金华手速信息科技有限公司

审计报告

大华审字[2021]000954 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

金华手速信息科技有限公司

审计报告及财务报表

（2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-59

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2021]000954号

金华手速信息科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了金华手速信息科技有限公司（以下简称“金华手速”公司）财务报表，包括2019年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金华手速公司2019年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度、2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

金华手速公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，金华手速公司管理层负责评估金华手速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金华手速公司、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

获取的审计证据，就可能导致对金华手速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告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金华手速公司不能持续经营。

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. 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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

康会云

中国·北京　　中国注册会计师：

陈彤

二〇二一年三月一日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：金华手速信息科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注六	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	4,879,543.90	7,435,355.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	19,174,501.84	14,313,936.28
应收款项融资			
预付款项	注释3	1,055,526.86	1,584,591.26
其他应收款	注释4	160,571.22	451,240.56
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释5		587,590.43
其他流动资产	注释6		85,385.66
流动资产合计		25,270,143.82	24,458,099.60
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释7	645,263.32	878,579.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释8	485,885.13	488,709.73
递延所得税资产	注释9	2,711,170.36	1,234,852.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,842,318.81	2,602,141.24
资产总计		29,112,462.63	27,060,240.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：金华手速信息科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释10	2,000,000.00	2,000,000.00
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释11	10,488,165.56	5,590,646.73
预收款项	注释12	846,019.72	724,350.05
应付职工薪酬	注释13	3,206,669.04	4,012,978.58
应交税费	注释14	324,825.04	649,591.87
其他应付款	注释15	5,231.99	14,668.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,870,911.35	12,992,235.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释16	555,555.44	1,222,222.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		555,555.44	1,222,222.16
负债合计		17,426,466.79	14,214,457.77
所有者权益：			
实收资本	注释17	9,000,000.00	9,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释18	550,206.55	550,206.55
未分配利润	注释19	2,135,789.29	3,295,576.52
归属于母公司股东权益合计		11,685,995.84	12,845,783.07
少数股东权益、			
股东权益合计		11,685,995.84	12,845,783.07
负债和股东权益总计		29,112,462.63	27,060,240.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

2020年度

编制单位：金华手速信息科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2020年度	2019年度
一、营业总收入	注释20	99,416,410.05	77,318,948.85
减：营业成本	注释20	63,840,149.69	44,673,693.85
税金及附加	注释21	554,402.43	423,465.56
销售费用	注释22	12,093,137.40	12,632,589.12
管理费用	注释23	8,747,255.93	7,831,056.90
研发费用	注释24	12,675,811.04	12,611,715.72
财务费用	注释25	574,971.15	314,454.16
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释26	3,485,321.08	3,858,304.24
投资收益	注释27	-6,913,573.42	
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释28	-531,642.39	-502,730.08
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润		-3,029,212.32	2,187,547.70
加：营业外收入	注释29	341,797.60	323,285.02
减：营业外支出	注释30	16,191.94	923.75
三、利润总额		-2,703,606.66	2,509,908.97
减：所得税费用	注释31	-1,543,819.43	-653,333.49
四、净利润		-1,159,787.23	3,163,242.46
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-1,159,787.23	3,163,242.46
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-1,159,787.23	3,163,242.46
少数股东损益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
五、综合收益总额		-1,159,787.23	3,163,242.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,159,787.23	3,163,242.46
归属于少数股东的综合收益总额			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2020年度

编制单位：金华手速信息科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	2020年度	2019年度
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		102,470,712.58	75,565,832.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释32.1	6,445,932.63	13,875,463.02
经营活动现金流入小计		108,916,645.21	89,441,295.36
购买商品、接受劳务支付的现金		40,393,844.20	34,185,901.18
支付给职工以及为职工支付的现金		40,192,544.99	34,610,521.75
支付的各项税费		4,033,990.53	2,703,622.12
支付其他与经营活动有关的现金	注释32.2	24,332,643.08	22,960,244.27
经营活动现金流出小计		108,953,022.80	94,460,289.32
经营活动产生的现金流量净额		-36,377.59	-5,018,993.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释32.3		460,418.33
投资活动现金流入小计			460,418.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,948.80	1,232,549.59
投资支付的现金		2,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释32.4	356,594.92	
投资活动现金流出小计		2,423,543.72	1,232,549.59
投资活动产生的现金流量净额		-2,423,543.72	-772,131.26
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		2,624,000.00	2,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,624,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,624,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,890.20	17,520.64
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			
筹资活动现金流出小计		2,719,890.20	17,520.64
筹资活动产生的现金流量净额		-95,890.20	1,982,479.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,555,811.51	-3,808,645.86
加：期初现金及现金等价物余额		7,435,355.41	11,244,001.27
六、期末现金及现金等价物余额		4,879,543.90	7,435,355.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：金华手速信息科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2020年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	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		
一、上年年末余额	9,000,000.00						550,206.55	3,295,576.52		12,845,783.07
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	9,000,000.00						550,206.55	3,295,576.52		12,845,783.07
三、本年增减变动金额								-1,159,787.23		-1,159,787.23
（一）综合收益总额								-1,159,787.23		-1,159,787.23
（二）股东投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配										
1．提取盈余公积										
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	9,000,000.00						550,206.55	2,135,789.29		11,685,995.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：金华手速信息科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2019年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	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		
一、上年年末余额	9,000,000.00						68,254.06	614,286.55		9,682,540.61
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	9,000,000.00						68,254.06	614,286.55		9,682,540.61
三、本年增减变动金额							481,952.49	2,681,289.97		3,163,242.46
（一）综合收益总额								3,163,242.46		3,163,242.46
（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							481,952.49	-481,952.49		
1．提取盈余公积							481,952.49	-481,952.49		
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	9,000,000.00						550,206.55	3,295,576.52		12,845,783.07

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：金华手速信息科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十四	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,879,543.90	7,301,222.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	19,174,501.84	14,203,308.52
应收款项融资			
预付款项		1,055,526.86	1,084,591.26
其他应收款	注释2	160,571.22	310,417.10
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			587,590.43
其他流动资产			
流动资产合计		25,270,143.82	23,487,130.12
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3		1,990,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		645,263.32	846,629.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		485,885.13	488,709.73
递延所得税资产		2,711,170.36	1,205,765.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,842,318.81	4,531,104.03
资产总计		29,112,462.63	28,018,234.15

