.00				797,490,391.10						
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	93,177,569.00				-93,177,569.00				35,306,384.04	-156,726,329.62	909,014,369.52
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转	93,177,569.00										
1、资本公积转增股本					-93,177,569.00						
2、盈余公积转增股本	93,177,569.00				-93,177,569.00						
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	326,121,493.00				704,312,822.10				35,306,384.04	-341,942,003.08	723,798,696.06

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

众应互联科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

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

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

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

本公司于 2015 年 9 月 2 日召开 2015 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产

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

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

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

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

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

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

2019年8月12日控股股东宁波冉盛盛瑞投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“冉盛投资”）将其所持有的公司股份103,837,083股（占公司总股本的19.90%）表决权委托给宁波梅山保税港区微梦互娱投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“微梦互娱”），微梦互娱受托控股股东冉盛投资本次表决权委托后，微梦互娱和宁波梅山保税港区瑞桑股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“瑞桑投资”）拥有表决权股份合计155,993,832股，占公司总股本的29.90%，本次权益变动不涉及要约收购；本次表决权委托后，公司实际控制人变更为李化亮先生。

2019年9月27日，公司法定代表人由郑玉芝女士变更为李化亮先生。

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

2、公司的业务性质和主要经营活动

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

3、财务报告的批准报出

本公司财务报表业经董事会于2020年5月28日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共15户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加3户，减少1户，详见本附注七“合并范围的变更”。本公司本期合并范围与上期相比净增加2户。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本报告期内，全球游戏虚拟物品行业受到各方面严峻挑战和制约，导致行业综合采购成本不断攀升、行业整体盈利能力及现金流周转水平普遍下滑、采购交易规模及采购协同支持业务有所缩减、行业促购的传统奖励措施削减或取消。在此行业变动格局的背景下，本公司主要子公司 **MMOGA** 作为纯中介平台的模式，使其与合作商处于商业利益诉求相左的位置。经过半年多时间的艰难谈判，各方以调整交易合作佣金率水平（佣金率下调至 21.36%）作为平衡各方商业利益诉求的解决方案，其结果直接构成对 **MMOGA** 全年业绩的重大影响。

本报告期内，本公司主要子公司彩量科技受到互联网广告行业格局分化、服务客户受行业政策的限制及行业整体盈利能力及现金流周转水平普遍下滑的影响，使得原有的中小流量媒体和开发者变少，在流量分发精准广告投放业务方面必须降低毛利或赠送部分流量以满足客户需求；另外由于 PE、VC 的大幅下降，同时游戏市场恢复缓慢，使彩量科技主要销售市场萎缩。从而导致彩量科技在本报告期内整体收入下滑。

上述因素导致公司经营业绩较 2018 年度大幅下降，2019 年度营业收入较上年减少 3.3 亿元，计提商誉减值 10.70 亿元，本年归母净利润亏损 13.48 亿元，截至 2019 年 12 月 31 日未分配利润为-9.79 亿元。截至 2019 年 12 月 31 日本公司货币资金余额计人民币 0.38 亿元，短期借款和应付未付的其他应付企业借款及利息分别为人民币 7.19 亿元和人民币 9.03 亿元，且部分借款出现逾期。

上述事项或情况表明，可能存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司董事会已审慎考虑本公司日后的流动资金及业绩状况以及其可用的融资来源，以评估本公司是否拥有足够的营运资金以确保本公司于 2019 年 12 月 31 日后 12 个月内能够清偿到期的债务并持续运营。

本公司将结合公司现状，在维持正常生产经营的基础上，将经营做精做细，开源节流，挖掘内生发展潜力，探索外延业态的融合，为生产经营注入新的活力，本公司已实施多项措施改善经营状况，具体包括：

1) **MMOGA** 继续推动平台业务全面整体发展，整合运营体系，打造立体化的营销渠道和技术壁垒，建立高效的合作商管理体系，并规划新平台项目和支付业务。

在业务上，前期的 **MMOGA** 的改版和 APP 发布，大大提升了用户体验，平台在保持正版授权/注册码（卡类）产品优势的前提下，重点发展游戏虚拟物品（非卡类）业务取得了显著成效，增加了平台交易量。**MMOGA** 继续深耕德语区市场，扩大了在英国、法国、西班牙、意大利的市场占有率，并计划实施对北美、中东市场的开拓。通过地域市场的扩张，**MMOGA** 的业务规模、市场占有率和平台用户实现显著提升。

2) 在全球游戏行业及电子商务行业保持高速增长的发展形势下，**MMOGA** 根据自身的海量忠实客户群体，结合海外市场的领军优势，2020 年将 **MMOGA** 原有战略方向调整为优化现有业务产品线和服务，加强品牌建设和市场推广，扩大全球目标市场占有率，加强北欧和北美等其他市场扩张，增加平台用户数量，整合现有平台资源，加强 **MMOGA** 的渠道属性。

3) 从 2020 年起, 公司将立足现有的 MMOGA 游戏电子商务平台为依托, 守护存量业务, 深耕传统优势市场, 拓展增量; MMOGAPOWER 也将作为 2020 年业务重点发展方向打造全新电商平台, 前期以摩伽平台用户引流为主, 盘活摩伽平台千万用户; 计划在立陶宛申请欧洲支付牌照开展支付业务。预计后续年度可带来稳定的业务利润及现金流。

4) 本公司拟通过引入战略投资者参与公司定向增发等方式努力筹措相关资金, 现已与新疆云天兴禹开发建设有限公司、霍尔果斯乐园财税咨询工作室、肃兰白试验区张江创新创业投资基金合伙企业(有限合伙) 签署《定向增发认购框架协议》, 合计认购金额为 6 亿元人民币, 并收到以上三家战略投资者的认购保证金。完成定增后, 公司的负债将会大幅大降低, 公司整体负债可控, 现金流稳定。

通过以上应对措施, 本公司以持续经营为基础编制的财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事互联网信息服务、游戏电子商务平台运营、游戏开发、软件开发、广告投放等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值

损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从

权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准:

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
 - 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
 - 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
 - 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
 - 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
 - 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
-----	---------

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

②应收账款及其他应收款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	关联方欠款
组合 2	内部备用金
组合 3	未逾期保证金、押金、有抵押及担保的款项
组合 4	第三方支付组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
关联方欠款	不计提坏账
内部备用金	不计提坏账
未逾期保证金、押金、有抵押及担保的款项	不计提坏账
第三方支付组合	不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收票据预期 损失率（%）	应收账款预期 损失率（%）	其他应收款预期 损失率（%）
------	------------------	------------------	-------------------

组合名称	应收票据预期 损失率 (%)	应收账款预期 损失率 (%)	其他应收款预期 损失率 (%)
关联方欠款	-	-	-
内部备用金	-	-	-
未逾期保证金、押金、有抵押及担保的款项	-	-	-
第三方支付组合	-	-	-

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括未使用广点通流量。

(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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，

最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入

股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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。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。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产

折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括土地租赁使用权、经营租赁厂房改造费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对于

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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

23、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，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中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，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。

本公司合并范围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。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司销售商品收入确认的具体原则如下：①批发业务：在货品已经交付客户并经客户签收确认，公司已经收取款项或已经取得索取货款的凭据时确认销售收入；②零售业务：在已经收取货款并将商品交付顾客时，确认商品销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司加工服务收入确认的具体原则如下：①来料加工业务(收取加工费)：在相关商品加工完毕并交付客户，已经收取加工费或取得收取加工费的有关凭据时确认加工费收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合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（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵

减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期为公允价值套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第四届董事会第四十五次会议、第四届监事会第三十次会议于 2019 年 4 月 28 日决议通过, 本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产, 其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日, 以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中, 对于按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, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

在新金融工具准则下, 本公司以预期信用损失为基础, 对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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司按照新金融工具准则的规定, 除某些特定情形外, 对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整, 将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即 2019 年 1 月 1 日)的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时, 本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日, 金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下:

原金融工具准则		新金融工具准则	
项目	账面价值	项目	账面价值
可供出售金融资产	1,000,000.00	其他权益工具投资	1,000,000.00

②财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号), 对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下:

2018 年 12 月 31 日	金额	2019 年 1 月 1 日	金额
应收票据及应收账款	148,027,896.35	应收票据	

2018年12月31日	金额	2019年1月1日	金额
		应收账款	148,027,896.35
		应付票据	18,625,000.00
应付票据及应付账款	62,653,081.27	应付账款	44,028,081.27

③财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

④财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

31、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）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。

（4）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。

（5）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。

（6）所得税

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

（7）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

(8) 公允价值计量

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

32、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入和应税服务收入，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应税增值税	3%、5%、6%、13%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳得增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳得增值税、消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳得增值税、消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额	15%、25%

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

2、税收优惠及批文

本公司三级子公司香港摩伽科技有限公司（以下简称MMOGA）为在香港登记注册成立的法人实体公司，公司组织形式为有限责任公司，为香港的纳税主体公司，适用香港的利得税率16.50%，但根据香港《税务条例》第十四条所载的利得税一般征税规定，如果纳税人符合以下三种情况，便必须缴纳利得税：①纳税人在香港经营任何行业、专业或业务；②纳税人从该行业、专业或业务中获得利润；③有关利润是于香港产生或得自香港。

MMOGA属电子商务行业，主要从事经营网络游戏产品，商业模式为B2C，B、C两端均在香港境外，利润全部产生、取得自香港境外，本公司纳税年度是每年截至7月31日止，第一个利得税申报年度2007/2008。在利得税申报方面，从2007/2008课税年度开始至2015/2016课税年度止，公司

根据以上税收规定取得香港税务局出具的离岸收入认定，豁免利得税。

MMOGA在欧盟国家为供应商直接销售游戏授权/注册码及其他游戏虚拟物品给游戏用户提供的中介交易平台业务，在欧盟国家特别是德国，不用缴纳增值税。子公司佛山摩伽科技有限公司提供劳务应税收入适用6%增值税税率，子公司从2015年5月1日取得符合境内服务业公司向境外（香港）提供服务，适用增值税0%税率的国家税务局备案，适用期从2015年5月1日至2021年12月31日。

本公司二级子公司霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司根据《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号第一条规定，子公司霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司自2016年1月1日至2020年12月31日免交企业所得税。

本公司二级子公司北京新彩量科技有限公司，根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号），我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。北京新彩量科技有限公司于2016年、2017年免征企业所得税，2018年度及2019年度减半征收企业所得税。

本公司三级子公司北京彩量科技有限公司作为高新技术企业，于2018年11月30日取得更新后的高新技术企业证书、证书编号6R201711002819，有效期三年，根据《中华人民共和国税收征收管理法》及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》等有关规定享受15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

本公司三级子公司北京彩量科技有限公司，根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号，以下简称“39号公告”)第七条规定，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“期末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本期”指2019年度，“上期”指2018年度。

1. 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	111,171.31	40,410.69
银行存款	28,389,277.40	42,048,064.34
其他货币资金	9,486,372.51	28,983,084.93
合 计	37,986,821.22	71,071,559.96
其中：存放在境外的款项总额	27,009,462.81	42,726,828.78

其中受限制的货币资金如下：

项目	期末余额	上年年末余额
诉讼冻结	7,795,118.22	4,162,292.43
银行承兑汇票保证金		18,625,000.00
合计	7,795,118.22	22,787,292.43

注：期末受限的货币资金为 7,795,118.22 元，详见六、50。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	140,726,263.03
1 至 2 年	16,491,654.79
2 至 3 年	4,546,832.59
3 年以上	276,600.00
小 计	162,041,350.41
减：坏账准备	16,265,254.03
合 计	145,776,096.38

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1-按账龄分析的应收账款	103,422,297.85		16,265,254.03		87,157,043.82
组合 2-其他方法的应收账款	58,619,052.56				58,619,052.56
组合合计	162,041,350.41	100.00	16,265,254.03	10.04	145,776,096.38
合 计	162,041,350.41	100.00	16,265,254.03	—	145,776,096.38

(续)

类 别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1-按账龄分析的应收账款	126,250,937.40		8,621,391.52		117,629,545.88
组合 2-其他方法的应收账款	30,398,350.47				30,398,350.47
组合合计	156,649,287.87	100.00	8,621,391.52	5.50	148,027,896.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	156,649,287.87	100.00	8,621,391.52	—	148,027,896.35

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,107,210.47	4,105,360.56	5
1 至 2 年	16,491,654.79	8,245,827.40	50
2 至 3 年	4,546,832.59	3,637,466.07	80
3 年以上	276,600.00	276,600.00	100
合 计	103,422,297.85	16,265,254.03	—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,427,504.81	6,071,375.22	5
1 至 2 年	4,546,832.59	2,273,416.30	50
2 至 3 年			80
3 年以上	276,600.00	276,600.00	100
合 计	126,250,937.40	8,621,391.52	—

②组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
第三方支付组合	58,619,052.56		
合 计	58,619,052.56		—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
第三方支付组合	30,398,350.47		
合 计	30,398,350.47		—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,621,391.52	9,248,427.25	1,552,424.61	52,140.13	16,265,254.03
合 计	8,621,391.52	9,248,427.25	1,552,424.61	52,140.13	16,265,254.03

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
Xulin International Media Investment Ltd	1,552,424.61	收回应收账款转回的坏账
合 计	1,552,424.61	—

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	52,140.13

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京神州泰奇互动科技有限公司	信息服务费	52,140.13	对方拒不支付款项，本公司实行销售折让	管理层认定	否
合 计	—	52,140.13	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
-------	----------	---------------------	----------

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Paymentwall	36,801,679.78	22.71	
Xulin International Media Investment Ltd	24,174,535.01	14.92	1,208,726.79
北京维尔莉特传媒广告有限公司	23,800,000.00	14.69	1,505,000.00
Boku (Mopay AG)	15,952,653.86	9.84	
北京善赢国际传媒有限公司	9,184,417.77	5.67	4,326,718.97
合计	109,913,286.42	67.83	7,040,445.76

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,720,346.08	97.12	21,720,017.75	96.09
1 至 2 年	50,168.24	0.28	882,648.90	3.91
2 至 3 年	475,000.00	2.60		
3 年以上				
合 计	18,245,514.32	100.00	22,602,666.65	100.00

注：本公司本年度无账龄超过一年的重要预付账款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
苏州太合汇投资管理有限公司	15,591,286.08	85.45
HGLC LLC	2,092,860.00	11.47
无锡昂然时代广告有限公司	475,000.00	2.60
青岛市广晟达环控科技有限公司	50,000.00	0.27
宁波天童司法鉴定中心	36,200.00	0.20
合计	18,245,346.08	99.99

4. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	3,593,604.18	8,974,399.03
应收股利		
其他应收款	168,377,624.25	384,857,160.79
合 计	171,971,228.43	393,831,559.82

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
企业借款利息	7,187,208.36	9,446,735.82
小 计	7,187,208.36	9,446,735.82
减：坏账准备	3,593,604.18	472,336.79
合 计	3,593,604.18	8,974,399.03

②应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	合计
2019 年 1 月 1 日余额	472,336.79			472,336.79
2019 年 1 月 1 日应收 利息账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,121,267.39			3,121,267.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,593,604.18			3,593,604.18

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
-----	------

账 龄	期末余额
1 年以内	45,937,732.64
1 至 2 年	190,991,721.47
2 至 3 年	67,682,625.72
3 年以上	109,564.96
小 计	304,721,644.79
减：坏账准备	136,344,020.54
合 计	168,377,624.25

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
代理采购款	114,746,830.94	253,242,190.33
往来款/借款	155,940,838.90	161,077,341.05
保证金/押金	10,707,340.36	847,315.96
信托保障基金	1,800,000.00	1,800,000.00
偿债保证金	21,526,634.59	43,595,540.42
备用金		99,523.51
销售退回		11,105.66
税费退款		74,059.27
小 计	304,721,644.79	460,747,076.20
减：坏账准备	136,344,020.54	75,889,915.41
合 计	168,377,624.25	384,857,160.79

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	75,889,915.41			75,889,915.41
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：			3,620,000.00	3,620,000.00
——转入第二阶段				
——转入第三阶段			3,620,000.00	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
				3,620,000.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	27,930,300.13		32,580,000.00	60,510,300.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他减少	56,195.00			56,195.00
期末余额	103,764,020.54		32,580,000.00	136,344,020.54

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他减少	
坏账准备	75,889,915.41	60,510,855.41		56,750.28	136,344,020.54
合 计	75,889,915.41	60,510,855.41		56,750.28	136,344,020.54

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
Xulin International Media Investment Ltd	代理采购款	114,746,830.94	1 年以内、1-2 年	37.66	46,582,200.00
上海宗洋网络科技有限公司	投资保证金	65,846,425.72	2-3 年	21.61	52,677,140.58
浙江亿邦通信科技有限公司	往来款		1-2 年	17.20	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
		52,400,000.00			26,200,000.00
苏州太合汇投资管理有限公司	偿债保证金	21,526,634.59	1 年以内	7.06	
云南亿邦信息技术有限公司	往来款	20,000,000.00	1-2 年	6.56	10,000,000.00
合 计	—	274,519,891.25	—	90.09	135,459,340.58

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未使用流量	10,629,305.36		10,629,305.36
合 计	10,629,305.36		10,629,305.36

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	4,497,408.64	832,263.71
预缴税费		583,448.33
定期存款	28,644,508.63	
待摊费用	113,400.00	113,400.00
合 计	33,255,317.27	1,529,112.04