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：金华手速信息科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,000,000.00	2,000,000.00
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,488,165.56	4,898,366.83
预收款项		846,019.72	724,350.05
应付职工薪酬		3,206,669.04	4,012,978.58
应交税费		324,825.04	643,582.62
其他应付款		5,231.99	14,668.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,870,911.35	12,293,946.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		555,555.44	1,222,222.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		555,555.44	1,222,222.16
负债合计		17,426,466.79	13,516,168.62
所有者权益：			
实收资本		9,000,000.00	9,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		550,206.55	550,206.55
未分配利润		2,135,789.29	4,951,858.98
股东权益合计		11,685,995.84	14,502,065.53
负债和股东权益总计		29,112,462.63	28,018,234.15

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

2020年度

编制单位：金华手速信息科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	2020年度	2019年度
一、营业收入	注释4	98,664,572.31	77,034,653.08
减：营业成本	注释4	64,958,770.77	44,303,276.91
税金及附加		551,852.32	413,376.98
销售费用		11,196,561.63	11,210,953.28
管理费用		6,958,873.73	7,667,633.26
研发费用		12,655,551.04	12,611,715.72
财务费用		573,502.67	314,518.22
其中：利息费用		96,016.28	18,413.97
利息收入		35,503.92	16,559.68
加：其他收益		3,485,321.08	3,858,304.24
投资收益	注释5	-9,505,000.00	
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-372,168.07	-386,381.25
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润		-4,622,386.84	3,985,101.70
加：营业外收入		317,103.96	207,146.60
减：营业外支出		16,191.91	923.75
三、利润总额		-4,321,474.79	4,191,324.55
减：所得税费用		-1,505,405.10	-628,200.37
四、净利润		-2,816,069.69	4,819,524.92
（一）持续经营净利润		-2,816,069.69	4,819,524.92
（二）终止经营净利润			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-2,816,069.69	4,819,524.92

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：金华手速信息科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十四	2020年度	2019年度
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		99,362,756.15	71,787,663.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,382,306.03	12,818,455.63
经营活动现金流入小计		105,745,062.18	84,606,119.54
购买商品、接受劳务支付的现金		38,293,844.20	34,185,901.18
支付给职工以及为职工支付的现金		34,527,667.31	32,822,156.75
支付的各项税费		4,023,875.24	2,591,989.37
支付其他与经营活动有关的现金		23,643,515.34	18,169,198.80
经营活动现金流出小计		100,488,902.09	87,769,246.10
经营活动产生的现金流量净额		5,256,160.09	-3,163,126.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			460,418.33
投资活动现金流入小计			460,418.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,948.80	1,232,549.59
投资支付的现金		7,515,000.00	1,990,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,581,948.80	3,222,549.59
投资活动产生的现金流量净额		-7,581,948.80	-2,762,131.26
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		2,624,000.00	2,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,624,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,624,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,890.20	17,520.64
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,719,890.20	17,520.64
筹资活动产生的现金流量净额		-95,890.20	1,982,479.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,421,678.91	-3,942,778.46
加：期初现金及现金等价物余额		7,301,222.81	11,244,001.27
六、期末现金及现金等价物余额		4,879,543.90	7,301,222.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：金华手速信息科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2020年度								
	实收资本	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
一、上年年末余额	9,000,000.00						550,206.55	4,951,858.98	14,502,065.53
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	9,000,000.00						550,206.55	4,951,858.98	14,502,065.53
三、本年增减变动金额								-2,816,069.69	-2,816,069.69
（一）综合收益总额								-2,816,069.69	-2,816,069.69
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增实收资本									
2．盈余公积转增实收资本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	9,000,000.00						550,206.55	2,135,789.29	11,685,995.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：金华手速信息科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2019年度								
	实收资本	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
一、上年年末余额	9,000,000.00						68,254.06	614,286.55	9,682,540.61
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	9,000,000.00						68,254.06	614,286.55	9,682,540.61
三、本年增减变动金额							481,952.49	4,337,572.43	4,819,524.92
（一）综合收益总额								4,819,524.92	4,819,524.92
（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							481,952.49	-481,952.49	
1．提取盈余公积							481,952.49	-481,952.49	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增实收资本									
2．盈余公积转增实收资本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	9,000,000.00						550,206.55	4,951,858.98	14,502,065.53

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金华手速信息科技有限公司
截至2020年12月31日止及前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 历史沿革

（1）2017年4月，公司设立。

金华手速信息科技有限公司系由自然人苏甦、陈洁共同出资设立的有限责任公司，注册资本为人民币100万元。

2017年4月1日，自然人苏甦、陈洁签署了《金华手速信息科技有限公司章程》，约定股东苏甦出资70万元，持股70%；股东陈洁出资30万元，持股30%。

2017年4月5日，公司取得金华市市场监督管理局核准的《营业执照》，注册地址为：浙江省金华市婺城区双溪西路618号金华信息智慧产业园307-1室；经营范围为：信息技术开发、软件开发，计算机系统集成，网络技术服务、技术咨询，电子产品、通讯器材、计算机软件及辅助设备、音响设备批发零售，经营性互联网文化服务；法定代表人：苏甦。

（2）2018年7月，增加注册资本、变更股东。

2018年6月12日公司召开股东会，全体股东一致决定：①同意公司将注册资本增加至1000万元：a、苏甦出资人民币181.4万元，占公司注册资本的18.14%，出资方式为货币，在2040年12月31日前足额缴纳。b、陈洁出资人民币548.6万元，占公司注册资本的54.86%，出资方式为货币，在2040年12月31日前足额缴纳。c、霍尔果斯舜而会展服务有限公司出资人民币170万元，占公司注册资本的17%，出资方式为货币，在2040年12月31日前足额缴纳。d、金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）出资人民币100万元，占公司注册资本的10%，出资方式为货币，在2040年12月31日前足额缴纳；②同意苏甦、陈洁于2020年12月31日前足额缴纳的100万元出资款，变更为2040年12月31日前足额缴纳；③同意将公司经营范围变更为信息技术开发、软件开发，电信业务，计算机系统集成，网络技术服务、技术咨询，电子产品、通讯器材、计算机软件及辅助设备、音响设备批发零售，经营性互联网文化服务，广播电视节目制作；④同意并通过2018年6月12日修订的公司章程。

本次变更后的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	苏甦	181.40	181.40	18.14	货币
2	陈洁	548.60	548.60	54.86	货币
3	霍尔果斯舜而会展服务有限公司	170.00	170.00	17.00	货币
4	金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）	100.00		10.00	货币
	合计	1,000.00	900.00	100.00	

（3）2019年3月，股权转让，变更股东。

2019年3月15日，公司召开股东会，一致同意：①股权转让后，本公司的股本结构调整为：陈洁以货币出资，为人民币418.6万元，占注册资本的41.86%；苏甦以货币出资，为人民币181.4万元，占注册资本的18.14%；金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资，为人民币100万元，占注册资本的10%；刘锋以货币出资，为人民币300万元，占注册资本的30%；②同意将公司住所变更为浙江省金华市婺城区李渔路1118号创新大厦一号楼15层。（自主申报）；③同意并通过2019年3月15日修订的公司章程。

本次变更后的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	苏甦	181.40	181.40	18.14	货币
2	陈洁	418.60	418.60	41.86	货币
3	金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）	100.00		10.00	货币
4	刘锋	300.00	300.00	30.00	货币
	合计	1,000.00	900.00	100.00	

（4）2020年4月，股权转让，变更股东。

2020年3月 15日，公司召开股东会，一致决定：①同意陈洁将持有本公司12%的股权（出资额为120万元），以120万元的价格转让给济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）；其他股东放弃对上述拟转让股权的优先购买权。②同意陈洁将持有本公司3%的股权（出资额为30万元），以30万元的价格转让给北京润奥企业管理咨询有限公司；其他股东放弃对上述拟转让股权的优先购买权。③同意刘锋将持有本公司30%的股权（出资额为300万元），以300万元的价格转让给陈洁；其他股东放弃对上述拟转让股权的优先购买权。④涉及股权转让的事宜由股权出让及受让双方另行签订股权转让协议书。⑤股权转让后，本公司的股本结构调整为：陈洁以货币出资，为人民币568.6万元，占注册资本的56.86%；苏甦以货币出资，为人民币181.4万元，占注册资本的18.14%；金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资，为人民币100万元，占注册资本的10%；济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）以货币出资，为人民币120万元，占注册资本的12%；北京润奥企业管理咨询有限公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

以货币出资，为人民币30万元，占注册资本的3%；⑥同意并通过2020年3月15日修订的公司章程。

本次变更后的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	苏甦	181.40	181.40	18.14	货币
2	陈洁	568.60	568.60	56.86	货币
3	金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）	100.00		10.00	货币
4	北京润奥企业管理咨询有限公司	30.00	30.00	3.00	货币
5	济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）	120.00	120.00	12.00	货币
	合计	1000.00	900.00	100.00	

（5）2020年6月，股权转让，变更股东。

2020年5月29日，公司召开股东会，一致决定：①同意济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）将本公司12%的股权以120万元的价格转让给济南华岳投资管理有限公司，公司其他股东放弃对该部分转让股权的优先购买权；②股权转让后，本公司股东出资情况如下：陈洁以货币出资，为人民币568.6万元，占注册资本的56.86%；苏甦以货币出资，为人民币181.4万元，占注册资本的18.14%；金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资，为人民币100万元，占注册资本的10%；北京润奥企业管理咨询有限公司以货币出资，为人民币30万元，占注册资本的3%；济南华岳投资管理有限公司以货币出资，为人民币120万元，占注册资本的12%；③公司变更前的债权债务由变更后的公司承担。

本次变更后的股权结构如下表所示：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	苏甦	181.40	181.40	18.14	货币
2	陈洁	568.60	568.60	56.86	货币
3	金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）	100.00		10.00	货币
4	北京润奥企业管理咨询有限公司	30.00	30.00	3.00	货币
5	济南华岳投资管理有限公司	120.00	120.00	12.00	货币
	合计	1,000.00	900.00	100.00	

2．注册地和总部地址

截止2020年12月31日，本公司注册资本为1000万元，注册地址：浙江省金华市婺城区李渔路1118号创新大厦一号楼15层；法定代表人：苏甦。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务行业，主要服务为信息技术开发，软件开发，电信业务，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

计算机系统集成，网络技术服务、技术咨询，电子产品、通讯器材（以上范围不含电子出版物及卫星接收设备）、计算机软件及辅助设备、音响设备批发零售，经营性互联网文化服务，广播电视节目制作，经营演出经纪业务，人才中介。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共3户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
枣庄安网信息技术有限公司	控股子公司	2	95.00	95.00
山东手速信息科技有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
金华安速信息科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加3户，减少3户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
枣庄安网信息技术有限公司	收购
山东手速信息科技有限公司	收购
金华安速信息科技有限公司	设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
枣庄安网信息技术有限公司	出售
山东手速信息科技有限公司	出售
金华安速信息科技有限公司	出售

合并范围变更主体的具体信息详见"附注七、合并范围的变更"。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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.