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,000,000.00		1,000,000.00
其中：按成本计量	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00

8. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资						
对联营企业投资	330,982,316.59	1,817,074.58	329,165,242.01	311,252,596.79		311,252,596.79
合计	330,982,316.59	1,817,074.58	329,165,242.01	311,252,596.79		311,252,596.79

(2) 对合营、联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
Microbeam International Holdings Limited	305,752,596.79			20,029,244.16	5,809.47	
上海寒跃影视文化有限公司	5,500,000.00			-305,333.83		
小计	311,252,596.79			19,723,910.33	5,809.47	
合计	311,252,596.79			19,723,910.33	5,809.47	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
Microbeam International Holdings Limited				325,787,650.42	
上海寒跃影视文化有限公司		1,817,074.58		3,377,591.59	
小计		1,817,074.58		329,165,242.01	
合计		1,817,074.58		329,165,242.01	

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额
海南寻趣软件有限公司	873,600.11
合 计	873,600.11

10. 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,407,624.65	3,096,509.01
固定资产清理		
合 计	2,407,624.65	3,096,509.01

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及办公设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,150,000.00	528,085.47	3,743,274.08	6,421,359.55
2、本期增加金额			96,182.27	96,182.27
(1) 购置			96,182.27	96,182.27
3、本期减少金额			471,583.28	471,583.28
(1) 处置或报废			285,686.05	285,686.05
(2) 外币报表折算差额			1,034.19	1,034.19
(3) 其他转出			184,863.04	184,863.04
4、期末余额	2,150,000.00	528,085.47	3,367,873.07	6,045,958.54
二、累计折旧				
1、上年年末余额	431,508.93	293,087.37	2,600,254.24	3,324,850.54
2、本期增加金额	87,764.53	95,055.42	505,685.07	688,505.02
(1) 计提	87,764.53	95,055.42	505,685.07	688,505.02
3、本期减少金额			375,021.67	375,021.67
(1) 处置或报废			284,110.45	284,110.45
(2) 外币报表折算差额			1,034.19	1,034.19
(3) 其他转出			89,877.03	89,877.03
4、期末余额	519,273.46	388,142.79	2,730,917.64	3,638,333.89
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及办公设备	合计
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,630,726.54	139,942.68	636,955.43	2,407,624.65
2、上年年末账面价值	1,718,491.07	234,998.10	1,143,019.84	3,096,509.01

11. 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
设备安装类	57,241,518.85	
合 计	57,241,518.85	

(1) 在建工程

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
云计算服务器	57,241,518.85		57,241,518.85			
合 计	57,241,518.85		57,241,518.85			

12. 无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	域名及商标	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	78,189,104.00	38,006,981.78	116,196,085.78
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	78,189,104.00	38,006,981.78	116,196,085.78
二、累计摊销			
1、上年年末余额		7,163,068.43	7,163,068.43
2、本期增加金额		3,532,592.98	3,532,592.98
(1) 计提		3,532,592.98	3,532,592.98
3、本期减少金额			
4、期末余额		10,695,661.41	10,695,661.41

项目	域名及商标	软件	合计
三、减值准备			
1、上年年末余额	21,899,104.00		21,899,104.00
2、本期增加金额	28,923,900.00	16,518,904.05	45,442,804.05
(1) 计提	28,923,900.00	16,518,904.05	45,442,804.05
3、本期减少金额			
4、期末余额	50,823,004.00	16,518,904.05	67,341,908.05
四、账面价值			
1、期末账面价值	27,366,100.00	10,792,416.32	38,158,516.32
2、上年年末账面价值	56,290,000.00	30,843,913.35	87,133,913.35

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

(2) 其他说明

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

13. 开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
		开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
软件		6,721,330.00			6,721,330.00
合 计		6,721,330.00			6,721,330.00

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
香港摩伽科技有限公司	1,707,735,694.16					1,707,735,694.16
北京新彩量科技有限公司	395,192,756.00					395,192,756.00
上海能观投资管理合伙企业（有限合伙）	226,841,343.42					226,841,343.42
上海紫游网络科技有限公司	915,772.52			915,772.52		
合 计	2,330,685,566.10			915,772.52		2,329,769,793.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
香港摩伽科技有限公司	200,667,341.07	792,665,968.60				993,333,309.67
北京新彩量科技有限公司		277,340,859.84				277,340,859.84
合 计	200,667,341.07	1,070,006,828.44				1,270,674,169.51

注：本公司分别对所并购资产组的期末股东权益价值进行减值测试。将各被并购企业的所有资产确定为一个具有独立获利能力的资产组，该资产组的可收回金额是根据未来若干年度内的企业自由现金流量为基础，按照资产组预计未来现金流量的现值再加上溢余资产价值、非经营性资产价值，减去付息债务计算得出。减值测试中，现金流量预测使用的关键数据是根据公司历史经验以及对市场发展的预测确定。现金流量预测使用的折现率是参考当前市场国债收益率和相关资产组特定风险确定。通过测试表明，上述并购资产组中香港摩伽科技有限公司及北京新彩量科技有限公司的商誉已发生减值，减值金额分别为 993,333,309.67 元、277,340,859.84 元。

(3) 重要的商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

单位：万元

项目	香港摩伽科技有限公司	北京新彩量科技有限公司
商誉期末账面余额	170,773.57	39,519.28
商誉减值准备期末余额	20,066.73	
商誉期末账面价值	150,706.84	39,519.28
资产组期末账面价值	11,110.39	4,403.81
期末包含商誉的资产组的账面价值	161,817.23	43,923.09
期末包含资产组的可收回金额	82,550.63	16,189.00
本期计提商誉减值损失	79,266.60	27,734.09

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

(4) 商誉减值损失的确认方法以及商誉测试的过程、关键假设和关键参数

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

账面价值与其可收回金额进行比较，如果相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值，确认商誉的减值损失。

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

3) 关键参数

项目	预测期	预测期收入增长率	稳定期收入增长率	利润率	税前折现率
香港摩伽科技有限公司	2020年至2024年	注1	0	根据预测收入、成本、费用等计算	16.93%
北京新彩量科技有限公司	2020年至2024年	注2	0		15.00%

注1:预计2020年的收入增长率为6.60%，2021-2024年收入增长率分别均为-5.34%、0.00%、0.00%、0.00%，2025年开始为稳定期收入保持不变。

注2:预计2020年的收入增长率为3.85%，2021-2024年收入增长率分别均为5.00%、5.00%、5.00%、5.00%，2025年开始为稳定期收入保持不变。

(5) 商誉减值测试的影响

经测试，公司因收购上述经营性资产组所形成的商誉香港摩伽科技有限公司及北京新彩量科技有限公司的商誉已发生减值，减值金额分别为993,333,309.67元、277,340,859.84元，其他并购资产组的商誉未发生减值。

15. 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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			10,745,717.19	1,617,532.61
信用减值损失	51,542,909.20	7,731,436.38		
可抵扣亏损			2,547,699.50	625,230.60
合计	51,542,909.20	7,731,436.38	13,293,416.69	2,242,763.21

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
企业合并确认的被购买方可	27,028,738.84	6,757,184.71	30,242,140.16	7,560,535.04

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
辨认净资产公允价值与其账面净资产的差额				
合 计	27,028,738.84	6,757,184.71	30,242,140.16	7,560,535.04

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	178,751,572.23	254,477,090.12
可抵扣暂时性差异	1,129,339,725.82	39,621,245.19
合 计	1,308,091,298.05	294,098,335.31

(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	期末余额	上年年末余额	备注
2023	197,482.82	254,477,090.12	
2024	178,554,089.41		
合 计	178,751,572.23	254,477,090.12	

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	30,000,000.00	30,000,000.00
质押借款	450,000,000.00	450,000,000.00
保证借款	238,920,000.00	185,647,000.00
合 计	718,920,000.00	665,647,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 450,000,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
北京易迪基金管理有限公司	250,000,000.00	9%	582 天	15%
北京易迪基金管理有限公司	200,000,000.00	8%	575 天	16%
合计	450,000,000.00	—	—	—

注：上述 2.5 亿元于 2018 年 5 月 28 日到期，2 亿元于 2018 年 6 月 4 日到期。逾期借款涉及诉讼并已经二审判决，本公司正在紧密筹措资金尽快偿还。

(3) 短期借款其他说明

短期借款的利率区间为 11% 至 18%，北京易迪基金管理有限公司违约利率 15% 及 16%。

17. 应付票据**(1) 应付票据**

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		18,625,000.00
合计		18,625,000.00

18. 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
结算款	97,207,336.96	35,753,641.97
中介服务费	7,836,866.05	8,238,039.30
办公费用		36,400.00
合 计	105,044,203.01	44,028,081.27

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
海通证券股份有限公司	1,500,000.00	资金紧张, 暂缓支付
合 计	1,500,000.00	—