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七)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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）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。

(八)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（七）6.金融工具减值。

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

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	包括除无风险组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验，对应收账款计提比例做出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(九)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（七）6.金融工具减值。

(十)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（七）6.金融工具减值。

本公司对当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	包括除无风险组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验，对应收账款计提比例做出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
押金、保证金、备用金组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括押金、保证金、可收回风险较小的备用金款项等	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
关联方组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括关联方款项等	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四／（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

术资料。

(十二)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67%
办公设备	年限平均法	5	5	19%

（2）固定资产的后续支出

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

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

(十四)无形资产与开发支出

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。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

途所发生的其他支出。 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十五)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
技术服务费	合同期限
装修费	受益年限

(十六)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利；在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十七)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十八）收入

本公司的收入主要来源于网络审核服务收入和直播互动平台运营收入。

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2．收入确认的具体方法

A.直播互动平台运营收入

本公司直播互动平台运营收入为自主运营，通过自研视频直播平台形式获得直播产品经营权后，组织具有优秀直播内容的提供者来平台直播，并运营管理直播产品。本公司负责直播内容的运营、审核、推广、维护和巡查，组织直播内容上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。直播玩家直接在平台注册进入平台，通过充值获得平台内的虚拟货币，使用虚拟货币进行直播平台道具的购买和对优质内容打赏。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司通过https://www.2cq.com/互联网演艺平台运营业务取得的收入，注册用户在线或通过第三方充值渠道取得的互联网演艺平台虚拟币，在互联网演艺平台中进行消费后公司确认为收入，未确认为收入的部分及期末结余在互联网演艺平台账号中的虚拟币金额确认为预收账款。

B.提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司提供服务收入主要包括网络审核，在服务完成的当期，交易的结果能够可靠估计且相关经济利益很可能流入企业时确认。

(十九)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债财务报表列报项目变更说明

(二十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
枣庄安网信息技术有限公司	25%
山东手速信息科技有限公司	25%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

纳税主体名称	所得税税率
金华安速信息科技有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

2020年12月1日，经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务局浙江省税务局批准，公司取得高新技术企业证书，享受15%的所得税优惠税率，证书编号：GR202033007410，有效期三年。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1．货币资金

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金		17,270.69
银行存款	4,866,963.97	6,599,195.93
其他货币资金	12,579.93	818,888.79
合计	4,879,543.90	7,435,355.41

截止2020年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	20,183,686.15	15,067,301.35
小计	20,183,686.15	15,067,301.35
减：坏账准备	1,009,184.31	753,365.07
合计	19,174,501.84	14,313,936.28

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,183,686.15	100.00	1,009,184.31	5.00	19,174,501.84
其中：账龄组合	20,183,686.15	100.00	1,009,184.31	5.00	19,174,501.84
合计	20,183,686.15	100.00	1,009,184.31	5.00	19,174,501.84

续：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,067,301.35	100.00	753,365.07	5.00	14,313,936.28
其中：账龄组合	15,067,301.35	100.00	753,365.07	5.00	14,313,936.28
合计	15,067,301.35	100.00	753,365.07	5.00	14,313,936.28

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,183,686.15	1,009,184.31	5.00

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	753,365.07	372,168.07			-116,348.83	1,009,184.31
其中：账龄组合	753,365.07	372,168.07			-116,348.83	1,009,184.31
合计	753,365.07	372,168.07			-116,348.83	1,009,184.31

5．本期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日前五名应收账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占应收账款 2020 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	20,164,131.05	99.91	1,008,206.55

注释 3．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,054,218.43	99.88	1,584,591.26	100.00
1-2 年	1,308.43	0.12		
合计	1,055,526.86	100.00	1,584,591.26	100.00

2．按预付对象归集的 2020 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京天瑞国峰科技孵化器有限公司朝阳物业管理分公司	620,068.38	58.74	1 年以内	物业费
杭州相芯科技有限公司	129,793.51	12.30	1 年以内	服务费
金华安速信息科技有限公司	88,500.26	8.38	1 年以内	服务费
北京基调网络股份有限公司	78,616.35	7.45	1 年以内	服务费
中国电信股份有限公司金华分公司	41,273.58	3.91	1 年以内	服务费
合计	958,252.08	90.78		

注释 4. 其他应收款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	160,571.22	451,240.56
合计	160,571.22	451,240.56

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,153.00		
1-2 年	130,418.22		
小计	160,571.22		
减：坏账准备			
合计	160,571.22		

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	315,822.34		
1—2 年	135,418.22		
小计	451,240.56		
减：坏账准备			
合计	451,240.56		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
备用金	30,153.00	315,822.34
押金	130,418.22	135,418.22

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合计	160,571.22	451,240.56

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	160,571.22				160,571.22
其中：备用金、押金组合	160,571.22				160,571.22
合计	160,571.22				160,571.22

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	451,240.56				451,240.56
其中：备用金押金组合	451,240.56				451,240.56
合计	451,240.56				451,240.56

4. 按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
北京天瑞国峰科技孵化器有限公司朝阳物业管理分公司	押金	117,418.22	1-2 年	73.13	
余靖	备用金	20,153.00	1 年以内	12.55	
北京惠通宏信文化产业中心	押金	10,000.00	1-2 年	6.23	
邹一禾	备用金	10,000.00	1 年以内	6.23	
金华科技园创业服务中心有限公司	押金	3,000.00	1-2 年	1.86	
合计		160,571.22		100.00	

注释 5. 一年内到期的非流动资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
将于未来一年内摊销的长期待摊费用		587,590.43

注释 6. 其他流动资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1.其他流动资产分项列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税留抵税额		85,385.66

注释 7. 固定资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	645,263.32	878,579.04
固定资产清理		
合计	645,263.32	878,579.04

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 2020 年 1 月 1 日	544,468.98	519,074.76	1,063,543.74
2. 本期增加金额	66,948.80		66,948.80
购置	66,948.80		66,948.80
3. 本期减少金额	31,950.00		31,950.00
处置子公司	31,950.00		31,950.00
4. 2020 年 12 月 31 日	579,467.78	519,074.76	1,098,542.54
二. 累计折旧			
1. 2020 年 1 月 1 日	133,273.01	51,691.69	184,964.70
2. 本期增加金额	179,275.43	98,624.09	277,899.52
本期计提	179,275.43	98,624.09	277,899.52
3. 本期减少金额	9,585.00		9,585.00
处置子公司	9,585.00		9,585.00
4. 2020 年 12 月 31 日	302,963.44	150,315.78	453,279.22
三. 减值准备			
1. 2020 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2020 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2020 年 12 月 31 日账面价值	276,504.34	368,758.98	645,263.32
2. 2020 年 1 月 1 日账面价值	411,195.97	467,383.07	878,579.04

续：

项目	电子设备	办公设备	合计

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 2019 年 1 月 1 日	96,187.26	24,310.69	120,497.95
2. 本期增加金额	448,281.72	498,569.90	946,851.62
购置	448,281.72	498,569.90	946,851.62
3. 本期减少金额		3,805.83	3,805.83
处置或报废		3,805.83	3,805.83
4. 2019 年 12 月 31 日	544,468.98	519,074.76	1,063,543.74
二. 累计折旧			
1. 2019 年 1 月 1 日	9,365.57	945.25	10,310.82
2. 本期增加金额	123,907.44	51,228.52	175,135.96
本期计提	123,907.44	51,228.52	175,135.96
3. 本期减少金额		482.08	482.08
处置或报废		482.08	482.08
4. 2019 年 12 月 31 日	133,273.01	51,691.69	184,964.70
三. 减值准备			
1. 2019 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2019 年 12 月 31 日账面价值	411,195.97	467,383.07	878,579.04
2. 2019 年 1 月 1 日账面价值	86,821.69	23,365.44	110,187.13

注释 8. 长期待摊费用

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	其他增加额	本期摊销额	其他减少额	2020 年 12 月 31 日
技术服务费	5,340.34	316,145.70	7,547.16	326,517.45		2,515.75
装修费	483,369.39		580,043.27	580,043.28		483,369.38
合计	488,709.73	316,145.70	587,590.43	906,560.73		485,885.13

续:

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	其他增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 12 月 31 日
技术服务费	18,536.52	68,680.19	7,547.16	81,876.37	7,547.16	5,340.34
装修费	1,063,412.66		580,043.27	580,043.27	580,043.27	483,369.39
合计	1,081,949.18	68,680.19	587,590.43	661,919.64	587,590.43	488,709.73

注释 9. 递延所得税资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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	1,009,184.31	151,377.65	753,365.07	188,341.27
可抵扣亏损	17,065,284.73	2,559,792.71	4,186,044.81	1,046,511.20
合计	18,074,469.04	2,711,170.36	4,939,409.88	1,234,852.47

注释 10. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押借款	1,376,000.00	
信用借款	624,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

说明：

1、金华手速信息科技有限公司于 2020 年 5 月 14 日与金华银行股份有限公司文创分行签订流动资金贷款合同，合同编号为 202099062 借 01963，合同金额 2,000,000.00 元，借款期限为 337 天，自实际提款日起算（分次提款的，自首次提款日起算），利率为 5.16%，借款期间利率采取 LPR 方式，即借款利率以借款发放前一工作日的一年期 LPR 为基础加 131 个基点（1 基点为 0.01%）后确定。借款期间遇 LPR 调整的，借款利率不调整。按月结息，结息日为每月 20 日。截止 2020 年 12 月 31 日借款尚未归还金额为 1,376,000.00 元。本项借款以金华手速信息科技有限公司 334 万元应收账款为质押，签订了合同标号为 202099062 质 00798 的质押合同，但未办理质押登记；同时以苏甦为保证人，签订了合同标号为 201999062 保 01352 的最高额保证合同。

2、金华手速信息科技有限公司于 2020 年 7 月 27 日与中国建设银行股份有限公司金华开发区支行进行网络信用贷“快 E 贷”，合同金额 624,000.00 元，借款期限为 340 天，自实际提款日起算（分次提款的，自首次提款日起算），利率为 4.0525%，截止 2020 年 12 月 31 日借款尚未归还金额为 624,000.00 元。本项借款为信用贷款，未提供任何担保。

注释 11. 应付账款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
直播业务服务费	10,371,700.50	5,584,844.84
其他	116,465.06	5,801.89
合计	10,488,165.56	5,590,646.73

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释 12. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
直播业务预收款	846,019.72	724,350.05

注释 13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	3,634,684.92	33,475,895.80	34,021,592.52	3,088,988.20
离职后福利-设定提存计划	378,293.66	336,277.01	596,889.83	117,680.84
辞退福利		5,000.00	5,000.00	
合计	4,012,978.58	33,817,172.81	34,623,482.35	3,206,669.04

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,553,217.85	32,321,053.64	31,239,586.57	3,634,684.92
离职后福利-设定提存计划	221,222.38	2,239,562.89	2,082,491.61	378,293.66
辞退福利		272,715.74	272,715.74	
合计	2,774,440.23	34,833,332.27	33,594,793.92	4,012,978.58

2. 短期薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,464,459.47	30,381,605.22	30,906,205.63	2,939,859.06
职工福利费		1,553,671.43	1,553,671.43	
社会保险费	169,937.45	1,115,891.15	1,136,987.46	148,841.14
其中：基本医疗保险费	155,788.42	1,021,064.28	1,037,580.70	139,272.00
工伤保险费	3,614.80	5,165.99	8,571.29	209.50
生育保险费	10,534.23	89,660.88	90,835.47	9,359.64
住房公积金	288.00	424,728.00	424,728.00	288.00
合计	3,634,684.92	33,475,895.80	34,021,592.52	3,088,988.20

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,472,724.31	28,970,763.85	27,979,028.69	3,464,459.47
职工福利费		1,731,926.90	1,731,926.90	
社会保险费	80,493.54	1,225,462.89	1,136,018.98	169,937.45
其中：基本医疗保险费	71,935.00	1,100,947.22	1,017,093.80	155,788.42

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

工伤保险费	2,341.04	32,656.22	31,382.46	3,614.80
生育保险费	6,217.50	91,859.45	87,542.72	10,534.23
住房公积金		392,700.00	392,412.00	288.00
工会经费和职工教育经费		200.00	200.00	
合计	2,553,217.85	32,321,053.64	31,239,586.57	3,634,684.92

3. 设定提存计划列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	362,634.76	324,576.82	574,752.06	112,459.52
失业保险费	15,658.90	11,700.19	22,137.77	5,221.32
合计	378,293.66	336,277.01	596,889.83	117,680.84

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	211,854.94	2,156,172.99	2,005,393.17	362,634.76
失业保险费	9,367.44	83,389.90	77,098.44	15,658.90
合计	221,222.38	2,239,562.89	2,082,491.61	378,293.66

注释 14. 应交税费

税费项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	246,489.06	589,270.60
个人所得税	78,335.98	51,947.96
城市维护建设税		4,884.43
教育费附加		2,093.33
地方教育费附加		1,395.55
合计	324,825.04	649,591.87