19. 预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
电子商务平台预收款	12,454,713.74	5,904,589.62
服务费	642,687.00	7,051,422.22
版权费		1,343,832.94
合 计	13,097,400.74	14,299,844.78

注：本公司本年度无账龄超过一年的重要预收款项。

20. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,075,541.59	22,329,204.23	21,783,528.16	1,621,217.66
二、离职后福利-设定提存计划	73,560.93	1,151,251.01	1,174,334.35	50,477.59
三、辞退福利	5,000.00	1,221,354.04	1,226,354.04	
合 计	1,154,102.52	24,701,809.28	24,184,216.55	1,671,695.25

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,024,191.88	18,991,863.20	18,427,509.00	1,588,546.08
2、职工福利费		1,861,005.43	1,861,005.43	
3、社会保险费	39,813.71	685,246.14	693,277.27	31,782.58
其中：医疗保险费	34,647.94	593,295.24	599,656.54	28,286.64
工伤保险费	1,602.43	21,611.88	22,238.31	976.00
生育保险费	3,563.34	70,339.02	71,382.42	2,519.94
4、住房公积金	11,536.00	763,976.86	774,623.86	889.00
5、工会经费和职工教育经费		27,112.60	27,112.60	
合 计	1,075,541.59	22,329,204.23	21,783,528.16	1,621,217.66

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	71,624.65	1,110,186.50	1,133,431.39	48,379.76
2、失业保险费	1,936.28	41,064.51	40,902.96	2,097.83
合 计	73,560.93	1,151,251.01	1,174,334.35	50,477.59

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

21. 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,106,843.61	2,914,483.11
企业所得税	825,739.06	261,812.04
个人所得税	50,063.07	80,873.53
城市维护建设税		282.71
教育费附加		201.93
土地使用税		2.69
印花税	228,452.50	183,401.70
合 计	4,211,098.24	3,441,057.71

22. 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	387,378,323.02	144,748,495.37
应付股利		
其他应付款	527,889,474.57	264,713,039.05

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	915,267,797.59	409,461,534.42

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
银行借款利息	91,037.04	64,464.58
企业借款利息	387,287,285.98	144,684,030.79
合 计	387,378,323.02	144,748,495.37

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
北京易迪基金管理有限公司	211,445,676.59	到期未及时偿还，目前二审已判决
合 计	211,445,676.59	—

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
股权款	515,750,000.00	252,368,594.02
借款	6,000,000.00	21,770.00
诉讼费、保险费	3,850,953.25	3,850,953.25
法院执行费	1,034,305.00	
往来款	1,195,149.19	8,429,028.31
代收款	9,884.91	10,241.18
社保公积金	22,226.11	3,620.69
租赁费		28,831.60
其他	26,956.11	
合 计	527,889,474.57	264,713,039.05

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京易迪基金管理有限公司	3,850,953.25	资金紧张无法偿还
孝昌明雅投资中心（有限合伙）	16,500,000.00	资金紧张无法偿还
合 计	20,350,953.25	—

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	397,000.00	488,303,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、26）	19,250,000.00	19,250,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	19,647,000.00	507,553,000.00

24. 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
代币余额	8,852,467.42	6,967,088.14
合 计	8,852,467.42	6,967,088.14

25. 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	397,000.00	8,700,000.00
信托公司借款		480,000,000.00
减：一年内到期的非流动负债（附注六、23）	397,000.00	488,303,000.00
合 计		397,000.00

(1) 保证借款：

贷款单位	借款余额	担保人
苏州太合汇投资管理有限公司	397,000.00	珠海横琴新区长实资本管理有限公司担保
合 计	397,000.00	—

(2) 长期借款其他说明

长期借款的利率为 12%。

26. 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
股权转让款	38,500,000.00	38,500,000.00
减：一年内到期的非流动负债（附注六、23）	19,250,000.00	19,250,000.00
减：其他应付款（附注六、22）	19,250,000.00	
合 计		19,250,000.00

27. 股本

项 目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	326,121,493.00			195,672,895.00		195,672,895.00	521,794,388.00
合 计	326,121,493.00			195,672,895.00		195,672,895.00	521,794,388.00

注：公司本年度资本公积转增股本，涉及金额为 195,672,895.00 元。

28. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	418,451,004.70		195,672,895.00	222,778,109.70

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	285,951,862.51			285,951,862.51
合计	704,402,867.21		195,672,895.00	508,729,972.21

注：本期资本公积减少见注释 27、股本。

29. 其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期 所得税前发 生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益（或留 存收益）	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益		-126,399.8 9			-126,399.8 9		-126,399.8 9
其中：其 他权益工 具投资公 允价值变 动		-126,399.8 9			-126,399.8 9		-126,399.8 9
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	37,971,200. 53	924,766.7 8			924,766.7 8		38,895,967 .31
其中：外 币财务报 表折算差 额	37,971,200. 53	924,766.7 8			924,766.7 8		38,895,967 .31
合计	37,971,200. 53	798,366.8 9			798,366.8 9		38,769,567 .42

30. 盈余公积

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

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

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

31. 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	369,619,598.73	269,192,324.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	369,619,598.73	269,192,324.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,348,409,819.59	100,427,273.82
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-978,790,220.86	369,619,598.73

32. 少数股东权益

项目	期末余额	上年年末余额
上海能观投资管理合伙企业（有限合伙）	-19,762.40	1,014.82
合 计	-19,762.40	1,014.82

33. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	461,376,072.64	258,827,948.41	769,242,382.01	299,376,504.27
其他业务	475,961.55	164,486.76	22,375,413.54	4,038.72
合 计	461,852,034.19	258,992,435.17	791,617,795.55	299,380,542.99

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业（或业务）名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电子商务	234,593,388.52	54,939,709.84	427,232,589.74	55,429,801.14
互联网和相关服务	226,782,684.12	203,888,238.57	342,009,792.27	243,946,703.13
合计	461,376,072.64	258,827,948.41	769,242,382.01	299,376,504.27

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额	上期金额
------	------	------

	收入	成本	收入	成本
游戏授权/注册码	179,207,217.70	46,728,626.68	367,042,137.15	55,429,801.14
游戏虚拟物品	31,490,019.56	8,211,083.16	29,327,523.65	
返利收入	23,896,151.26		30,862,928.94	
全球移动大数据流量分发	222,727,499.17	202,832,761.82	36,535,069.97	27,646,241.46
移动游戏运营服务			304,107,200.87	215,373,979.57
商品销售	2,018,392.48	1,055,476.75	8,618.43	10,416.60
软件销售及相关服务	2,036,792.47		1,358,903.00	916,065.50
合计	461,376,072.64	258,827,948.41	769,242,382.01	299,376,504.27

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	226,782,684.12	203,888,238.57	342,009,792.27	243,946,703.13
国外	234,593,388.52	54,939,709.84	427,232,589.74	55,429,801.14
合计	461,376,072.64	258,827,948.41	769,242,382.01	299,376,504.27

34. 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,395.05	147,166.36
教育费附加	5,976.27	105,118.83
印花税	243,710.90	227,452.60
房产税	12,909.64	18,060.00
土地使用税	52.88	404.44
文化事业建设费		20,376.09
特许税	11,727.45	
合 计	282,772.19	518,578.32

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,535,945.22	3,768,993.61
差旅费	163,510.05	175,009.85
办公费	1,569.71	18,358.42
广告费	34,268,315.04	76,696,955.17
折旧费用	6,647.40	29,400.75

项 目	本期金额	上期金额
技术服务费	12,725.42	153,945.97
交通费	3,084.57	5,540.71
业务招待费	9,955.80	79,938.59
合 计	36,001,753.21	80,928,143.07

36. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,462,613.90	23,643,409.43
中介机构	14,336,871.49	18,771,962.65
办公、水电费	1,684,255.93	2,414,345.61
租赁费	4,949,458.38	5,416,010.32
差旅费	2,097,731.79	2,386,346.36
装修费	5,717.43	179,182.97
折旧费	637,256.62	6,633,978.47
业务招待费	393,524.51	405,857.24
摊销费用	3,532,128.90	4,076,087.78
通讯费	276,585.94	272,821.63
培训费	1,134.50	105,379.09
服务费	2,494,208.87	1,141,370.80
快递物流费	25,631.85	93,539.28
残保金	26,445.10	81,412.14
技术服务费	9,789.12	1,540,534.59
交通费	306,184.55	73,371.36
物业费	162,810.61	221,386.88
其他	457,094.04	1,038,035.30
合 计	52,859,443.53	68,495,031.90

37. 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工成本	2,052,103.89	3,457,649.92
技术服务费	9,386,396.93	13,857,289.81
折旧摊销费用		6,281,889.72
办公费	1,218.47	
合 计	11,439,719.29	23,596,829.45

38. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	287,954,818.04	178,930,413.89
减：利息收入	435,211.58	10,921,856.04
融资费用	500,000.00	
汇兑损益	313,491.25	1,164,464.62
手续费	450,470.31	694,645.93
合 计	288,783,568.02	169,867,668.40

39. 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	185,792.47	138,000.00	185,792.47
代扣个人所得税手续费返还	6,199.63		6,199.63
代扣企业所得税手续费返还	29.87		29.87
合 计	192,021.97	138,000.00	192,021.97

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
佛山市服务贸易和服务外包产业发展专项资金		50,000.00	与收益相关
佛山市“四上”企业培育奖励扶持发专项资金	50,000.00		与收益相关
佛山市禅城区四上扶持资金	50,000.00	60,000.00	与收益相关
税收返还款	28,000.00	28,000.00	与收益相关
增值税加计抵减	57,792.47		与收益相关
合 计	185,792.47	138,000.00	——

40. 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	19,723,910.33	30,950,665.73
处置长期股权投资产生的投资收益	776,918.40	17,836.31
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	——	1,398,565.82
合 计	20,500,828.73	32,367,067.86

41. 信用减值损失

项 目	本期金额
应收账款坏账损失	-7,706,179.04
应收利息坏账损失	-3,121,267.39
其他应收款坏账损失	-60,487,078.09
合 计	-71,314,524.52

42. 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	—	-68,682,250.08
长期股权投资减值损失	-1,817,074.58	
无形资产减值损失	-45,442,804.05	
商誉减值损失	-1,070,006,828.44	
合 计	-1,117,266,707.07	-68,682,250.08

43. 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-5,452,606.80	
合 计		-5,452,606.80	

44. 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
处置低值易耗品利得	97.35	12,931.03	97.35
合 计	97.35	12,931.03	97.35

45. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金		12.96	
资产报废、毁损损失	1,575.60		1,575.60
赔偿金、违约金		282,365.17	
其他支出		3,890.34	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	1,575.60	286,268.47	1,575.60

46. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	872,501.69	8,819,711.75
递延所得税费用	-6,839,421.24	-2,311,161.91
合 计	-5,966,919.55	6,508,549.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-1,354,397,516.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-338,599,379.09
子公司适用不同税率的影响	4,620,726.55
调整以前期间所得税的影响	1,030.29
非应税收入的影响	-32,560,837.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	316,239,712.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,529,743.90
所得税减免优惠的影响	-197,916.12
所得税费用	-5,966,919.55

47. 其他综合收益

详见附注六、29。

48. 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
单位往来款	17,737,555.76	30,689,416.95
营业外收入/其他收益	100,000.00	138,423.72
利息收入	430,544.80	10,922,606.43
其他	32,524.93	315,895.73
合 计	18,300,625.49	42,066,342.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
单位往来	76,665,599.22	179,009,327.38
管理费用支出	19,968,755.62	31,010,035.03
销售费用支出	33,967,889.38	77,320,251.38
营业外支出		140.98
银行手续费	450,325.25	928,711.60
研发费用支出	17,494.52	4,914,776.17
诉讼冻结	7,768,740.43	
其他	4,448,955.72	4,396,662.27
合 计	143,287,760.14	297,579,904.81

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
偿债保证金	13,223,634.59	43,595,540.42
诉讼冻结账户	25,680.63	4,162,292.43
合 计	13,249,315.22	47,757,832.85

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,348,430,596.81	100,419,325.12
加：资产减值准备	1,117,266,707.07	68,682,250.08
信用减值损失	71,314,524.52	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	688,505.02	6,735,658.93
无形资产摊销	3,532,592.98	3,528,960.49
长期待摊费用摊销	42,659.97	
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)		5,452,606.80
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	1,575.60	
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	288,768,309.29	180,094,878.51
投资损失 (收益以“-”号填列)	-20,500,828.73	-32,367,067.86
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-5,488,673.17	-1,507,811.58

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-803,350.33	-803,350.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,629,305.36	923,076.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,116,584.68	-239,051,466.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	77,986,866.39	-166,509,136.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	204,865,571.12	-74,402,075.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	30,191,703.00	48,284,267.53
减：现金的年初余额	48,284,267.53	119,230,997.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,092,564.53	-70,946,730.29

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,380,630.00
其中：新彩量科技（美国）有限公司	2,380,630.00
取得子公司支付的现金净额	2,380,630.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,278.84
其中：上海紫游网络科技有限公司	2,278.84
处置子公司收到的现金净额	-2,278.84

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	30,191,703.00	48,284,267.53
其中：库存现金	111,171.31	40,410.69
可随时用于支付的银行存款	20,594,159.18	37,885,771.91

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	9,486,372.51	10,358,084.93
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	30,191,703.00	48,284,267.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,795,118.22	诉讼冻结账户受限
其他流动资产	28,644,508.63	定期存款担保受限
合 计	36,439,626.85	—

51. 外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	35,225.97	6.9762	245,743.41
欧元	3,107,330.79	7.8155	24,285,343.79
港元	1,925,363.29	0.8958	1,724,701.93
瑞士法郎	6,760.49	7.2028	48,694.46
加元	2,764.30	5.3421	14,767.17
澳元	6,886.65	4.8843	33,636.46
英镑	93,969.21	9.1501	859,827.67
瑞典克朗	21,125.90	0.7464	15,767.95
应收账款			
其中：美元	4,106,000.00	6.9762	28,644,277.20
欧元	10,438,853.66	7.8155	81,584,860.78
预付账款			
其中：美元	300,000.00	6.9762	2,092,860.00
其他应收款			
其中：欧元	10,567,158.94	7.8155	82,587,630.70
应付账款			
其中：美元	74,672.26	6.9762	520,928.60

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	979,090.22	7.8155	7,652,079.61
预收款项			
其中：欧元	1,593,591.42	7.8155	12,454,713.74
应付职工薪酬			
其中：欧元	19,000.00	7.8155	148,494.50
其他应付款			
其中：美元	180.00	6.9762	1,255.72
欧元	11,461.58	7.8155	89,577.98

(2) 境外经营实体说明

本公司的三级子公司 MMOGA 为在香港特别行政区注册登记的经营实体公司，记账本位币及主要结算货币为欧元。

本公司的三级子公司 MOBCOLOR TECHNOLOGIES USA LLC 为美国注册登记的经营实体公司，记账本位币及主要结算货币为美元。

52. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
佛山市“四上”企业培育奖励扶持发专项资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
佛山市禅城区四上扶持资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
增值税加计扣除抵减	57,792.47	其他收益	57,792.47
2018 年度增值税返还	28,000.00	其他收益	28,000.00
合 计	185,792.47	其他收益	185,792.47

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 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
上海紫游网络	1,000,000.	100	转让	2019.10.3	工商信息登记	1,692,690.92

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
科技有限公司	00			1		

(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
上海紫游网络科技有限公司					股权转让协议	

2、其他原因的合并范围变动

本公司于 2019 年 6 月 10 日投资设立北京众应数据科技服务有限公司，持股比例 35%，认缴出资 350 万，截至本财务报表日尚未实际出资，公司也尚未开户。

本公司二级子公司北京新彩量科技有限公司于 2019 年 3 月投资设立全资子公司宁波彩量科技有限公司，实收资本 100 万元，截至本财务报表日尚未实际出资。

本公司二级子公司 MMOGA 于 2016 年 7 月投资设立全资子公司摩伽互联娱乐有限公司，因公司业务所需，公司于 2019 年 11 月开户，截至本财务报表日尚未实际出资。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司	新疆	新疆	网络游戏	100.00		投资设立
上海能观投资管理合伙企业 (有限合伙)	上海	上海	投资管理	99.0654	0.9159	非同一控制下企业合并
北京新彩量科技有限公司	北京	北京	大数据广告分发	100.00		非同一控制下企业合并
上海炫旗网络科技有限公司	上海	上海	电子商务	100.00		投资设立
香港摩伽科技有限公司	香港	香港	游戏电商		100.00	非同一控制下企业合并
佛山摩伽科技有限公司	佛山	佛山	软件开发		100.00	非同一控制下企业合并
北京彩量科技有限公司	北京	北京	大数据广告分发		100.00	非同一控制下企业合并
杭州彩量科技有限公司	杭州	杭州	大数据广告分发		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海观麓企业管理合伙企业(有限合伙)	上海	上海	投资管理		99.78	投资设立
观麓信息科技有限公司	香港	英属维尔京群岛	投资管理		100.00	投资设立
观注信息服务有限公司	香港	英属维尔京群岛	投资管理		100.00	投资设立
MOBCOLOR TECHNOLOGIES USA LLC	美国	美国	技术服务		100.00	投资设立
宁波彩量科技有限公司	宁波	宁波	技术服务		100.00	投资设立
摩伽互联娱乐有限公司	香港	香港	Power 电商平台		100.00	投资设立
北京众应数据科技服务有限公司	北京	北京	技术咨询	35.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	0.0187	-20,777.22		-19,762.40