注释 15. 其他应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	3,515.50	3,322.88
应付股利		
其他应付款	1,716.49	11,345.50
合计	5,231.99	14,668.38

（一） 应付利息

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	3,515.50	3,322.88

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二） 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
备用金	1,716.49	11,345.50

注释 16. 递延收益

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,222,222.16		666,666.72	555,555.44	详见表 1

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助		2,000,000.00	777,777.84	1,222,222.16	详见表 1

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2020 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
装修补助	1,222,222.16			666,666.72			555,555.44	与资产相关

续：

负债项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
装修补助		2,000,000.00		777,777.84			1,222,222.16	与资产相关

2. 递延收益的其他说明

根据公司与金华经济技术开发区管理委员会签订的《百度贴吧内容安全中心项目合作协议》，公司于 2019 年 11 月收到金华经济技术开发区会计核算中心拨付的金华经济技术开发区装修补助款 200 万元，该办公室装修项目已于 2018 年 11 月完工并开始计提摊销，所以在 2019 年收到该补助款款时，补提 2018 年度 2 个月份的递延收益摊销，从而导致本期计入其他收益金额较上期少 111,111.12 元。

注释 17. 实收资本

项目	2020 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（—）				2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	其他	小计	
实收资本	9,000,000.00					9,000,000.00

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（—）	2019 年 12 月 31 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

		发行新股	送股	其他	小计	
实收资本	9,000,000.00					9,000,000.00

实收资本变动情况：详见一、公司基本情况之（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

注释 18．盈余公积

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	550,206.55			550,206.55

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	68,254.06	481,952.49		550,206.55

注释 19．未分配利润

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	提取或分配比例(%)
	金额	金额	
调整前上期末未分配利润	3,295,576.52	614,286.55	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	3,295,576.52	614,286.55	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,159,787.23	3,047,104.04	
减：提取法定盈余公积		481,952.49	10.00
加：盈余公积弥补亏损			
非同一控制下企业合并交易对价低于净资产		116,138.42	
期末未分配利润	2,135,789.29	3,295,576.52	

注释 20．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,416,410.05	63,840,149.69	77,318,948.85	44,673,693.85

注释 21．税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	219,720.18	173,591.30
教育费附加	94,060.16	74,800.49
地方教育费附加	62,706.77	49,467.19

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2020 年度	2019 年度
残疾人保证金	142,610.09	93,172.72
印花税	35,126.00	31,940.91
土地使用税	153.60	6.40
水利建设基金	25.63	486.55
合计	554,402.43	423,465.56

注释 22. 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
推广费	9,847,549.18	10,619,629.72
职工薪酬	2,125,312.40	1,895,331.02
差旅费	75,902.36	77,953.95
折旧费	19,919.44	15,569.29
招待费	16,759.00	21,113.07
其他	7,695.02	2,992.07
合计	12,093,137.40	12,632,589.12

注释 23. 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	4,144,701.89	3,130,698.32
房租物业费	1,329,548.65	1,741,144.98
招待费	889,624.78	665,582.35
办公费	598,748.08	635,295.65
装修费	580,043.28	580,043.27
服务费	570,066.34	441,461.15
折旧费	225,271.62	137,611.88
差旅费	185,568.03	294,860.62
交通费	171,591.62	126,640.44
其他	52,091.64	77,718.24
合计	8,747,255.93	7,831,056.90

注释 24. 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	10,713,548.51	9,821,146.27
房租物业费	1,012,827.46	964,265.40
服务费	763,818.20	1,685,472.19
办公费	65,034.79	22,004.68

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2020 年度	2019 年度
差旅费	50,749.91	37,170.57
折旧费	32,708.46	21,954.79
交通费	27,714.89	46,448.23
招待费	5,846.13	7,871.00
其他	3,562.69	5,382.59
合计	12,675,811.04	12,611,715.72

注释 25. 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	96,016.28	21,736.85
减：利息收入	36,226.30	17,102.17
第三方平台手续费	515,181.17	309,819.48
合计	574,971.15	314,454.16

注释 26. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年度	2019 年度
政府补助	3,485,321.08	3,858,304.24

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
金华管理委员会房租补助	1,156,200.00		与收益相关
金华市网络经济发展局综合贡献补助	512,170.36	413,200.00	与收益相关
金华市网络经济发展局服务器托管和宽带租赁补助	7,524.50	4,100.00	与收益相关
金华经济开发区经济核算中心研发项目-棉花糖立项建设补助	200,000.00		与收益相关
金华经济开发区复产补助	150,000.00		与收益相关
金华经济开发区技术创新奖补助	20,000.00		与收益相关
金华市科学技术局研发补助		275,900.00	与收益相关
双软核查核定奖励补助		50,000.00	与收益相关
金华市网络经济发展局房租补助		174,250.00	与收益相关
产业运营补助		2,000,000.00	与收益相关
金华经济技术开发区装修补助	666,666.72	777,777.84	与资产相关
研发费用补助	267,194.58	163,076.40	与收益相关
个税手续费返还	5,564.92		与收益相关
文化产业专项资金补助	500,000.00		与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合计	3,485,321.08	3,858,304.24	

注释 27. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,913,573.42	

注释 28. 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
坏账损失	531,642.39	502,730.08

注释 29. 营业外收入

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	341,795.84	207,000.00	341,795.84
企业取得子公司的投资成本小于可辨认净资产		116,138.42	
软件退税收入	1.13	146.21	1.13
其他	0.63	0.39	0.63
合计	341,797.60	323,285.02	341,797.60

注释 30. 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	276.11	923.75	276.11
罚没支出	15,915.80		15,915.80
其他	0.03		0.03
合计	16,191.94	923.75	16,191.94

注释 31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	1,454.25	3,954.09
递延所得税费用	-1,545,273.68	-657,287.58
合计	-1,543,819.43	-653,333.49

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度
利润总额	-2,703,606.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-806,295.45

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2020 年度
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	432,152.49
非应税收入的影响	-100,000.01
不可抵扣的成本、费用和损失影响	57,494.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	159,496.28
加计扣除的影响	-1,286,667.63
所得税费用	-1,543,819.43