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	1,897,139.17	805,787,650.42	807,684,789.59	658,392,908.47		658,392,908.47

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	7,326,603.94	305,752,596.79	313,079,200.73	52,635,000.00		52,635,000.00

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)		-111,152,319.61	-111,152,319.61	3,100,331.35		-42,406,560.39	-42,406,560.39	-6,922,978.66

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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

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

九、与金融工具相关的风险

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

（一）信用风险

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

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

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款为 1.10 亿元，占本公司应收账款总额 67.83%。（2018 年度约 0.97 亿元，占 62.15%），主要是 MMOGA 年末应收由 Xulin International Media Inv.归集收款的返利款，应收 Paymentwall 及 Boku 平台款，以及北京新彩量科技有限公司的客户北京维尔莉特传媒广告有限公司的广告款。本公司的主要其他应收款为 Xulin International Media Inv.受托支付的 CD-KEY 购买款垫款金额为 1.15 亿元，占本公司其他应收款总额 37.66%。

（二）流动性风险

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

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日

列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	37,986,821.22	37,986,821.22	37,986,821.22			
应收账款	145,776,096.38	162,041,350.41	162,041,350.41			
其他应收款	171,971,228.43	311,908,853.15	311,908,853.15			
小计	355,734,146.03	511,937,024.78	511,937,024.78			
短期借款	718,920,000.00	718,920,000.00	718,920,000.00			
应付账款	105,044,203.01	105,044,203.01	105,044,203.01			
其他应付款	915,267,797.59	915,267,797.59	915,267,797.59			
一年内到期的非流动负债	19,647,000.00	19,647,000.00	19,647,000.00			
小计	1,758,879,000.60	1,758,879,000.60	1,758,879,000.60			

(续)

项目	上年年末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	71,071,559.96	71,071,559.96	71,071,559.96			
应收票据及应收账款	148,027,896.35	156,649,287.87	156,649,287.87			
其他应收款	393,831,559.82	469,721,475.23	469,721,475.23			
小计	612,931,016.13	697,442,323.06	688,467,924.03			
短期借款	665,647,000.00	665,647,000.00	665,647,000.00			
应付票据及应付账款	62,653,081.27	62,653,081.27	62,653,081.27			
其他应付款	409,461,534.42	409,461,534.42	409,461,534.42			
一年内到期的非流动负债	507,553,000.00	507,553,000.00	507,553,000.00			
长期应付款	19,250,000.00	19,250,000.00	19,250,000.00			

项目	上年年末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
长期借款	397,000.00	397,000.00	397,000.00			
小计	1,664,961,615.69	1,664,961,615.69	1,664,961,615.69			

(三) 市场风险

1、外汇风险

本公司承受外汇风险主要与欧元、美元、港元等有关。截至 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的欧元、美元、港元等余额外，本公司其余资产及负债基本为人民币余额。该欧元、美元、港元等余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

币种：人民币

项目	期末数
现金及现金等价物	27,228,482.84
应收账款	110,229,137.98
预付账款	2,092,860.00
其他应收款	82,587,630.70
应付账款	8,173,008.21
预收账款	12,454,713.74
应付职工薪酬	148,494.50
其他应付款	90,833.70

注：本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2、外汇风险敏感性分析

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

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

项目	汇率变动	本期	
		对利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	10,063,553.07	10,063,553.07
所有外币	对人民币贬值 5%	-10,063,553.07	-10,063,553.07

十、公允价值的披露

本公司本年度无公允价值的披露。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
宁波冉盛盛瑞投资管理 合伙企业(有限合伙)	浙江省宁波市北仑区梅山 七星路88号1幢401室 A区F0077	投资 管理	85,298.0 0	24.04	24.04

注：本公司的最终控制人是李化亮。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
炫踪网络股份有限公司	同受最终控制方控制

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	58,800 万元	2017-11-17	1.5 年 / 续期	否

②本公司的二级子公司香港摩伽科技有限公司作为担保方，北京新彩量科技有限公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京新彩量科技有限公司	3,000 万元	2019-6-21	2020-12-28	否

③本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司	50,000 万元	2019-3-22	债务履行期限 届满日	否

(2) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	293.55	346.96

6、关联方承诺

本公司实际控制人控制的关联方炫踪网络股份有限公司对本公司应收上海宗洋网络科技有限公司的债权承诺承担连带保证责任。

除上述关联方承诺外，本公司无其他关联方承诺事项。

十二、股份支付

本公司本年度无股份支付。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

1) 根据《关于收购彩量科技 100%股权的议案》本公司通过向北京新彩量科技有限公司（以下简称“新彩量公司”）股东谷红亮、共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“沃时代投资”）、孝昌明雅投资中心（有限合伙）（以下简称“孝昌明雅”）支付现金的方式购买其持有新彩量公司的全部股权。本次交易完成后，本公司将持有新彩量公司 100%的股权。

根据开元资产评估有限公司出具的《昆山金利表面材料应用科技股份有限公司拟收购股权所涉及的彩量科技股东全部权益价值评估报告》（开元评报字[2017]212 号），以 2016 年 12 月 31 日为评估基准日，评估价值为 5.06 亿元，各方一致协商确定本次交易标的股权作价为 4.75 亿元人民币。卖方各方按照各自向买方转让标的股权的比例分享标的股权对价。其中买方应向沃时代投资支付股权转让对价 1.52 亿元，向孝昌明雅支付股权转让对价 0.95 亿元，向谷红亮支付 2.28 亿元。

交易各方同意如下支付方式：

①第一期股权转让款：董事会通过本协议之日起二十个工作日内本公司向谷红亮支付 1.8 亿元、向沃时代投资支付 0.5 亿元；

②第二期股权转让款：标的股权过户至买方名下之日起二十个工作日内本公司向谷红亮支付剩余股权转让款 0.48 亿，为扣除本次交易中谷红亮个人所得税后对应的金额，向沃时代投资支付剩余股权转让款 1.02 亿元，向孝昌明雅支付 0.4 亿元；

③第三期股权转让款：2018 年 6 月 30 日，且标的股权完成 2017 年度业绩承诺或补偿责任人完成 2017 年度的业绩补偿后，本公司向孝昌明雅支付股权转让对价 0.165 亿元；

④第四期股权转让款：2019 年 6 月 30 日，且标的股权完成 2018 年度业绩承诺或补偿责任人完成此前年度的业绩补偿后，本公司向孝昌明雅支付股权转让对价 0.1925 亿元；

⑤第五期股权转让款：2020 年 6 月 30 日，且标的股权完成 2019 年度业绩承诺或补偿责任人完成此前年度的业绩补偿后，本公司向孝昌明雅支付股权转让对价 0.1925 亿元；

⑥自卖方收到标的股权转让对价之日起计算的 60 个买方股票可交易日内，谷红亮通过大宗交易或二级市场购买等法律法规允许的方式在 50 元/股的价格之内购买 2.2 亿元本公司股票，购买股票资金存放于本公司和谷红亮开立的共管账户中，监管购买股票资金的使用。截至本财务报表日，尚欠股权收购款 5500 万元未支付。

基于现金收购交易的业绩承诺：

谷红亮、沃时代投资承诺，新彩量公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度应完成的业绩承诺金额分别为归母净利润 5,000 万元、6,000 万元和 7,200 万元。新彩量公司 2017 年度、2018 年度扣除非经常性损益后归属于母公司净利润均达到上述承诺金额。

新彩量公司 2019 年度的归属于母公司净利润为-3,371.09 万元，扣除非经常性损益后归属于母公司净利润为-3,445.54 万元，与现金收购交易时的业绩承诺金额 7,200 万元相比较，本年度未完成业绩承诺。

承诺人谷红亮、沃时代投资目前无偿还能力，承诺于未来一年内争取以适用于上市公司的其他资产对补偿款抵偿。

除上述承诺事项外，本公司无其他重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 公司于 2017 年 8 月 3 日与恒天中岩投资管理有限公司（以下简称“恒天中岩”）、北京易迪基金管理有限公司（以下简称“北京易迪”）签署了《股权收益权转让及回购合同》等协议，以子公司北京新彩量科技有限公司享有的 100%股权收益权融资 2.5 亿元。公司于 2017 年 10 月 25 日与恒天中岩、北京易迪签署了《股权收益权转让及回购合同》等协议，以子公司霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司享有的 40%股权收益权融资 2 亿元。以上以子公司股权收益权合计融资 4.5 亿元，其中：2018 年 5 月 28 日已到期 2.5 亿元，2018 年 6 月 4 日已到期 2 亿元，公司尚未完成上述股权收益权回购事项。

2018 年 7 月，北京易迪就上述融资回购逾期未完成事项对公司提起诉讼，公司于同月 25 日收到北京市第三中级人民法院的《应诉通知书》和《保全事项告知书》。要求公司按照《回购合同》的约定回购本案股权收益权并向原告支付股权收益权回购价款、违约金及相关费用合计约 4.77 亿元。

2019 年 1 月 17 日，众应互联公司收到北京市第三中级人民法院送达的《北京市第三中级人民法院民事判决书》（2018）京 03 民初 504 号、506 号、505 号、507 号。众应互联公司对此一审判决不服已提起上诉，北京市高级人民法院已受理，公司于 2019 年 4 月 9 日收到北京市高级人民法院《民事传票》。众应互联公司以违约责任的认定及违约金的计算为由提起上诉，请求撤销一审判决第一项中关于违约金部分的判决内容；请求依法改判上诉人按中国人民银行同期贷款利率作为实际损失，在该利率的 1.3 倍范围内承担违约金；请求判令二审上诉费由被上诉人北京易迪基金管理有限公司承担。截至本财务报表日，众应互联公司已经按照一审判决结果对财务报表进行会计处理。

2019 年 10 月 18 日，众应互联公司收到北京市高级人民法院《民事判决书》【（2019）京民终 232 号、233 号、235 号、236 号】，北京市高级人民法院就众应互联公司、宁波冉盛盛瑞投资管理合伙企业（有限合伙）与北京易迪基金管理有限公司合同、无因管理、不当得利纠纷案作出二审终审判决。判决结果为：1、驳回上诉，维持原判；2、二审案件受理费 274,258 元，由公司负担；

3、本判决为终审判决。

2019 年 11 月 4 日，众应互联公司收到北京市第三中级人民法院（以下简称“法院”）发来的《执行通知书》【（2019）京 03 执 1460 号、1461 号、1462 号、1463 号】，北京市高级人民法院作出的民事判决书【（2019）京民终 232 号、233 号、235 号、236 号】已经发生法律效力，北京易迪据此向法院申请强制执行，法院于 2019 年 10 月 29 日立案执行。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百四十条、第二百五十三条的规定，责令被执行人立即履行上述生效法律文书确定的义务，并承担迟延履行期间的债务利息、申请执行费以及执行中实际支出的费用。逾期不履行，法院将依法强制执行。

2019 年 11 月 7 日，众应互联公司收到了北京市第三中级人民法院（以下简称“法院”）《执行裁定书》【（2019）京 03 执 1460 号、1461 号、1462 号、1463 号】，上述民事案件审理过程中，法院依北京易迪基金管理有限公司强制执行的申请，作出民事裁定，采取一系列财产保全措施。

本次诉讼对公司的影响及风险提示：

1、银行冻结明细

序号	银行名称	帐号	冻结时余额	期末余额
1	****昆山青阳港支行	532701040001406	231,198.19	78.12
2	****昆山开发区支行	10532501040014262	2,864,417.45	1,513.77
3	****昆山支行	606658888	515,202.74	137.21
4	****昆山开发区支行	1102023519005510059	5,174.90	2.59
5	****苏州木渎支行	37110188000142235	332,253.44	110.11
6	****昆山经济技术开发区支行	7323610182400025394	4,171,134.18	2,155.09
7	****上海分行	15988888888610	669.38	669.89
合计			8,120,050.28	4,666.78

以上公司银行账户被冻结合计 8,120,050.28 元（其中 8,119,380.90 元分别于 2019 年 11 月 20 日及 2019 年 11 月 22 日被北京市第三中级人民法院划扣）。

2、截至本财务报表日，公司已按一审判决要求对本案涉及的回购价款溢价、违约金、财产保全责任保险费以及债权人北京易迪基金管理有限公司需要支付的律师费、案件受理费等相关费用在相关各期报表中进行了确认，截至财务报表日，累计确认金额 19,018.58 万元。

2020 年 5 月 15 日，公司收到中华人民共和国最高人民法院于 2020 年 3 月 26 日下发的民事裁定书【（2020）最高法民申 382 号、399 号、415 号、417 号】，驳回众应互联公司的再审申请。目前公司一直在积极通过引入战略投资者等方式努力筹措相关资金，拟进一步与债权人积极沟通还款计划、就该案件促成和解；如公司后续未能与对方达成和解或未能偿还相应款项，对方可单方面执行裁定，公司已被冻结的子公司部分股权及公司其他资产存在可能被司法处置的风险。

截至本财务报告日，众应互联公司仍在紧密筹措资金并尽快偿还。

（2）2018 年 3 月，公司的全资子公司北京新彩量科技有限公司（以下简称“彩量科技”）分别与浙江亿邦通信科技有限公司（以下简称“浙江亿邦”）、云南亿邦信息技术有限公司（以下简称“云南亿邦”）签订《产品销售合同》，向上述两家公司分别采购云计算服务器 9 万台和 1 万台（共计 10 万台），单价 5,040 元/台，总价款为 5.04 亿元。合同签订后，彩量科技分别向上述公司支付买

卖合同价款。截至 2018 年 9 月 11 日，彩量科技向浙江亿邦支付合同价款共计人民币 3.8 亿元，向云南亿邦支付合同价款共计人民币 2,000 万元。彩量科技表示，截至本财务报表日，彩量科技实际收到浙江亿邦的云计算服务器 65,000 台（对应货款为人民币 3.276 亿元），未收到云南亿邦的云计算服务器。

公司于 2019 年 1 月 29 日、2019 年 3 月 18 日分别收到浙江省杭州市中级人民法院及云南省保山市中级人民法院的《应诉通知书》，要求支付上述买卖合同剩余款项 10,400 万元及其利息。

彩量科技认为，浙江亿邦与云南亿邦未按照合同约定履行发货义务，在没有得到任何形式的交货指示的情况下发货给无关的第三方，此笔发货并不构成对合同的履行。因此，浙江亿邦与云南亿邦不具备向本公司追偿的前提；鉴于本公司总共支付了人民币 4 亿元的货款，但只收到了价值人民币 3.276 亿元的云计算服务器，本公司实际上多支付了人民币 7,240 万元的货款，浙江亿邦与云南亿邦应返还本公司 7,240 万元。

2019 年 8 月 19 日、9 月 25 日，彩量科技就浙江亿邦、云南亿邦货款一事分别向当地法院提起反诉，浙江省杭州市中级人民法院（以下简称“杭州中院”）已受理并下达《民事案件受理通知书》；云南省保山市中级人民法院（以下简称“云南中院”）已受理并下达《案件受理通知书》，另于 2019 年 10 月 18 日对反诉作出中止裁定。

2019 年 12 月 17 日，公司收到彩量科技转来的北京市公安局朝阳分局对“云南亿邦信息技术有限公司和浙江亿邦通信科技有限公司合同诈骗”一案的立案告知书。

截至本财务报告日，上述案件尚未开庭审理。

(3) 众应互联公司与冉盛（宁波）股权投资基金管理有限公司（以下简称“冉盛宁波”）、霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司（以下简称“霍市摩伽”）、中航信托股份有限公司（以下简称“中航信托”）、上海爱建信托有限责任公司（以下简称“爱建信托”）于 2017 年 11 月签署了《合伙协议》。与中航信托、爱建信托于 2017 年 11 月签署了《有限合伙份额差额补足及收购协议》。海通并购资本管理（上海）有限公司指定中航信托出资认购上海能观投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海能观”、“合伙企业”）有限合伙人份额。中航信托已与上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）签署了《中航信托·天顺【2017】515 号上海能观基金投资单一资金信托合同》，该资金信托合同已于 2019 年 6 月 4 日到期。2019 年 8 月，众应互联公司收到中航信托的《转让通知书》，中航信托将其持有的上海能观投资管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙份额及其在合伙份额收购协议项下对公司享有的债权转让给上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）。

众应互联公司于 2019 年 11 月 25 日收到北京市第三中级人民法院的《应诉通知书》（2019）京 03 民初 612 号和《传票》，北京市第三中级人民法院于 2019 年 10 月 29 日立案。要求众应互联公司按中航信托实缴出资 1.8 亿元及 25.5%/年（按照 360 天计算）计算的投资收益支付合伙份额收购款人民币 258,030,000 元，要求众应互联公司支付违约金人民币 8,237,295 元；上述两项诉讼请求金额暂计人民币 266,267,295 元。

众应互联公司于 2019 年 12 月 10 日收到法院《民事裁定书》【（2019）京 03 民初 612 号】。

上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）诉公司、冉盛盛瑞、珠海长实、郭昌玮、中航信托股份有限公司合伙企业财产份额转让纠纷一案，申请人上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）向法院申请财产保全，请求冻结、查封公司、冉盛盛瑞、珠海长实、郭昌玮银行存款 266,267,295 元或查封、扣押其相等价值的财产或财产性权益。申请人上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）以天安财产保险股份有限公司开具的担保金额为 266,267,295 元的保函提供担保。

法院经审查认为，申请人上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）的财产保全申请符合法律规定，应予准许。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百条、第一百零二条、第一百零三条第一款规定，裁定如下：

1、冻结被申请人众应互联（银行账户名称为昆山金利表面材料应用科技股份有限公司）在中信银行昆山经济技术开发区支行 7323610182400025394 账户中的银行存款；

2、冻结被申请人众应互联在平安银行上海分行 15988888888610 账户中的银行存款；

3、冻结被申请人众应互联持有的霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司 53.253459%股权（对应出资额 26,626.7295 万元）；

4、冻结被申请人众应互联持有的北京新彩量科技有限公司 100%股权（对应出资额 1,100 万元）；

5、冻结被申请人众应互联持有的上海能观投资管理合伙企业（有限合伙）9.3458%财产份额（对应出资额 5,000 万元）；

6、冻结被申请人冉盛盛瑞持有的众应互联 24.0401%股权（对应出资额 7,840 万元）；

7、冻结被申请人郭昌玮持有的冉盛财富资本管理有限公司 100%股权（对应出资额 5,000 万元）；

8、冻结被申请人郭昌玮持有的珠海长实 97%股权（对应出资额 33,950 万元）；

9、冻结被申请人郭昌玮持有的冉盛置业发展有限公司 90%股权（对应出资额 4,500 万元）；

公司在法定的答辩期间内依法向北京市第三中级人民法院提出了管辖异议申请，法院于 2020 年 4 月 24 日驳回公司对本案管辖权提出的异议。

截至本财务报告日，案件尚未开庭审理。

（4）本公司于 2017 年 7 月 19 日与谷红亮、共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）、孝昌明雅投资中心（有限合伙）签署了《昆山金利表面材料应用科技股份有限公司与北京新彩量科技有限公司股东之资产购买协议》。公司以自筹资金 4.75 亿元收购北京新彩量科技有限公司 100% 的股权。公司于 2020 年 3 月 13 日收到江苏省昆山市人民法院的《应诉通知书》（2020）苏 0583 民初 1077 号和《传票》，诉讼请求如下：

1、请求判令被告向原告支付第二期股权转让价款，共计人民币 16,500,000 元；

2、请求判令被告支付原告因延期支付第二期股权转让价款所产生的实际损失，自 2018 年 6 月 30 日至今，按同期商业银行贷款利率 4.35% 计算（暂计算至立案当日共计人民币 989,118.49 元）；

- 3、请求判令被告向原告支付第三期股权转让价款，共计人民币 19,250,000 元；
- 4、请求判令被告支付原告因延期支付第三期股权转让价款所产生的实际损失，自 2019 年 6 月 30 日至今，按同期商业银行贷款利率 4.35% 计算(暂计算至立案 当日共计人民币 316,596.57 元)；
- 5、(上述四项金额合计人民币 37,055,715.06 元)；

公司在法定的答辩期间内依法向昆山市人民法院提出了管辖异议申请，江苏省昆山市人民法院于 2020 年 5 月 25 日驳回公司对本案管辖权提出的异议。

截至本财务报告日，上述案件尚未开庭审理。

(5) 2020 年 3 月 16 日，北京仲裁委员会（北京国际仲裁中心）向公司送达的公司与北京一鸣汇科技有限公司（以下简称“一鸣汇”）借款合同纠纷案的仲裁申请书、申请人提供证据材料、答辩通知。请求裁决被申请人支付从 2019 年 3 月 22 日至 2019 年 7 月 10 日因借款产生的利息共计 65,534.25 元；仲裁费由本公司承担。

截至本财务报告日，上述借款合同纠纷的仲裁案尚未开庭审理。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 2020 年 3 月，本公司的三级全资子公司宁波彩量科技有限公司进行了简易注销程序，并于 2020 年 3 月 24 日，取得了税务注销证明，2020 年 4 月 13 日，取得了工商注销证明并将银行账户做销户处理。

(2) 2020 年 5 月 24 日，公司与北京元纯传媒有限公司（以下简称“元纯传媒”或“标的公司”）及其股东关晖、天津众盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、天津联悦企业管理咨询中心（有限合伙）、上海东源添兴投资中心（有限合伙）、冯涛签署了《北京元纯传媒有限公司增资协议》（以下简称“增资协议”）；公司与元纯传媒签署了《债权转让协议》及《框架协议》。

元纯传媒本次新增注册资本 300.01 万元。公司认购元纯传媒本次新增注册资本所支付的全部对价，包括：公司持有的北京新彩量科技有限公司（以下简称“彩量科技”）100% 股权及其所应附有的全部权益、利益及依法享有的全部权利和应依法承担的全部义务；公司对上海宗洋网络科技有限公司（以下简称“上海宗洋”）9,500 万元应收款项本金及利息之债权请求权、从权利及相应附属担保权益；公司持有的现金 3,000 万元。上述三部分资产合计金额为 37,500 万元，超出增资额的部分（即 37,199.99 万元）计入标的公司资本公积。本次增资完成后，公司将成为标的公司股东并持有标的公司 22.39% 股权，彩量科技将成为标的公司的全资子公司，标的公司将持有对上海宗洋价值 9,500 万元应收款项。

同日，公司与元纯传媒签署了《框架协议》，公司通过上述增资相关议案后，有意向拟通过包括但不限于增资、股权转让的形式继续投资元纯传媒，投资金额预计不超过 32,000 万元。

上述交易如最终完成后，公司持有元纯传媒股权比例不超过 50%，公司预期不会对元纯传媒形成控制关系。

2、利润分配情况

公司于 2020 年 5 月 28 日召开第五届董事会第十一次会议，审议通过 本公司 2019 年度不进行利润分配。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	3,593,604.18	8,974,399.03
应收股利		
其他应收款	82,290,670.03	119,701,092.00
合 计	85,884,274.21	128,675,491.03

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
企业借款利息	7,187,208.36	9,446,735.82
小 计	7,187,208.36	9,446,735.82
减：坏账准备	3,593,604.18	472,336.79
合 计	3,593,604.18	8,974,399.03

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	472,336.79			472,336.79
2019 年 1 月 1 日应收利息账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,121,267.39			3,121,267.39
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,593,604.18			3,593,604.18

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	41,296,015.49
1 至 2 年	27,825,369.40
2 至 3 年	65,846,425.72
小 计	134,967,810.61
减：坏账准备	52,677,140.58
合 计	82,290,670.03

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
关联方往来款	39,421,369.40	36,650,000.00
保证金、押金	29,700,015.49	43,899,540.42
其他单位往来款	65,846,425.72	78,297,816.80
应收退税款		2,643.18
小 计	134,967,810.61	158,850,000.40
减：坏账准备	52,677,140.58	39,148,908.40
合 计	82,290,670.03	119,701,092.00

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）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	39,148,908.40			39,148,908.40
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	13,528,232.18			13,528,232.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	52,677,140.58			52,677,140.58

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	39,148,908.40	13,528,232.18			52,677,140.58
合 计	39,148,908.40	13,528,232.18			52,677,140.58

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海宗洋网络科技有限公司	投资保证金	65,846,425.72	2-3 年	48.79	52,677,140.58
霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司	往来款	37,371,369.40	1 年以内	27.69	
苏州太合汇投资管理有限公司	偿债保证金	21,526,634.59	1 年以内	15.95	
北京市第三中级人民法院全国执行网络查控系统账户	易迪诉讼案银行冻结扣划	8,119,380.90	1 年以内	6.02	
上海能观投资管理合伙企业（有限合伙）	往来款	2,050,000.00	1 年以内	1.52	
合 计	——	134,913,810.61	——	99.97	52,677,140.58

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
					58

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,438,600,000.00	277,340,859.84	1,161,259,140.16	1,438,460,000.00		1,438,460,000.00
合 计	1,438,600,000.00	277,340,859.84	1,161,259,140.16	1,438,460,000.00		1,438,460,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末 余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减值 准备	减值准备期末 余额
霍尔果斯市摩伽互联娱乐有限公司	910,000,000.00			910,000,000.00		
北京新彩量科技有限公司	475,000,000.00			475,000,000.00	277,340,859.84	277,340,859.84
上海能观投资管理合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00			50,000,000.00		
上海炫旗网络科技有限公司	3,460,000.00	140,000.00		3,600,000.00		
合 计	1,438,460,000.00	140,000.00		1,438,600,000.00	277,340,859.84	277,340,859.84

3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,132,075.50			
合计	1,132,075.50			

十七、补充资料

1、本期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	776,918.40	

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	192,021.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,478.25	
小 计	967,462.12	
所得税影响额	-149,073.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	818,388.32	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-168.72	-2.58	-2.58
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-168.82	-2.59	-2.59

众应互联科技股份有限公司

2020年5月28日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：