注释 32. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
政府补助收入	2,762,063.11	5,037,596.21
往来款	3,647,643.22	8,820,764.64
利息收入	36,226.30	17,102.17
合计	6,445,932.63	13,875,463.02

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
付现费用	17,423,614.16	19,552,671.07
往来款	6,281,915.67	3,076,016.87
手续费	611,197.45	331,556.33
罚款支出	15,915.80	
合计	24,332,643.08	22,960,244.27

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
取得子公司支付的现金净额		460,418.33

4. 支付其他与投资活动有关的现金

目	2020 年度	2019 年度
处置子公司收到的现金净额	356,594.92	

注释 33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年度	2019 年度

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,159,787.23	3,047,104.04
加：信用减值损失	531,642.39	502,730.08
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	277,899.52	174,653.88
长期待摊费用摊销	906,560.73	661,919.64
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）		
固定资产报废损失（收益以"—"号填列）	276.11	923.75
投资损失（收益以"—"号填列）	6,913,573.42	
递延所得税资产减少（增加以"—"号填列）	-1,476,317.89	-657,287.58
经营性应收项目的减少（增加以"—"号填列）	-23,200,229.68	-19,914,179.46
经营性应付项目的增加（减少以"—"号填列）	17,170,005.04	11,165,141.69
经营活动产生的现金流量净额	-36,377.59	-5,018,993.96
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		
期末余额	4,879,543.90	7,435,355.41
减：期初余额	7,435,355.41	11,244,001.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,555,811.51	-3,808,645.86

2. 支付的取得子公司的现金净额

项目	2020 年度	2019 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中：枣庄安网信息技术有限公司		
山东手速信息科技有限公司		
金华安速信息科技有限公司		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		460,418.33
其中：枣庄安网信息技术有限公司		460,418.33
山东手速信息科技有限公司		
金华安速信息科技有限公司		
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
取得子公司支付的现金净额		-460,418.33

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3. 收到的处置子公司的现金净额

项目	2020 年度	2019 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
其中：枣庄安网信息技术有限公司		
山东手速信息科技有限公司		
金华安速信息科技有限公司		
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	356,594.92	
其中：枣庄安网信息技术有限公司	62,602.88	
山东手速信息科技有限公司	283,755.09	
金华安速信息科技有限公司	10,236.95	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
其中：枣庄安网信息技术有限公司		
山东手速信息科技有限公司		
金华安速信息科技有限公司		
处置子公司收到的现金净额	-356,594.92	

4. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金		17,270.69
可随时用于支付的银行存款	4,866,963.97	6,599,195.93
可随时用于支付的其他货币资金	12,579.93	818,888.79
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	4,879,543.90	7,435,355.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 34. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
应收账款	3,340,000.00	短期借款质押

其他说明：公司以 334 万元应收账款作为质押，向银行取得短期借款，参见附注六、合并财务报表主要项目注释之注释 10.短期借款。

注释 35. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2020 年度	计入当期损益的金额	备注

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

政府补助种类	2020 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	666,666.72	666,666.72	详见附注六注释 16
计入其他收益的政府补助	2,818,654.36	2,818,654.36	详见附注六注释 26
计入营业外收入的政府补助	341,795.84	341,795.84	详见附注六注释 29
合计	3,827,116.92	3,827,116.92	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
枣庄安网信息技术有限公司	2019 年 5 月 29 日		95.00	购买	2019 年 5 月 29 日	工商变更	2,603,592.48	-1,723,432.99
山东手速信息科技有限公司	2019 年 10 月 10 日		51.00	够买	2019 年 10 月 10 日	工商变更	2,013,995.23	-47,193.10

2. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	枣庄安网信息技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	460,418.33	460,418.33
减：应交税费	25,725.95	25,725.95
其他应付款	318,553.96	318,553.96
净资产	116,138.42	116,138.42
减：少数股东权益		
取得的净资产	116,138.42	116,138.42

(二)处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

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财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
枣庄安网信息技术有限公司		95.00	出让	2020 年 12 月 24 日	工商变更	-7,062,037.66
山东手速信息科技有限公司		51.00	出让	2020 年 12 月 28 日	工商变更	-44,592.14
金华安速信息科技有限公司		100.00	出让	2020 年 12 月 24 日	工商变更	193,056.38

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
枣庄安网信息技术有限公司	95.00	8,605,000.00		-8,605,000.00		
山东手速信息科技有限公司	51.00	750,000.00		-750,000.00		
金华安速信息科技有限公司	100.00	150,000.00		-150,000.00		

其他说明：公司购买/设立三家子公司拟用于申请直播业务资质，但未能成功获取，此次将三家子公司以零对价对外转让。

(三)其他原因的合并范围变动

2019 年 9 月 29 日，公司新设成立全资子公司金华安速信息科技有限公司；后于 2020 年 12 月 24 日，将该子公司以零对价对外转让。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 重要的非全资子公司

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	
枣庄安网信息技术有限公司	枣庄市	枣庄市	信息传输、软件和信息技术服务业	95.00		购买
山东手速信息科技有限公司	济南市	济南市	软件和信息技术服务业	51.00		购买
金华安速信息科技有限公司	金华市	金华市	软件和信息技术服务业	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

执行董事负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由财务部会按照执行董事批准的政策开展。财务部通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止2020年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	20,183,686.15	1,009,184.31

本公司客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

截止2020年12月31日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额99.90%，2019年为100.00%。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债					
短期借款		2,000,000.00			2,000,000.00
应付账款		10,488,165.56			10,488,165.56
其他应付款		5,231.99			5,231.99
非衍生金融负债小计		12,493,397.55			12,493,397.55
合计		12,493,397.55			12,493,397.55

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

(一)本公司的第一大股东情况

股东名称	与本公司关系	对本公司的持股比例（%）
苏甦	大股东、实际控制人、最终受益人	83.60

本公司的第一大股东情况说明：

苏甦直接持有本公司 18.14%的股权，通过委托陈洁代持的方式间接持有本公司 56.86%的股权，并通过其投资的合伙企业金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有本公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

8.60%的股权，合计共持股 83.60%，系本公司第一大股东、实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
济南华岳投资管理有限公司	持股 12%的股东
金华长瑞投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 10%的股东
北京润奥企业管理咨询有限公司	持股 3%的股东

(四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
苏甦	3,500,000.00	2020 年 3 月 17 日	2020 年 12 月 9 日	

关联方拆入资金说明：苏甦为公司执行董事、经理，资金拆借采用无息方式。

（2）向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
陈洁	2,600,000.00	2018 年 10 月 18 日	2019 年 8 月 30 日	
苏甦	2,342,000.00	2018 年 6 月 13 日	2019 年 11 月 17 日	
合计	4,942,000.00			

关联方拆出资金说明：陈洁、苏甦均为公司股东，资金拆借采用无息方式。

3. 关键管理人员薪酬

项目	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	309,731.71	337,736.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的并购或重组计划

根据徐州睦德信息科技有限公司（以下简称“徐州睦德”）原股东与新股东徐州弓弨科技信息咨询有限公司（以下简称“徐州弓弨”）、徐州彤弨科技信息咨询有限公司（以下简称“徐州彤弨”）于2021年3月1日签订的《徐州睦德信息科技有限公司增资暨战略合作协议》，徐州弓弨、徐州彤弨将以其持有的徐州彤弓科技信息咨询有限公司（以下简称“徐州彤弓”）（对应金华手速 49%的股权）、徐州受言藏科技信息咨询有限公司（以下简称“受言藏”）（对应金华手速 51%的股权）全部股权对徐州睦德进行增资，及，徐州睦德以其持有徐州彤弓的全部股权以天马轴承集团股份有限公司（以下简称“天马股份”）认可的价值并经天马股份股东大会批准后置入天马股份。该交易将不晚于2021年4月30日完成，经此重组后，本公司将成为上市公司天马股份的子公司。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	20,183,686.15	14,840,324.76
小计	20,183,686.15	14,840,324.76
减：坏账准备	1,009,184.31	637,016.24
合计	19,174,501.84	14,203,308.52

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,183,686.15	100.00	1,009,184.31		19,174,501.84
其中：账龄组合	20,183,686.15	100.00	1,009,184.31		19,174,501.84
关联方组合					
合计	20,183,686.15	100.00	1,009,184.31		19,174,501.84

续：

类别	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,840,324.76	100.00	637,016.24	4.29	14,203,308.52
其中：账龄组合	12,740,324.76	85.85	637,016.24	5.00	12,103,308.52
关联方组合	2,100,000.00	14.15			2,100,000.00
合计	14,840,324.76	100.00	637,016.24	4.29	14,203,308.52

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,183,686.15	1,009,184.31	5.00

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	637,016.24	372,168.07				1,009,184.31
其中：账龄组合	637,016.24	372,168.07				1,009,184.31
合计	637,016.24	372,168.07				1,009,184.31

5．本期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日前五名应收账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占应收账款 2020 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	20,164,131.05	99.91	1,008,206.55

注释 2．其他应收款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	160,571.22	310,417.10
合计	160,571.22	310,417.10

1．按账龄披露其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,153.00		
1—2 年	130,418.22		
小计	160,571.22		
减：坏账准备			
合计	160,571.22		

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	310,417.10		
小计	310,417.10		
减：坏账准备			
合计	310,417.10		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
备用金	30,153.00	174,998.88
押金	130,418.22	135,418.22
合计	160,571.22	310,417.10

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	160,571.22	100.00			
其中：账龄组合	160,571.22	100.00			
合计	160,571.22	100.00			

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	310,417.10	100.00			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	310,417.10	100.00			
合计	310,417.10	100.00			

4. 按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2020 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备 2020 年 12 月 31 日
北京天瑞国峰科技孵化器有限公司朝阳物业管理分公司	押金	117,418.22	1-2 年	73.13	
余靖	备用金	20,153.00	1 年以内	12.55	
北京惠通宏信文化产业中心	押金	10,000.00	1 年以内	6.23	
邹一禾	备用金	10,000.00	1-2 年	6.23	
金华科技园创业服务中心有限公司	押金	3,000.00	1-2 年	1.86	
合计		160,571.22		100.00	

注释 3. 长期股权投资

款项性质	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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				1,990,000.00		1,990,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备余额
枣庄安网信息技术有限公司			1,940,000.00		1,940,000.00		
山东手速信息科技有限公司							
金华安速信息科技有限公司			50,000.00		50,000.00		
合计			1,990,000.00		1,990,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备余额
枣庄安网信息技术有限公司		1,940,000.00	6,665,000.00	8,605,000.00			
山东手速信息科			750,000.00	750,000.00			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被投资单位	初始投资成本	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备余额
技有限公司							
金华安速信息科技有限公司		50,000.00	100,000.00	150,000.00			
合计		1,990,000.00	7,515,000.00	9,505,000.00			

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,664,572.31	64,958,770.77	77,034,653.08	44,303,276.91

注释 5. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,505,000.00	

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	-276.11	-923.75	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	341,797.60	207,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		116,138.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,929,487.49		
减：所得税影响额	-988,194.90	48,332.20	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-5,599,771.10	273,882.47	

金华手速信息科技有限公司

（公章）

二〇二一年三月一日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2019年 11月 20日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：0000093

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　　月　　日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

姓名：康会云

证书编号：110001042429

2018 -05- 11

2017 -03- 31

年度检验登记

Annual Renewal Registration

合格

2008 年 3 月 20 日

/y /m /d

2009 年 3 月 20 日

/y /m /d

8

姓名 Full name 康会云

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1970年06月13日

工作单位 Working unit 北京伯仲行会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 232700750321435

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

北京兴华 事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 12月 14日

/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大华 事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年 12月 16日

/y /m /d

12

大华会计师事务所

注册会计师工作单位变更事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

2012.12.25

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号：110001042429

No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 07 月 07 日

Date of Issuance /y /m /d

4

续有效一年。

another year after

2012.2.15

2002年 2月 6日

年检专用章

5

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈彤

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1978-11-10

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 130302197811110543X

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

1100000063553

年度检验登记

Annual Renewal Registrat

姓名：陈彤

本证书有效期至：2016-05-11 证书编号：110101480361

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号 No. of Certificate 110101480361

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2017 年 09 月 15 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn