

高升控股股份有限公司
2020 年度
审计报告

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

目录

审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
母公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
母公司利润表	11
合并现金流量表	12
母公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14-15
母公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-91

审计报告

亚会审字（2021）第01670018号

高升控股股份有限公司全体股东：

（一）保留意见

我们审计了高升控股股份有限公司(以下简称“高升控股或公司”)的财务报表，包括 2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的高升控股财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了高升控股2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和现金流量。

（二）形成保留意见的基础

如财务报表附注六、合并财务报表主要项目（二）交易性金融资产及附注十三、资产负债表日后事项（一）业绩承诺股份赔付及注销所述，公司子公司莹悦网络原股东袁佳宁、王宇因未完成业绩承诺，应补偿高升控股 32,969,408 股股份。高升控股已回购注销莹悦网络原股东王宇应补偿的股份数量共计 6,717,799 股，剩余 26,251,609 股，因袁佳宁所持高升控股股份处于质押状态，尚未回购。我们无法对财务报表中列报的交易性金融资产及对应的递延所得税负债科目的价值获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（三）关键审计事项

一、预计负债

①事项描述

如财务报表“附注六（二十五）预计负债”所示，截至2020年12月31日，公司预计负债余额为4.46亿元。预计负债系由于公司违规对外担保及共同借款所致，涉及多起诉讼案件，涉诉案件的最终结果具有不确定性，预计负债的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑预计负债对于财务报表整体的重要性，因此我们将预计负债的计提作为关键审计事项。

②审计应对

我们的审计程序主要包括查询公司违规担保及违规借款事项的借款合同、担保合同、收付款凭据等相关资料；查询公司违规担保的法律诉讼进展情况；查询中国证券

监督管理委员会湖北监管局对公司相关事项的调查结果及处罚结论；复核管理层对借款本金及利息、担保余额的计算；利用律师专家对公司违规担保及违规借款的专业法律意见，并且了解和评价管理层利用律师专家的工作，对代理律师及相关人员进行函证等。

二、商誉减值

1、事项描述

截至2020年12月31日，高升控股合并财务报表商誉的账面原值为30.20亿元，商誉减值准备金额为25.11亿元。企业合并形成的商誉，高升控股至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，高升控股需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉的减值执行的主要审计程序包括：

- （1）评价独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；
- （2）评估减值测试方法的适当性；
- （3）复核减值测试所依据的关键数据，包括资产组的确认、预测的收入增长率、折现率等关键指标，评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性；
- （4）验证商誉减值测试模型的计算准确性。
- （5）在对独立评估师计算方法与过程进行分析、复核的基础上对商誉减值情况进行判断。

（四）其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括高升控股 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

（五）管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估高升控股的持续经营能力，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高升控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高升控股的财务报告过程。

（六）注册会计师对财务报表审计的责任

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

（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）就高升控股实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部

责任。

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

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

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

(此页无正文)

亚太 (集团) 会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 :
(项目合伙人)

中国注册会计师 :

中国·北京

二零二一年四月二十七日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：高升控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末
流动资产：			
货币资金	六、（一）	272,845,619.12	507,627,573.61
交易性金融资产	六、（二）	75,829,638.40	102,534,858.88
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	2,613,697.11	1,839,015.32
应收账款	六、（四）	523,995,123.11	467,740,798.93
应收款项融资			
预付款项	六、（五）	114,144,560.28	39,070,060.48
其他应收款	六、（六）	52,261,248.24	23,726,541.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（七）	108,384,713.22	82,051,242.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	32,513,806.74	30,546,303.61
流动资产合计		1,182,588,406.22	1,255,136,394.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（九）	166,556.74	
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	六、（十）	321,133,809.68	360,161,397.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十一）	89,000,472.75	99,086,547.78
开发支出	六、（十二）	1,786,858.80	665,991.83
商誉	六、（十三）	508,493,655.92	628,628,106.39
长期待摊费用	六、（十四）	19,199,246.49	22,350,791.11
递延所得税资产	六、（十五）	9,089,818.38	4,482,321.95
其他非流动资产	六、（十六）	29,441,630.02	40,023,987.16
非流动资产合计		978,312,048.78	1,155,399,144.17
资产总计		2,160,900,455.00	2,410,535,538.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：高升控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末
流动负债：			
短期借款	六、（十七）	5,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十八）	165,070,568.44	118,635,623.59
预收款项			37,656,221.11
合同负债	六、（十九）	43,535,312.42	
应付职工薪酬	六、（二十）	25,403,612.47	32,788,230.77
应交税费	六、（二十一）	22,259,556.86	35,345,672.88
其他应付款	六、（二十二）	199,101,778.16	345,756,876.16
其中：应付利息			
应付股利		45,300.00	45,300.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（二十三）	1,802,572.80	
流动负债合计		462,173,401.15	570,182,624.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十四）	446,196,300.00	677,286,600.00
递延收益	六、（二十五）		26,666.67
递延所得税负债	六、（十五）	29,299,709.07	38,447,135.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		475,496,009.07	715,760,401.68
负债合计		937,669,410.22	1,285,943,026.19
股东权益：			
股本	六、（二十六）	1,055,307,925.00	1,059,269,925.00
其他权益工具			
其中：优先股			
资本公积	六、（二十七）	3,133,980,410.19	3,151,551,880.19
减：库存股	六、（二十八）		21,533,470.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十九）	47,794,601.50	47,794,601.50
未分配利润	六、（三十）	-3,017,129,277.30	-3,118,099,493.27
归属于母公司股东权益合计		1,219,953,659.39	1,118,983,443.42
少数股东权益		3,277,385.39	5,609,068.93
股东权益合计		1,223,231,044.78	1,124,592,512.35
负债及股东权益总计		2,160,900,455.00	2,410,535,538.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：高升控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末
流动资产：			
货币资金		11,369,949.50	303,499.45
交易性金融资产		75,829,638.40	102,534,858.88
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		834,134.83	5,235.00
其他应收款	十五、（一）	26,116,002.45	24,979,777.99
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,151,465.32	2,219,179.14
流动资产合计		117,301,190.50	130,042,550.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（二）	2,151,150,849.53	2,213,768,349.53
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		470,972.87	566,919.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,291,919.77	1,379,772.36
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			10,585,641.35
非流动资产合计		2,152,913,742.17	2,227,570,703.17
资产总计		2,270,214,932.67	2,357,613,253.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：高升控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,537,987.63	5,525,126.18
应交税费		2,891,439.16	2,907,073.11
其他应付款		558,584,595.79	517,453,750.34
其中：应付利息			
应付股利		45,300.00	45,300.00
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		563,014,022.58	525,885,949.63
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		446,196,300.00	677,286,600.00
递延收益			
递延所得税负债		18,957,409.60	25,633,714.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		465,153,709.60	702,920,314.72
负债合计		1,028,167,732.18	1,228,806,264.35
股东权益：			
股本		1,055,307,925.00	1,059,269,925.00
其他权益工具			
其中：优先股			
资本公积		3,133,980,410.19	3,151,551,880.19
减：库存股			21,533,470.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		47,794,601.50	47,794,601.50
未分配利润		-2,995,035,736.20	-3,108,275,947.41
股东权益合计		1,242,047,200.49	1,128,806,989.28
负债及股东权益总计		2,270,214,932.67	2,357,613,253.63

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

2020 年度

编制单位：高升控股股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		874,483,407.88	824,623,140.36
其中：营业收入	六、(三十一)	874,483,407.88	824,623,140.36
二、营业总成本		832,940,075.60	790,559,584.42
其中：营业成本	六、(三十一)	691,447,010.50	589,025,447.96
税金及附加	六、(三十二)	2,865,387.48	3,470,629.44
销售费用	六、(三十三)	19,048,528.35	21,044,970.44
管理费用	六、(三十四)	79,103,836.66	154,497,413.71
研发费用	六、(三十五)	38,543,475.07	29,427,835.51
财务费用	六、(三十六)	1,931,837.54	-6,906,712.64
其中：利息费用		6,223,259.71	
利息收入		4,441,612.61	6,944,471.19
加：其他收益	六、(三十七)	6,214,268.67	4,121,672.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	166,556.74	57,065.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	-26,705,220.48	10,133,752.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十)	-32,441,441.62	-24,502,243.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-120,134,450.47	-681,989,847.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	1,192.20	-314,777.39
汇兑收益（损失以“-”号填列）*		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-131,355,762.68	-658,430,822.90
加：营业外收入	六、(四十三)	6,397,937.91	370,068.69
减：营业外支出	六、(四十四)	-229,910,718.21	-29,036,349.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		104,952,893.44	-629,024,404.92
减：所得税费用	六、(四十五)	6,314,361.01	3,322,776.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,638,532.43	-632,347,181.69
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,638,532.43	-632,347,181.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			

1.归属于母公司股东的净利润		100,970,215.97	-630,181,898.73
2.少数股东损益		-2,331,683.54	-2,165,282.96
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的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			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		98,638,532.43	-632,347,181.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		100,970,215.97	-630,181,898.73
归属于少数股东的综合收益总额		-2,331,683.54	-2,165,282.96
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.10	-0.59
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.10	-0.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020 年度

编制单位：高升控股股份有限公司

单位：元 币种：
人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		2,107.50	3,265.50
销售费用		-	-
管理费用		17,745,147.53	82,082,206.38
研发费用		-	-
财务费用			

		4,954,746.61	-29,059.90
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		79,315.67	-
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、（三）	-	9,208,800.00
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（损失以“－”号填列）		-	
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-26,705,220.48	10,133,752.22
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-17,881,618.90	-7,944,300.00
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-62,617,500.00	-488,980,200.00
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-129,827,025.35	-559,638,359.76
加：营业外收入		6,200,631.44	370,066.19
减：营业外支出		-230,190,300.00	-29,441,161.88
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		106,563,906.09	-529,827,131.69
减：所得税费用		-6,676,305.12	-12,515,823.45
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		113,240,211.21	-517,311,308.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		113,240,211.21	-517,311,308.24
（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			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		113,240,211.21	-517,311,308.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020 年度

编制单位：高升控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		867,431,303.26	846,137,679.98
收到的税费返还		498,607.91	548,822.58
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	40,338,485.35	99,642,908.57
经营活动现金流入小计		908,268,396.52	946,329,411.13
购买商品、接受劳务支付的现金		631,121,905.88	494,889,548.68
支付给职工以及为职工支付的现金		149,217,467.60	172,294,880.53
支付的各项税费		52,590,909.41	44,849,466.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	145,048,443.31	68,223,518.78
经营活动现金流出小计		977,978,726.20	780,257,414.76
经营活动产生的现金流量净额		-69,710,329.68	166,071,996.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			57,565.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		126,030.80	74,020.00
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			130,000,000.00
投资活动现金流入小计		126,030.80	130,131,585.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,786,635.17	19,491,294.67
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		127,289,178.89	174,186,800.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		178,075,814.06	193,678,094.67
投资活动产生的现金流量净额		-177,949,783.26	-63,546,509.41
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		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,244,176.73	244.12
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			21,357,731.16
筹资活动现金流出小计		1,244,176.73	21,357,975.28
筹资活动产生的现金流量净额		3,755,823.27	-21,357,975.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-21,907.73	82,399.02
五、现金及现金等价物净增加额		-243,926,197.40	81,249,910.70
加：期初现金及现金等价物余额		504,757,925.51	423,508,014.81
六、期末现金及现金等价物余额		260,831,728.11	504,757,925.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020 年度

编制单位：高升控股股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		72,562,318.70	53,449,146.97
经营活动现金流入小计		72,562,318.70	53,449,146.97
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		25,002,250.71	20,247,632.83
支付的各项税费		21,265.50	359,255.80
支付其他与经营活动有关的现金		34,258,883.91	13,145,894.55
经营活动现金流出小计		59,282,400.12	33,752,783.18
经营活动产生的现金流量净额		13,279,918.58	19,696,363.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,820.00	41,560.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		13,260,750.70	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,426,570.70	41,560.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,426,570.70	-41,560.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			21,357,731.16
筹资活动现金流出小计			21,357,731.16
筹资活动产生的现金流量净额			-21,357,731.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1.67	0.36
五、现金及现金等价物净增加额		-146,653.79	-1,702,927.01
加：期初现金及现金等价物余额		303,499.45	2,006,426.46
六、期末现金及现金等价物余额		156,845.66	303,499.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020 年度

编制单位：高升控股股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益 工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配 利润			小计
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	1,059,269,925.0 0				3,151,551,880.1 9	21,533,470.00			47,794,601.5 0	-3,118,099,493.2 7	1,118,983,443.4 2	5,609,068.93	1,124,592,512.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,059,269,925.0 0				3,151,551,880.1 9	21,533,470.00			47,794,601.5 0	-3,118,099,493.2 7	1,118,983,443.4 2	5,609,068.93	1,124,592,512.35
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)	-3,962,000.00				-17,571,470.00	-21,533,470.0 0				100,970,215.97	100,970,215.97	-2,331,683.5 4	98,638,532.43
（一）综合收益总额									100,970,215.97	100,970,215.97		-2,331,683.5 4	98,638,532.43
（二）所有者投入和减少资本	-3,962,000.00				-17,571,470.00	-21,533,470.0 0							

1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他	-3,962,000.00			-17,571,470.00	-21,533,470.00							
(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) 所有者权益内部结转												
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、本期期末余额	1,055,307,925.00			3,133,980,410.19			47,794,601.50	-3,017,129,277.30	1,219,953,659.39	3,277,385.39	1,223,231,044.78	

2020 年度

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、本期期末余额	1,055,307,925.00				3,133,980,410.19				47,794,601.50	-2,995,035,736.20	1,242,047,200.49

母公司所有者权益变动表 (续)

2020 年度

编制单位：高升控股股份有限公司

单位:元
币种:人民币

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,088,491,792.00				3,182,526,951.69	21,533,470.00			47,794,601.50	-2,591,038,754.27	1,706,241,120.92
加：会计政策变更										74,115.10	74,115.10
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,088,491,792.00				3,182,526,951.69	21,533,470.00			47,794,601.50	-2,590,964,639.17	1,706,315,236.00

								01.50		2
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-29,221,867.00			-30,975,071.50					-517,311,308.24	-577,508,246.74
（一）综合收益总额									-517,311,308.24	-517,311,308.24
（二）所有者投入和减少资本	-29,221,867.00			-30,975,071.50						-60,196,938.50
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他	-29,221,867.00			-30,975,071.50						-60,196,938.50
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对股东的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
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、本期期末余额	1,059,269,925.00			3,151,551,880.19	21,533,470.00			47,794,601.50	-3,108,275,947.41	1,128,806,989.28

高升控股股份有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

高升控股股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是1993年经湖北省体改委鄂改生(1993)6号文件批复同意,以蓝鼎实业(湖北)有限公司(原名为湖北仙桃毛纺集团有限公司)为主发起人,联合湖北省经济开发公司、华夏证券湖北有限公司、湖北省纺织品公司三家公司共同发起,以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于2000年4月27日在深圳证券交易所上市。

统一社会信用代码: 914290042717506470

法人代表: 张岱

总股本: 10.55 亿元人民币

营业期限: 长期

注册地址: 湖北省仙桃市勉阳大道 131 号

经营范围: 互联网和相关服务(互联网接入及相关服务、互联网信息服务、其他互联网服务); 信息技术咨询服务、软件开发、信息系统集成服务、其他信息技术服务; 数据处理和存储服务; 呼叫中心; 计算机及通信工程管理服务; 设备租赁、批发。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司及子公司(以下简称“本集团”)主营业务为软件和信息技术服务,主要经营活动包括互联网数据中心业务(Internet Data Center, 简称 IDC)、内容分发网络业务(Content Deliver Network, 简称 CDN)、“云评测+云监测+云加速”一站式性能应用性能监测和管理服务(Application Performance Monitoring & Management, 简称 APM)、大容量虚拟专用网络服务以及通信工程建设规划及设计技术服务。

公司子公司吉林省高升科技有限公司(以下简称“高升科技”)通过自主研发的软件系统以及电信资源搭建平台,通过平台向客户提供 IDC、CDN 及 APM 服务,收取服务费用。

公司子公司上海莹悦网络科技有限公司(以下简称“莹悦网络”)依托大容量虚拟专用网系统平台及运营支撑系统,结合客户所处行业的特点及自身特征,向客户提供虚拟专用网连接解决方案,取得相关服务费用。

公司子公司北京华麒通信科技有限公司(以下简称“华麒通信”)主要提供通信工程建设规划及设计技术服务。

(三) 公司历史沿革

公司 1993 年 3 月 26 日成立时的总股本为 5,500 万元。

1997 年湖北省体改委以鄂体改（1997）18 号文批准同意公司 1996 年度分配方案，即向全体股东按 10：5 比例送红股，送股后的总股本为 8,250 万元。

1998 年 3 月湖北省体改委以鄂体改（1998）17 号文批复同意公司 1997 年度分配方案，即向全体股东按 10：6 比例送红股，送股后的总股本达到 13,200 万元。

2000 年 4 月，经中国证券监督管理委员会证监发行字（2000）30 号文批复同意公司向社会公开发行人人民币普通股 5,500 万元，发行后总股本为 18,700 万元，并于 2000 年 4 月 27 日在深圳证券交易所上市交易。

2005 年公司实施分配方案，以公积金向全体股东转增股本，每 10 股转增 3 股，股本增加 5,610 万股，分配后总股本为 24,310 万元。

2015 年 10 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]2232 号文批复同意，公司向于平、翁远、许磊、董艳和赵春花 5 人发行股份购买相关资产，共计 105,140,185 股；同时向北京宇驰瑞德投资有限公司（以下简称“宇驰瑞德”）非公开发行 79,275,198 股股份募集发行股份购买资产的配套资金，发行股份后总股本为 42,751.54 万元。

2015 年 12 月 25 日，根据第四次临时股东大会决议通过的《关于〈高升控股股份有限公司限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》，公司授予董事、高中层管理人员及核心业务（技术）人员限制性股票 3,430,000 股，发行股份后总股本为 43,094.54 万元。

2016 年 7 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1613 号文批复同意，公司向袁佳宁、王宇发行股份购买相关资产，共计 33,197,138 股；同时非公开发行 47,131,147 股股份募集发行股份购买资产的配套资金，发行股份后总股本为 51,127.37 万元。

2017 年 5 月 16 日，公司第八届董事会第四十次会议决议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，原限制性股票激励计划对象范磊因个人原因辞职，不再具备激励资格，公司将回购其所持限制性股票 120,000 股；2017 年 10 月 27 日，第八届董事会第四十五次会议决议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，原限制性股票激励计划对象刘歧、郑飞龙、邝文琳、宋韶颖、胡雪梅、雷家军因个人原因辞职，不再具备激励资格，公司将回购其所持限制性股票数量 336,000 股。

2018 年 4 月 13 日，公司 2017 年度股东大会审议通过权益分派方案，以公司总股本 51,127.37 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。权益分派后总股本增至 102,163.53 万元。

2018 年 4 月 26 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]757 号文批复同意，公司向刘凤琴、付刚毅等 26 名自然人发行股份购买相关资产，共计发行 66,856,456 股。

华麒通信 2018 年度商誉发生减值，按照并购时签署的补偿协议计算，华麒通信应补偿公司 7293780 股股票，公司于 2019 年 8 月将补偿股票注销。

经 2018 年度股东大会审议批准《关于回购注销上海莹悦网络科技有限公司 2018 年度未完成业绩承诺对应补偿股份的议案》、《关于回购注销北京华麒通信科技有限公司股权减值对应补偿股份的议案》，公司于 2019 年度回购注销袁佳宁补偿股份 1,197,138 股、王宇 20,730,949 股。上述

回购注销的股份数量共计 29,221,867 股，本次回购注销完成后，公司总股本变更为 1,059,269,925 股。

2020 年 1 月 20 日，公司回购员工限制性股票 3,962,000 股；

截止共 2020 年 12 月 31 日，公司股本为 1,055,307,925 股。截止共 2020 年 12 月 31 日，公司股本为 1,055,307,925 股。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 27 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 19 家，具体见本附注“七、合并范围的变更”及附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（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 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相

关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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。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。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可

辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

（六）合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2020年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，

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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(1) 合营安排的分类

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。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合

营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）12。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指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。

（九）外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本集团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）金融资产的分类和计量

本集团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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。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。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

B、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

金融资产同时符合以下条件的，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：本集团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；该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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（2）金融工具的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、以及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团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，本集团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。

本集团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。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用等级的显著下降等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本集团预期对金融资产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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。当一项金融工具逾期

超过（含）90日，本集团推定该金融工具已发生违约。

本集团对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

组合	内容
组合1	本集团合并范围内公司间应收款项。
组合2 (账龄组合)	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合，账龄段分析均基于其入账日期来确定。
组合3 (信用风险极低金融资产组合)	根据预期信用损失测算，信用风险极低的银行承兑汇票。
组合4 (保证金类组合)	日常经营活动中应收取的各类押金、保证金、代垫款、质保金、员工借支款其他应收款。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本集团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；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本集团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；

(c) 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。

本集团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。

当本集团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。

(3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本集团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；C、该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团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。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

(b) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(4) 金融负债的分类和计量

本集团的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(5) 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见 9、金融工具（2）。

（十二）应收款项以及坏账准备的确认和计提

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见 9、金融工具（2）。

（十三）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见 10、金融工具（2）。

（十四）存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、生产成本等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与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，合并计提存货跌价准备。

（6）存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

（十五）合同资产

自2020年1月1日起适用，本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见第十一节、五、10、金融资产减值。

（十六）合同成本

自2020年1月1日起适用，合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时 作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十七）长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，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，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（十八）固定资产的确认和计量

（1）确认条件

本集团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。（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：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）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十九) 在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

(二十) 借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款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。

（二十一）无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

各类无形资产的使用年限、年摊销率列示如下：

类别	使用年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	49	2.04
软件著作权	10	10
自主研发软件	10	10
外购软件	3-10	10-33.33

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

（二十二）长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

（二十三）长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）合同负债

自2020年1月1日起适用。

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十六）预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十七）股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S模型）来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划。于限制性股票发行日确认权益工具增加的

同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

（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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八）与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，

同时进行备查登记。

（二十九）收入确认方法和原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象；收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

本公司提供劳务收入主要包括以下内容：

1) 内容分发网络业务（ContentDeliveryNetwork）简称CDN，指集团通过在现有的Internet中增加一层新的网络架构，高升控股股份有限公司2020年半年度报告全文100将网站的内容发布到最接近用户的网络边缘，使用户可以就近取得所需的内容，解决Internet网络拥挤的状况，提高用户访问网站的响应速度，从技术上全面解决由于网络带宽小、用户访问量大、网点分布不均等原因所造

成的用户访问网站响应速度慢的问题。具体的收入确认方法为：初始调试费，在调试完成并经客户验收后一次确认收入；其他收入按客户每月实际使用情况，在同时符合以下条件时确认收入：①相关服务已提供；②与服务计费相关的计算依据经客户确认；③预计与收入相关的款项可以收回。

2) 互联网数据中心业务 (InternetDataCenter) 简称IDC，指集团利用已有的互联网通信线路、带宽资源，建立标准化的电信专业级机房环境，为客户提供服务器托管、租用以及相关增值等方面的全方位服务。具体的收入确认方法为：合同约定收取固定租用费的，根据合同约定，按月确认收入；合同约定按流量计量的，在同时符合以下条件时确认收入：①相关服务已提供；②与服务计费相关的计算依据经客户确认；③预计与收入相关的款项可以收回。

3) “云评测+云监测+云加速”一站式性能应用性能监测和管理服务 (ApplicationPerformancemonitoring&Management) 简称APM，本公司APM业务包括：云监测，云测评，云加速服务。具体的收入确认方法为：合同约定收取固定服务费的，根据合同约定，按月确认收入；合同约定按流量计量的，在同时符合以下条件时确认收入：①相关服务已提供；②与服务计费相关的计算依据经客户确认；③预计与收入相关的款项可以收回。

4) 大容量虚拟专用网络技术服务收入，指公司通过依托大容量虚拟专用网系统平台及运营支撑系统，结合客户所处行业的特点及自身特征，向客户提供虚拟专用网连接解决方案，取得相关服务收入。具体的收入确认方法为：初始调试费，在调试完成并经客户验收后一次确认收入；合同约定收取固定租用费的，根据合同约定，按月确认收入。在同时符合以下条件时确认收入：①相关服务已提供；②与服务计费相关的计算依据经客户确认；③预计与收入相关的款项可以收回。

5) 提供代理服务收入，公司利用已有的客户资源，为运营商介绍客户，由运营商直接为客户提供服务器托管、租用以及其他增值服务，公司依据运营商提供给客户的服务，根据合同约定收取代理费。具体的收入确认方法为：合同约定收取固定服务的，根据合同约定，按月确认收入；合同约定按流量计量的，在同时符合以下条件时确认收入：①相关服务已提供；②与代理费相关的计算依据经客户确认；③预计与收入相关的款项可以收回。

6) 通信工程建设规划及设计技术服务收入，公司通常在与客户签署框架协议或具体业务合同后，按照客户要求开展具体规划及设计技术服务工作，待服务工作完成后，向客户提交项目成果文件，客户会就项目成果文件组织评审验收，待验收通过后，服务工作已经实质性完成。在验收时根据确定的收费金额确认收入并同时结转成本。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

(三十) 政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一）所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（三十二）经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产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；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧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。

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十三）公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，

只有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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

（三十四）终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

（三十五）分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

2017年7月5日,财政部修订并发布了《关于修订印发<企业会计准则第14号—收入>的通知》(财会[2017]22号),根据要求,境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自2018年1月1日起施行新收入准则,其他境内上市企业自2020年1月1日起施行新收入准则。根据上述修订要求,2020年1月1日起,公司按照财政部发布的《企业会计准则第14号—收入》的有关规定执行。

①首次执行新收入准则调整当年年初财务报表相关项目情况

合并报表

受影响的合并资产负债表项目	会计政策变更前2019年12月31日余额	新收入准则影响金额	会计政策变更后2020年1月1日余额
负债:			
预收账款	37,656,221.11	-37,656,221.11	
合同负债		37,252,544.51	37,252,544.51
其他流动负债		403,676.60	403,676.60

母公司报表:未受影响

②与原收入准则相比,执行新收入准则对2020年度财务报表主要项目的影响

合并报表

受影响的合并资产负债表项目	2020年12月31日新收入准则下金额	2020年12月31日旧收入准则下金额	新收入准则影响金额
负债:			
预收账款		45,337,885.22	-45,337,885.22
合同负债	43,535,312.42		
其他流动负债	1,802,572.80		

母公司报表:未受影响

(2) 其他会计政策变更

本报告期公司其他会计政策变更未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
增值税	增值额、销售额	13%、10%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	1%、2%
企业所得税	应纳税所得额	【注】

【注】:本集团适用企业所得税税率情况如下:

纳税主体名称	所得税税率 (%)
吉林省高升科技有限公司	25
杭州远石科技有限公司	15
上海游驰网络技术有限公司	15
北京华麒通信科技有限公司	15
吉林省邮电规划设计院有限公司	15
香港高升科技有限公司	16.5
高升控股（香港）有限公司	16.5
高升国际控股有限公司	0
昆明万兆科技有限公司	5
沈阳云耀天成科技有限公司	5
本公司	25
北京云游四海通信科技有限公司	25
杭州高升云智科技有限公司	5
上海魔芋网络科技有限公司	12.5
北京高升数据系统有限公司	25
上海高升数据系统有限公司	15
上海高升云计算科技有限公司	5
上海莹悦网络科技有限公司	25
深圳创新云海科技有限公司	25
北京宏宇泰和科技有限公司	25

（二）税收优惠

（1）2019年12月4日，子公司杭州远石科技有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR201933001464），认定有效期为三年。根据《企业所得税法》及相关政策，杭州远石科技有限公司自认定当年起三年内减按15%的税率征收企业所得税。杭州远石科技有限公司2019年至2021年执行15%的优惠所得税税率。

（2）2020年11月12日，子公司上海游驰网络技术有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202031000909），认定有效期为三年。根据《企业所得税法》及相关政策，上海游驰网络技术有限公司自认定当年起三年内减按15%的税率征收企业所得税。上海游驰网络技术有限公司2020年至2022年执行15%的优惠所得税税率。

（3）2019年10月15日，子公司北京华麒通信科技有限公司通过复审继续被认定为高新技术企业（证书编号：GR201911002118），认定有效期为三年。根据《企业所得税法》及相关政策，公司自认定当年起三年内减按15%的税率征收企业所得税。公司自2019年至2021年执行15%的优惠所得税税率。

（4）2019年9月21日，子公司吉林省邮电规划设计院有限公司通过复审继续被认定为高新技术企业（证书编号：GR201922000454），认定有效期为三年。根据《企业所得税法》及相关政策，吉林省邮电规划设计院有限公司自认定当年起三年内减按15%的税率征收企业所得税。吉林省邮电规划设计院有限公司2019年至2021年执行15%的优惠所得税税率。

（5）根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%

计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。昆明万兆科技有限公司、沈阳云耀天成科技有限公司、杭州高升云智科技有限公司、上海高升云计算科技有限公司享受上述优惠政策。

(6) 2019 年，子公司上海魔芋网络科技有限公司被认定为双软企业，在税务局备案后，可享受自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

(7) 2019 年 12 月 6 日，上海高升数据系统有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR201931005635），认定有效期为三年。根据《企业所得税法》及相关政策，上海高升数据系统有限公司自认定当年起三年内减按 15%的税率征收企业所得税。上海高升数据系统有限公司 2019 年至 2022 年执行 15%的优惠所得税税率。

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）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	89,772.49	71,772.56
银行存款	260,741,955.62	504,686,152.95
其他货币资金	12,013,891.01	2,869,648.10
其中：存放在境外的款项总额	5,357,239.18	5,466,034.76
合 计	272,845,619.12	507,627,573.61

其中，受限制的其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	800,787.17	2,869,648.10
冻结期限在一年以内的银行存款	11,213,103.84	
合 计	12,013,891.01	2,869,648.10

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	75,829,638.40	102,534,858.88
其中：权益工具投资	75,829,638.40	102,534,858.88
合 计	75,829,638.40	102,534,858.88
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

期末交易性金融资产说明：

公司子公司莹悦网络 2016 至 2019 年度为业绩承诺期，根据利润承诺协议的约定，承诺方莹悦网络原股东袁佳宁、王宇（以下简称“承诺方”）因未完成业绩承诺，应补偿公司股份数量为 32,969,408 股，公司评估了承诺方支付的信用风险等因素，按照 2020 年 12 月 31 日收盘价 2.30 元/股对上述按照约定的补偿金额做出合理估计并指定为一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产，该金融资产的公允价值 75,829,638.40 元。

股票回购注销情况详见本附注“十三、资产负债表日后事项”。

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	130,301.89	351,290.32

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,483,395.22	1,487,725.00
小 计	2,613,697.11	1,839,015.32
减：坏账准备		
合 计	2,613,697.11	1,839,015.32

2、截至期末，本集团无已质押的应收票据

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	35,266,853.77	
商业承兑汇票	488,685.71	
合 计	35,755,539.48	

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
0-3 个月	215,287,309.32	34,273,649.24
3-6 个月	57,410,759.02	5,663,497.35
6-12 个月	128,345,855.28	298,820,867.73
1 至 2 年	126,477,806.94	142,759,575.64
2 至 3 年	28,239,528.22	11,911,400.96
3 年以上	10,573,040.43	5,693,343.77
小 计	566,334,299.21	499,122,334.69
减：坏账准备	42,339,176.10	31,381,535.76
合 计	523,995,123.11	467,740,798.93

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,298,091.00	0.23	1,298,091.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	565,036,208.21	99.77	41,041,085.10	7.26	523,995,123.11
其中：					
关联方组合					
账龄组合	565,036,208.21	99.77	41,041,085.10	7.26	523,995,123.11
合 计	566,334,299.21	100.00	42,339,176.10	7.48	523,995,123.11

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,298,091.00	0.26	1,298,091.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	497,824,243.69	99.74	30,083,444.76	6.04	467,740,798.93
其中：					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	497,824,243.69	99.74	30,083,444.76	6.04	467,740,798.93
合计	499,122,334.69	100.00	31,381,535.76	6.29	467,740,798.93

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京鼎九信息工程研究院有限公司	1,290,171.00	1,290,171.00	100.00	财务状况恶化
北京文化硅谷资产运营有限公司	7,920.00	7,920.00	100.00	
合计	1,298,091.00	1,298,091.00	100.00	—

(2) 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 (%)
0-3 个月	215,287,309.32		
3-6 个月	57,410,759.02	1,148,215.19	2.00
6-12 个月	128,345,855.28	3,850,375.67	3.00
1 至 2 年	126,477,806.94	12,647,780.69	10.00
2 至 3 年	28,239,528.22	14,119,764.12	50.00
3 年以上	9,274,949.43	9,274,949.43	100.00
合计	565,036,208.21	41,041,085.10	7.26

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,298,091.00				1,298,091.00
组合计提	30,083,444.76	10,957,640.34			41,041,085.10
合计	31,381,535.76	10,957,640.34			42,339,176.10

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款余额	坏账准备	占应收账款期末余额的比例 (%)
第一名	78,375,588.80	2,943,312.63	13.84
第二名	60,285,665.10	2,318,545.26	10.64
第三名	31,447,250.60	13,409,551.55	5.55
第四名	20,269,774.69	2,204,252.81	3.58
第五名	19,654,776.08	100,000.00	3.47
小计	210,033,055.27	20,975,662.25	37.08

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	104,054,784.28	91.16	28,149,436.09	72.05
1-2 年	7,332,472.19	6.42	10,920,624.39	27.95
2-3 年	2,757,303.81	2.42		

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	114,144,560.28	100.00	39,070,060.48	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	账龄	未及时结算的原因
1	第一名	5,433,962.27	1-2年、2-3年	为获取减免年份
2	第二名	3,000,000.00	1-2年	未交付
	合计	8,433,962.27		/

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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	供应商	39,679,541.55	34.76	2018年至2020年	未交付完毕
第二名	供应商	27,627,360.85	24.20	2020年	未交付完毕
第三名	供应商	13,920,000.00	12.20	2020年	未交付完毕
第四名	供应商	6,532,086.87	5.72	2020年	未交付完毕
第五名	供应商	3,000,000.00	2.63	2019年	未交付完毕
合计	—	90,758,989.27	79.51	—	—

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,261,248.24	23,726,541.06
合计	52,261,248.24	23,726,541.06

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	59,390,181.98	16,812,244.52
1至2年	9,653,149.88	45,820,190.49
2至3年	44,716,834.78	1,502,416.23
3年以上	3,889,482.88	3,496,289.82
小计	117,649,649.52	67,631,141.06
减：坏账准备	65,388,401.28	43,904,600.00
合计	52,261,248.24	23,726,541.06

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
保证金及押金	48,718,790.76	17,811,745.25
备用金借支	201,177.35	289,262.12
对非关联公司的应收款项	5,111.67	5,342,911.56
关联方占用资金【注1/2】	67,800,830.13	43,904,600.00
其他	923,739.61	282,622.13
小计	117,649,649.52	67,631,141.06
减：坏账准备	65,388,401.28	43,904,600.00
合计	52,261,248.24	23,726,541.06

【注 1】2018 年 7 月，公司作为单独借款人向董云巍、鄢宇晴借款，实际借款资金为关联方北京文化硅谷资产运营集团有限公司收取，公司未收到任何借款款项。截止 2018 年 12 月 31 日借款本息合计 35,960,300.00 元，2019 年计提利息 7,944,300.00 元，截止 2019 年 12 月 31 日借款本息合计 43,904,600.00 元。2020 年 11 月 3 日法院做出一审判决，公司需承担责任，经计算截止 2020 年 12 月 31 日公司需偿还本息及案件受理费合计 61,600,200.00 元。公司已提起上诉，尚未开庭。公司对上述款项确认为其他应付款，同时确认其他应收款，且全额计提坏账损失。

【注 2】子公司莹悦网络 2016 至 2019 年度为业绩承诺期，根据利润承诺协议的约定，承诺方莹悦网络原股东袁佳宁、王宇（以下简称“承诺方”）因未完成业绩承诺，应补偿公司股份数量为 32,969,408 股，另依据协议之约定，股票赔付应于 2019 年度审计报告出具后 60 日内完成，由于延期赔付需要支付每日万分之五之罚息，经测算，截止 2020 年 12 月 31 日罚息共计 6,200,630.13 元。公司已于袁佳宁签订罚息分期支付协议，袁佳宁承诺将于 2021 年 4 月至 2021 年 12 月之间分批偿还罚息，公司董事长，实际控制人张岱，为上述袁佳宁应付罚息赔偿承担连带责任担保。

(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）	
2020 年 1 月 1 日余额	43,904,600.00			43,904,600.00
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-43,904,600.00	43,904,600.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	186,971.28	21,296,830.00		21,483,801.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	186,971.28	65,201,430.00		65,388,401.28

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提		186,971.28			186,971.28
单项计提	43,904,600.00	21,296,830.00			65,201,430.00
合计	43,904,600.00	21,483,801.28			65,388,401.28

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
北京文化硅谷资产运营集团有限公司	关联方占用资金	61,600,200.00	1-3年	52.36	61,600,200.00
山西融合翔云数据科技有限公司	保证金及押金	30,000,000.00	1年以内	25.50	
袁佳宁	关联方占用资金	6,200,630.13	1年以内	5.27	186,018.90
内蒙古晟科创新科技有限公司	保证金及押金	3,000,000.00	2至3年	2.55	3,000,000.00
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	保证金及押金	2,700,000.00	1-3年	2.29	
合计		103,500,830.13		87.97	64,786,218.90

(七) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	108,227,848.62		108,227,848.62	81,891,300.48		81,891,300.48
低值易耗品	156,864.60		156,864.60	159,942.00		159,942.00
合计	108,384,713.22		108,384,713.22	82,051,242.48		82,051,242.48

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税金	31,269,894.97	30,453,601.84
预交企业所得税	1,243,911.77	74,428.32
其他		18,273.45
合计	32,513,806.74	30,546,303.61

(九) 长期股权投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业						
天津应通网络科技有限公司	166,556.74		166,556.74			
合计	166,556.74		166,556.74			

续表

被投资单位	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业								
天津应通网络科技有限公司			166,556.74					

被投资单位	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
合计			166,556.74					

(十) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	321,133,809.68	360,161,397.95
固定资产清理		
合计	321,133,809.68	360,161,397.95

2、固定资产

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	11,907,624.58	523,905,052.87	6,926,662.63	8,982,956.83	45,824,406.91	597,546,703.82
2.本期增加金额		4,645,314.52		796,805.82	32,498,212.68	37,940,333.02
(1) 购置		4,645,314.52		796,805.82	32,498,212.68	37,940,333.02
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		1,982,428.41		716,526.41	90,555.56	2,789,510.38
(1) 处置或报废		1,982,428.41		716,526.41	90,555.56	2,789,510.38
4.期末余额	11,907,624.58	526,567,938.98	6,926,662.63	9,063,236.24	78,232,064.03	632,697,526.46
二、累计折旧						
1.期初余额	4,803,685.92	189,929,973.36	4,964,385.44	5,738,458.06	31,948,803.09	237,385,305.87
2.本期增加金额	968,157.72	64,496,776.39	722,567.17	961,268.54	8,690,844.02	75,839,613.84
(1) 计提	968,157.72	64,496,776.39	722,567.17	961,268.54	8,690,844.02	75,839,613.84
3.本期减少金额		1,214,748.61		362,635.08	83,819.24	1,661,202.93
(1) 处置或报废		1,214,748.61		362,635.08	83,819.24	1,661,202.93
4.期末余额	5,771,843.64	253,212,001.14	5,686,952.61	6,337,091.52	40,555,827.87	311,563,716.78
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	6,135,780.94	273,355,937.84	1,239,710.02	2,726,144.72	37,676,236.16	321,133,809.68
2.期初账面价值	7,103,938.66	333,975,079.51	1,962,277.19	3,244,498.77	13,875,603.82	360,161,397.95

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件著作权	自主研发软件	外购软件	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	16,295,104.53	74,207,135.80	60,991,679.23	12,360,241.33	163,854,160.89
2.本期增加金额			4,500,469.02	1,201,328.89	5,701,797.91
(1) 购置			130,973.45	1,201,328.89	1,332,302.34
(2) 内部研发			4,369,495.57		4,369,495.57
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	16,295,104.53	74,207,135.80	65,492,148.25	13,561,570.22	169,555,958.80
二、累计摊销					
1.期初余额	820,440.21	2,436,502.04	53,201,241.39	8,309,429.47	64,767,613.11
2.本期增加金额	431,911.44	2,088,430.32	11,973,447.89	1,294,083.29	15,787,872.94
(1) 计提	431,911.44	2,088,430.32	11,973,447.89	1,294,083.29	15,787,872.94
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	1,252,351.65	4,524,932.36	65,174,689.28	9,603,512.76	80,555,486.05
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	15,042,752.88	69,682,203.44	317,458.97	3,958,057.46	89,000,472.75
2.期初账面价值	15,474,664.32	71,770,633.76	7,790,437.84	4,050,811.86	99,086,547.78

2、其他说明：本公司期末无形资产均未发生减值，无需计提减值准备。

(十二) 开发支出

1、研发支出明细表

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部 研发支出	其 他	确认无形资 产	转入当期 损益	
边缘计算管理系统	96,977.45	546,732.06		643,709.51		
业务支撑 BSS 系统研发		1,220,702.39		435,364.48	785,337.91	
边缘云计算平台		1,814,197.30		395,337.30	1,418,860.00	
基于区块链的网络服务平台		1,626,913.04		358,470.38	1,268,442.66	
智能客服系统		1,262,676.31		525,888.11	736,788.20	
管理支撑 MSS 系统		736,066.63			631,909.38	104,157.25
智能光网络信息管理及监测 系统应用技术	175,319.32			175,319.32		
浅析梯次电池在无线基站电 源中的新技术应用	109,261.26			109,261.26		
浅析钢结构在装配式建筑中 的新技术应用	170,091.49			170,091.49		
通信行业可视化运维管理系	114,342.31			114,342.31		

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部 研发支出	其 他	确认无形资 产	转入当期 损益	
统的应用						
HQ11 管线资源智能运维管理系统应用系统		3,866,734.98			3,432,807.34	433,927.64
HQ12 数据中心间接蒸发冷却技术系统		3,162,857.37			2,839,384.77	323,472.60
HQ13 无线基站新型防高温一体化机柜应用系统		3,299,607.14			2,966,228.60	333,378.54
基于 GIS 的管线资源管理系统技术开发		693,081.76			621,875.77	71,205.99
智能专线 M-CPE 综合管理系统技术开发		480,293.79			413,017.41	67,276.38
移动通信基站低成本建设方案评估系统技术开发		527,679.37			472,769.82	54,909.55
宽带分析诊断系统技术开发		510,554.63			442,686.08	67,868.55
聚合分发平台技术研究		339,404.51			291,412.11	47,992.40
视频辅助运营支撑系统技术开发		455,619.58			403,662.00	51,957.58
FRVT 视频图像智能化应用系统技术开发		384,924.47			324,638.23	60,286.24
VoLTE 网络质量评估与监控系统技术开发		573,568.74			492,200.35	81,368.39
基于 5G 无线网传播模型矫正系统技术开发		814,212.77			725,155.08	89,057.69
云服务器管理系统软件 (IDC 设备采购管理系统)		636,867.76			636,867.76	
云网络管理系统软件 (IDC 主机托管管理平台)		389,609.10			389,609.10	
负载均衡管理系统软件 (IDC 合同管理平台)		392,689.14			392,689.14	
云数据存储管理系统软件		507,287.21			507,287.21	
云销售管理系统软件		399,570.53			399,570.53	
IDC 中用户资源使用效率评估技术研究		217,180.00			217,180.00	
高升积云微服务系统 V1.0		2,420,711.41			2,420,711.41	
人力资源管理系统		2,989,344.79			2,989,344.79	
融合云管理平台		6,901,774.10			6,901,774.10	
远石分销渠道管理平台 V1.0		585,797.77			585,797.77	
远石云服务合作伙伴管理系统 V1.0		911,416.85		697,463.86	213,952.99	
远石企业消息网关系统 V1.0		417,126.40			417,126.40	
远石企业消息安全审计系统 V1.0		236,177.04			236,177.04	
远石云服务业务支撑平台 V1.0		1,191,458.09		744,247.55	447,210.54	
远石交换机流量采集客户化接口平台 V1.0		152,178.87			152,178.87	
远石企业消息管理平台系统 V1.0		112,537.65			112,537.65	
性能魔方工单事件管理平台 (财务付款管理平台)		292,069.25			292,069.25	
性能魔方成本运营管理平台 (合同管理平台)		223,607.51			223,607.51	
物联网资源管理控制平台(组		210,305.51			210,305.51	

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部 研发支出	其他	确认无形资 产	转入当期 损益	
织机构管理平台)						
融合云 CDN 管理平台		2,530,301.79			2,530,301.79	
合计	665,991.83	44,033,837.61	-	4,369,495.57	38,543,475.07	1,786,858.80

(十三) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吉林省高升科技有限公司	1,338,525,067.07			1,338,525,067.07
上海莹悦网络科技有限公司	1,071,980,562.42			1,071,980,562.42
深圳创新云海科技有限公司	28,624,812.83			28,624,812.83
北京华麒通信科技有限公司	581,309,730.62			581,309,730.62
合计	3,020,440,172.94			3,020,440,172.94

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吉林省高升科技有限公司	1,318,133,567.07	18,341,163.28		1,336,474,730.35
上海莹悦网络科技有限公司	1,037,476,762.42	33,351,490.17		1,070,828,252.59
深圳创新云海科技有限公司	28,512,712.83			28,512,712.83
北京华麒通信科技有限公司	7,689,024.23	68,441,797.02		76,130,821.25
合计	2,391,812,066.55	120,134,450.47		2,511,946,517.02

报告期末，公司评估了商誉的可收回金额，并确定与本集团吉林省高升科技有限公司（以下简称“高升科技”）资产组相关的商誉、上海莹悦网络科技有限公司（以下简称“莹悦网络”）资产组相关的商誉、深圳创新云海科技有限公司（以下简称“创新云海”）资产组相关的商誉和北京华麒通信科技有限公司（以下简称“华麒通信”）资产组相关的商誉发生了减值，金额分别为人民币 18,341,163.28 元、33,351,490.17 元、0.00 元和 68,441,797.02 元。上述减值测试结果业经本公司 2021 年 4 月 27 日第九届第五十五次会议决议审议通过。

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

项目	高升科技	莹悦网络	创新云海	华麒通信
商誉账面余额①	1,338,525,067.07	1,071,980,562.42	28,624,812.83	581,309,730.62
未确认归属于少数股东权益的商誉价值②				17,439.82
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值③=①+②	1,338,525,067.07	1,071,980,562.42	28,624,812.83	581,327,170.44
资产组的账面价值④	92,949,663.28	178,847,690.17	24,824,772.72	38,005,934.80
包含整体商誉的资产组的公允价值⑤=③+④	1,431,474,730.35	1,250,828,252.59	53,449,585.55	619,333,105.24
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑥	95,000,000.00	180,000,000.00	26,250,000.00	543,200,000.00

形成商誉时持股比例⑦	100.0000%	100.0000%	100.0000%	99.9970%
商誉减值损失(大于0时)⑧=(⑥-⑤)*⑦	1,336,474,730.35	1,070,828,252.59	27,199,585.55	76,130,821.25
商誉减值准备期初余额⑨	1,318,133,567.07	1,037,476,762.42	28,512,712.83	7,689,024.23
商誉减值准备本期计提金额⑩	18,341,163.28	33,351,490.17		68,441,797.02
商誉的账面价值=①-⑨-⑩	2,050,336.72	1,152,309.83	112,100.00	505,178,909.37

(3) 商誉所在资产组的相关信息

上述各被收购主体均能独立其他主体产生现金流，公司分别对上述主体相关活动进行监控和持续使用资产，并对其利润进行考核，短期内管理层不准备处置资产和重组业务。公司认为上述主体主要长期经营性资产与公司现有的其他资产无明显的协同效应。

①高升科技：资产负债表日高升科技与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。主要包含经营性固定资产、经营性无形资产、长期待摊费用。

②莹悦网络：资产负债表日莹悦网络与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。主要包含经营性固定资产、经营性无形资产、长期待摊费用。

③创新云海：资产负债表日创新云海与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。主要包含经营性固定资产、长期待摊费用。

④华麒通信：资产负债表日华麒通信与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同，主要包含经营性固定资产、经营性无形资产、长期待摊费用。

(4) 商誉减值的主要原因

A、与收购高升科技形成的商誉减值的原因如下：

①全球云计算集中化和价格下降迫使 IDC 朝着规模化、集中化发展，电信运营商趋向于集约化模式，终端大客户转而与运营商直签，较之收购时，国内 IDC 处于起步阶段，市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化。并且报告期高升科技 IDC 业务与可比上市公司比较其收入增长率及毛利率均处于较低水平，市场份额较小，竞争力不强。

②公司 CDN 业务受互联网行业巨头的垄断效应影响，市场份额大幅缩减。公司前期购置了较多 CDN 业务设备，业务萎缩导致设备利用率低，单位折旧成本上升，导致报告期 CDN 业务出现亏损，短期无法改观。

③云计算的高速发展，传统 IDC 提供商只提供基础设施增值空间越来越有限，无法适应逐渐复杂的云环境，同时云计算的发展也使得 IDC 面临更加复杂的竞争，行业低价竞争，未迁移至云端的客户，要求大幅降价，为了留住客户更多节点，有些节点售价等于或者低于成本价。从而导致产品毛利率过低，最终导致利润率大幅降低，难以维持原有的盈利规模。

B、与收购莹悦网络形成的商誉减值的原因如下：

①国家大力推进“提速降费”政策力度，公司在“降费”低价策略大环境影响下，为适应日趋激烈的市场竞争，下调销售单价，为了扩大市场份额。

②公司主要成本来自于代维费用、折旧及职工薪酬等，由于市场竞争激烈，服务需要更加精细，为保证收入增长规模，未来需要投入更多相关成本。

C、与收购创新云海形成的商誉减值的原因如下：

①创新云海盐田港机房一期资源机柜规模少、单机柜电力容量小、地理位置较偏导致业务上架率较低，收益未达预期。

②收购创新云海时规划的二期项目的扩容建设未达预期，未来是否能够产生预期的收益仍然具有重大不确定性。

D、与收购北京华麒形成的商誉减值的原因如下：

①北京华麒经营较稳定，由于业务规模的不断扩大，导致应收账款周转率降低，营运资金增加额有所增长。

(5) 计算资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下：

①与收购高升科技形成的商誉相关的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2021 年至 2025 年的财务预算确定；超过 5 年的现金流量按照下述的增长率为基础计算。预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
详细预算期内收入复合增长率（2021 年至 2025 年）	4.41%	国内 IDC 行业稳步发展，结合公司实际经营情况及市场地位和竞争力，管理层认为详细预测期 4.41% 的复合增长率是适当的。
后续预测期递增增长率（2026 年及以后年度）	不增长	
预算期内平均毛利率	19.95%	行业整体收费走低，同行业公司毛利亦下降，考虑公司实际经营情况及市场地位和竞争力，管理层认为预测期 19.95% 的平均毛利率是适当的。
折现率	15.07%	能够反映该资产组特定风险的税前折现率

与收购莹悦网络形成的商誉相关的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2021 年至 2025 年的财务预算确定；超过 5 年的现金流量按照下述的增长率为基础计算。预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
详细预算期内收入复合增长率（2021 年至 2025 年）	3.05%	行业发展趋缓，同行业公司收入增长率亦放缓，考虑公司实际经营情况及市场地位和竞争力，管理层认为详细预测期 3.05% 的复合增长率是适当的。
后续预测期递增增长率（2026 年及以后年度）	不增长	
预算期内平均毛利率	34.48%	行业整体收费走低，同行业公司毛利亦下降，考虑公司实际经营情况及市场地位和竞争力，管理层认为预测期 34.48% 的平均毛利率是适当的。

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
折现率	15.15%	能够反映该资产组特定风险的税前折现率

管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。

③ 与收购创新云海形成的商誉相关的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2021 年至 2025 年的财务预算确定；超过 5 年的现金流量按照下述的增长率为基础计算。预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
详细预算期内收入复合增长率（2021 年至 2025 年）	35.65%	根据历史经营情况、未来的战略规划、市场营销计划等，结合预测期前一年的市场份额和预测期市场的增长，以及公司已经签订合同，管理层认为详细预测期 35.65% 的复合增长率是可实现的。
后续预测期递增增长率（2026 年及以后年度）	不增长	
预算期内平均毛利率	14.79%	在预算期前一期实现的平均毛利率基础上，考虑未来的战略规划、同行业公司近三年平均毛利水平作出适当的修正，预测期平均毛利反映了过去的经验；管理层充分评估了公司的实际情况和行业发展状况及市场地位认为预测期 14.79% 平均毛利率是真实的。
折现率	16.59%	能够反映该资产组特定风险的税前折现率

④ 与收购华麒通信形成的商誉相关的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2021 年至 2025 年的财务预算确定；超过 5 年的现金流量按照下述的增长率为基础计算。预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
详细预算期内收入复合增长率（2021 年至 2025 年）	2.81%	根据历史经营情况、未来的战略规划、市场营销计划等，结合预测期前一年的市场份额和预测期市场的增长，以及公司已经签订合同，管理层认为详细预测期 2.81% 的复合增长率是可实现的。
后续预测期递增增长率（2026 年及以后年度）	不增长	
预算期内平均毛利率	41.91%	在预算期前一期实现的平均毛利率基础上，考虑未来的战略规划、同行业公司近三年平均毛利水平作出适当的修正，预测期平均毛利反映了过去的经验；管理层充分评估了公司的实际情况和行业发展状况及市场地位认为预测期 41.91% 平均毛利率是可以实现的。
折现率	14.93%	能够反映该资产组特定风险的税前折现率

（十四）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
游驰装修及引接线路施工费	7,617,824.49	798,467.96	1,029,811.15		7,386,481.30
办公室装修	6,136,944.11	2,719,394.05	3,392,058.50		5,464,279.66
镇江机房建设项目-云能力平台（机房配套环境）	4,901,086.39		640,432.35		4,260,654.04
土右旗项目	746,478.39		471,459.96		275,018.43
VIP2（电信网络接入间 2）改造工程	678,552.23		177,013.56		501,538.67
油罐安全整改工程	552,311.01		122,735.76		429,575.25
变压器工程	433,849.27		433,849.27		0.00

项目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减 少金额	期末余额
保密机房改造装修工程费	356,056.23		158,247.24		197,808.99
机房第三方验证测试服务	316,792.48		82,641.48		234,151.00
机房弱电改造工程	272,818.48		69,655.80		203,162.68
消防工程工程	242,424.29		58,181.76		184,242.53
企业邮箱费	63,286.17		11,006.28		52,279.89
企业通信与销售管理平台 400 电话 5 年续费	12,650.00		6,000.00		6,650.00
新增变压器工程配电房施工	12,600.00		12,600.00		-
管道改造工程	7,117.57		3,713.52		3,404.05
合计	22,350,791.11	3,517,862.01	6,669,406.63		19,199,246.49

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	39,739,075.17	6,070,137.77	29,670,321.35	4,338,549.05
可抵扣亏损	19,387,458.74	2,908,118.81	138,280.85	14,265.87
政府补助			26,666.67	4,000.00
摊销、折旧账面价值大于税 法计税基础	743,745.33	111,561.80	836,713.56	125,507.03
合计	59,870,279.24	9,089,818.38	30,671,982.43	4,482,321.95

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并资产公允价值 持续计算的结果	51,640,973.84	10,272,341.60	84,711,312.93	12,706,696.94
固定资产折旧账面价值小于税法价 值	279,831.48	69,957.87	711,488.93	106,723.34
交易性金融资产公允价值变动	75,829,638.40	18,957,409.60	102,534,858.88	25,633,714.73
合计	127,750,443.72	29,299,709.07	187,957,660.74	38,447,135.01

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资 产和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资 产和负债期初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期初 余额
递延所得税资产		9,089,818.38		4,482,321.95
递延所得税负债		29,299,709.07		38,447,135.01

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	223,432,153.78	179,059,815.39
资产减值准备	-11,471,835.56	45,615,814.41
预计负债	446,196,300.00	677,286,600.00
合计	658,156,618.22	901,962,229.80

5、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	期末金额	期初金额	备注

2020年	—	9,213,436.43	2015年度亏损额
2021年	14,748,356.71	34,937,890.04	2016年度亏损额
2022年	31,566,637.41	34,442,988.59	2017年度亏损额
2023年	65,795,133.53	66,475,148.84	2018年度亏损额
2024年	33,990,351.49	33,990,351.49	2019年度亏损额
2025年	77,331,674.64	—	2020年度亏损额
合计	223,432,153.78	179,059,815.39	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
冻结期限超过一年的银行存款		10,585,641.35
预付长期资产、设备款【注】	28,500,000.00	28,500,000.00
维修基金	941,630.02	938,345.81
合计	29,441,630.02	40,023,987.16

【注】详见附注十四、其他重要事项（一）。

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证、担保借款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
网络外维费	3,500,000.00	2,750,000.00
设备采购款	12,864,305.59	4,495,605.11
网络业务采购款	49,316,872.67	44,037,301.26
服务外包款	60,059,678.68	55,025,011.36
工程款	16,457,823.42	10,597,638.03
机房租赁及水电费	22,756,699.40	1,730,067.83
其他	115,188.68	
合计	165,070,568.44	118,635,623.59

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款

(十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
网络服务销售款	13,248,643.81	6,649,777.10
虚拟专用网服务销售款	7,546,885.62	3,142,397.18
机柜租赁服务销售款	10,615,052.06	24,663,194.64
通信工程建设规划及设计款	12,102,349.98	2,733,683.53
其他	22,380.95	63,492.06
合计	43,535,312.42	37,252,544.51

【注】详见附注四（三十六）重要会计政策和会计估计的变更。

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,931,887.08	140,812,501.32	147,343,325.23	25,401,063.17

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	361,982.94	1,804,267.08	2,163,700.72	2,549.30
三、辞退福利	494,360.75	285,544.00	779,904.75	-
四、补充医疗保险				
五、残疾人就业保障金				
合 计	32,788,230.77	142,902,312.40	150,286,930.70	25,403,612.47

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,272,818.59	126,340,273.12	132,797,181.43	24,815,910.28
二、职工福利费		1,381,739.10	1,381,739.10	
三、社会保险费	285,979.19	6,808,084.34	6,817,238.03	276,825.50
其中：医疗保险费	257,981.18	6,553,348.42	6,534,803.06	276,526.54
工伤保险费	7,266.43	25,179.43	32,390.25	55.61
生育保险费	20,731.58	229,556.49	250,044.72	243.35
四、住房公积金	2,021.00	6,109,705.60	6,110,584.60	1,142.00
五、工会经费和职工教育经费	371,068.30	172,699.16	236,582.07	307,185.39
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	31,931,887.08	140,812,501.32	147,343,325.23	25,401,063.17

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	344,738.91	1,735,682.84	2,077,979.30	2,442.45
2.失业保险费	17,244.03	68,584.24	85,721.42	106.85
3.企业年金缴费				
合 计	361,982.94	1,804,267.08	2,163,700.72	2,549.30

(二十一) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,844,980.07	16,182,495.01
企业所得税	13,840,786.72	14,647,145.13
个人所得税	873,618.04	874,699.87
城市维护建设税	338,559.98	876,401.00
营业税	500,675.01	500,675.01
教育费附加	145,902.19	375,600.58
堤防维护费	37,803.87	37,803.87
房产税	759,024.11	759,024.11
土地使用税	552,075.80	552,075.80
地方教育附加	174,471.05	327,603.32
印花税	191,660.02	212,149.18
合 计	22,259,556.86	35,345,672.88

(二十二) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	45,300.00	45,300.00

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	199,056,478.16	345,711,576.16
合计	199,101,778.16	345,756,876.16

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	45,300.00	45,300.00
合计	45,300.00	45,300.00

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付单位往来款	11,846,885.48	42,409,344.46
应付股权收购款	119,558,765.78	246,847,943.67
应付个人往来款	6,585.00	459,818.09
借款【注】	61,600,200.00	43,904,600.00
其他	6,044,041.90	12,089,869.94
合计	199,056,478.16	345,711,576.16

【注】详见附注六、（七）其他应收款说明。

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款税金部分	1,802,572.80	403,676.60
合计	1,802,572.80	403,676.60

【注】详见附注四（三十六）重要会计政策和会计估计的变更。

(二十四) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
对外提供担保预计承担部分	350,686,400.00	605,333,600.00
共同借款预计承担部分	75,197,200.00	71,953,000.00
小股东诉讼	20,312,700.00	
合计	446,196,300.00	677,286,600.00

【注】详见附注十二、承诺及或有事项。

(二十五) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	26,666.67		26,666.67	-	与资产相关政府补助
合计	26,666.67		26,666.67	-	/

2、涉及政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少		其他变动	期末余额	与资产相关
			计入其他收益	计入营业外收入			
互联网多媒体内容分发云平台	26,666.67		26,666.67				
合计	26,666.67		26,666.67				

3、其他说明

互联网多媒体内容分发云平台建设项目系本公司取得省级重点产业发展引导资金，该项目政府配套资金总额为 220 万元，其中用于购买设备 170 万元。2014 年根据长春市财政局下发长财企指【2014】1040 号文“长春市财政局关于拨付 2014 年省级重点产业发展引导资金（信息化部分）的通知”高升科技收到补助 80 万元，截至 2020 年 12 月 31 日根据已购买设备使用期限递延收益已摊销完毕。

（二十六）股本

股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	回购	小计	
股份总数	1,059,269,925.00				-3,962,000.00	-3,962,000.00	1,055,307,925.00

（二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,087,736,802.68		17,571,470.00	3,070,165,332.68
其他资本公积	63,815,077.51			63,815,077.51
合计	3,151,551,880.19		17,571,470.00	3,133,980,410.19

（二十八）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	21,533,470.00		21,533,470.00	-
合计	21,533,470.00		21,533,470.00	-

（二十九）盈余公积

盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,794,601.50			47,794,601.50
合计	47,794,601.50			47,794,601.50

（三十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-3,118,099,493.27	-2,491,818,488.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,900,893.47
调整后期初未分配利润	-3,118,099,493.27	-2,487,917,594.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	100,970,215.97	-630,181,898.73
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	-3,017,129,277.30	-3,118,099,493.27

（三十一）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	853,794,755.66	691,048,731.08	798,867,858.44	583,564,940.87
其他业务	20,688,652.22	398,279.42	25,755,281.92	5,460,507.09

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合 计	874,483,407.88	691,447,010.50	824,623,140.36	589,025,447.96

(三十二) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,004,771.46	1,383,302.28
教育费附加	499,498.81	592,396.13
地方教育附加	332,999.17	390,949.06
房产税	84,932.38	91,379.63
土地使用税	36,408.00	36,408.00
车船使用税	8,770.00	6,420.83
印花税	607,202.65	374,576.87
残疾人保障金	200,159.34	239,626.59
水利建设基金	90,645.67	355,570.05
合 计	2,865,387.48	3,470,629.44

(三十三) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,243,439.15	10,908,152.70
办公费	749,237.28	467,343.51
差旅费	593,110.24	925,731.02
业务招待费	1,014,460.25	1,122,160.14
市场推广费	281,861.02	195,663.80
代理费	6,166,420.41	7,311,774.15
其他		114,145.12
合 计	19,048,528.35	21,044,970.44

(三十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,433,293.21	59,536,958.73
物业租赁及水电费	11,119,681.93	14,914,401.35
折旧、摊销	15,502,301.31	19,299,443.24
办公费	5,070,844.76	3,344,903.69
中介费用	-9,690,853.96	46,866,670.08
差旅费	1,614,209.57	2,585,316.77
业务招待费	1,859,987.08	3,135,332.30
会务宣传费	188,811.74	1,724,378.61
证券费用		1,008,907.86
其他	2,005,561.02	2,081,101.08
合 计	79,103,836.66	154,497,413.71

(三十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,556,529.09	27,016,082.67
折旧摊销	2,333,442.34	1,912,974.92
差旅费		10,174.58
其他	653,503.64	488,603.34
合 计	38,543,475.07	29,427,835.51

(三十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,223,259.71	
减：利息收入	4,441,612.61	6,944,471.19
汇兑损益	62,829.72	-65,192.41
手续费及其他	87,360.72	102,950.96
合 计	1,931,837.54	-6,906,712.64

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,214,268.67	4,121,672.40
合 计	6,214,268.67	4,121,672.40

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
进项税加计抵减	5,046,800.01	与收益相关
其他政府补助	986,122.21	与收益相关
个人所得税代扣代缴返还	181,346.45	与收益相关
合 计	6,214,268.67	

(三十八) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	166,556.74	-500.05
理财产品取得的投资收益		57,565.26
合 计	166,556.74	57,065.21

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-26,705,220.48	10,133,752.22
合 计	-26,705,220.48	10,133,752.22

(四十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-32,441,441.62	-24,502,243.92
合 计	-32,441,441.62	-24,502,243.92

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-120,134,450.47	-681,989,847.36
合 计	-120,134,450.47	-681,989,847.36

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	1,192.20	-314,777.39
合 计	1,192.20	-314,777.39

(四十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	197,307.78	370,068.69	197,307.78
赔偿金收入	6,200,630.13		6,200,630.13

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	6,397,937.91	370,068.69	6,397,937.91

(四十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	601,436.46	211,740.03	601,436.46
赔偿金、补偿金		425,298.46	
公益性捐赠支出	300,000.00		300,000.00
固定资产报废损失	252,307.62	120,451.13	252,307.62
预计负债损失	-231,090,300.00	-33,873,300.00	-231,090,300.00
其他	25,837.71	4,079,461.09	25,837.71
合 计	-229,910,718.21	-29,036,349.29	-229,910,718.21

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,069,283.38	20,927,913.29
递延所得税费用	-13,754,922.37	-17,605,136.52
合 计	6,314,361.01	3,322,776.77

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	104,952,893.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,238,223.36
子公司适用不同税率的影响	3,812,431.63
调整以前期间所得税的影响	2,822,079.09
非应税收入的影响	-9,877,338.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	541,618.18
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	21,721,491.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	119,692.19
其他	-39,063,836.39
所得税费用	6,314,361.01

(四十六) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,441,612.61	6,944,471.19
政府补助	1,791,139.50	3,961,674.90
解冻银行存款净额		79,887,702.01
往来款及其他	34,105,733.24	8,849,060.47
合 计	40,338,485.35	99,642,908.57

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	43,651,131.28	62,968,135.96
往来款、保证金及其他	100,769,849.54	5,255,382.82
冻结银行存款净额	627,462.49	

合 计	145,048,443.31	68,223,518.78
-----	----------------	---------------

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回理财		130,000,000.00
合 计		130,000,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股份回购		21,357,731.16
合 计		21,357,731.16

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	98,638,532.43	-632,347,181.69
加: 资产减值准备	152,575,892.09	706,492,091.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,839,613.84	73,324,495.31
无形资产摊销	15,787,872.94	16,123,425.78
长期待摊费用摊销	6,669,406.63	7,992,586.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-1,192.20	314,777.39
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	252,307.62	120,451.13
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	26,705,220.48	10,134,221.83
财务费用(收益以“—”号填列)		
投资损失(收益以“—”号填列)	-166,556.74	57,065.21
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-4,607,496.43	-2,048,426.58
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-9,147,425.94	-15,298,680.10
存货的减少(增加以“—”号填列)	-26,333,470.74	2,716,336.32
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-143,638,212.95	-38,403,828.57
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-31,194,520.71	36,894,662.53
其他	-231,090,300.00	
经营活动产生的现金流量净额	-69,710,329.68	166,071,996.37
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	260,831,728.11	504,757,925.51
减: 现金的年初余额	504,757,925.51	423,508,014.81
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	-243,926,197.40	81,249,910.70

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中: 库存现金	89,772.49	71,772.56
可随时用于支付的银行存款	260,741,955.62	504,686,152.95

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	260,831,728.11	504,757,925.51
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		

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金其他货币资金	11,213,103.84	因诉讼被冻结
货币资金其他货币资金	800,787.17	保函保证金
合计	12,013,891.01	--

【注】公司持有的子公司北京华麒通信科技有限公司 99.997%股权、北京高升数据系统有限公司 100%股权、上海高升数据系统有限公司 100%股权、上海莹悦网络科技有限公司 100%股权、吉林省高升科技有限公司 100%股权、上海高升云计算科技有限公司 100%股权处于冻结状态。

(四十九) 外币货币性项目

单位：元

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	--	--	5,357,239.18
其中：美元	804,435.91	6.53	5,252,966.47
港币	31,817.12	0.84	26,726.38
加元	6,687.52	5.11	34,173.25
人民币			43,373.08
应收账款	--	--	1,422,687.48
其中：美元	217,869.45	6.53	1,422,687.48

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并事项。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并事项。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买事项。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司事项。

(五) 其他原因的合并范围变动

公司之子公司上海紫升数据系统有限公司一直未对外开展业务，未建立账套，于 2020 年 6 月 19 日，经市场临监督管理局批准已办理注销。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
吉林省高升科技有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	软件和信息 技术	100		100	非同一控制 企业合并
北京云游四海通信科技有限公司	北京市	北京市	软件和信息 技术		100	100	非同一控制 企业合并
昆明万兆科技有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	软件和信息 技术		100	100	非同一控制 企业合并
杭州远石科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	软件和信息 技术		100	100	非同一控制 企业合并
沈阳云耀天成科技有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	软件和信息 技术		100	100	非同一控制 企业合并
杭州高升云智科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	软件和信息 技术		51	51	设立
上海魔芋网络科技有限公司	上海市	上海市	软件和信息 技术		85	85	非同一控制 企业合并
香港高升科技有限公司	香港	香港	软件和信息 技术		100	100	非同一控制 企业合并
北京高升数据系统有限公司	北京市	北京市	软件和信息 技术	100		100	设立
上海高升数据系统有限公司	上海市	上海市	软件和信息 技术	100		100	设立
上海高升云计算科技有限公司	上海市	上海市	软件和信息 技术	100		100	设立
上海莹悦网络科技有限公司	上海市	上海市	软件和信息 技术	100		100	非同一控制 企业合并
上海游驰网络技术有限公司	上海市	上海市	软件和信息 技术		100	100	非同一控制 企业合并
深圳创新云海科技有限公司【注】	深圳市	深圳市	软件和信息 技术	96.91		100	非同一控制 企业合并
北京华麒通信科技有限公司	北京市	北京市	通信网络建设技术服务	99.997		99.997	非同一控制 企业合并
吉林省邮电规划设计院有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	通信网络建设技术服务		100	100	非同一控制 企业合并
北京宏宇泰和科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务		100	100	非同一控制 企业合并
高升控股(香港)有限公司	北京市	香港	通信网络技术服务	100		100	设立
高升国际控股有限公司	北京市	英属维尔京群岛	通信网络技术服务		100	100	设立

【注】2017年6月，公司与宁夏诚贝、深圳创新签订了《关于深圳创新云海科技有限公司之增资扩股协议》，协议约定深圳创新注册资本由7,700万元增至24,900万元，新增注册资本17,200万元，由公司全部认缴，宁夏诚贝放弃同比例增资。增资后深圳创新股权比例变为：公司持有24,130万元，股权比例为96.91%；宁夏诚贝持有770万元，股权比例为3.09%。本次增资完成后，公司享有自本次增资后深圳创新经营活动带来的全部收益与增值，宁夏诚贝放弃深圳创新公司分配的红利，宁夏诚贝对深圳创新的股东表决权亦委托公司全权代为行使。公司享有100%表决权比例。

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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京华麒通信科技有限公司	0.003%	2,751.43		14,523.77

3、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	北京华麒通信科技有限公司
流动资产	664,094,343.38
非流动资产	42,457,377.25
资产合计	706,551,720.63
流动负债	224,922,566.73
非流动负债	3,956,852.79
负债合计	228,879,419.52
营业收入	335,092,640.72
净利润	91,714,208.91
经营活动现金流量净额	71,641,781.89

【注】北京华麒通信科技有限公司系 2018 年度非同一控制下企业合并取得的子公司，上述财务数据是以合并日该子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后列报的。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津应通网络科技有限公司	天津	天津自贸区	网络技术、通信技术开发；增值电信业务；互联网信息服务；计算机系统集成服务。		49	权益法

天津应通网络科技有限公司公司尚未实际出资。

九、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款及其他应收款、应付账款及其他应付款等，相关金融工具详情见各附注披露。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。本集团管理层管理及监控这些风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团银行存款主要存放于信用评级较高的银行，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。

本集团期末主要面临赊销导致的客户信用风险。近年来，综合考虑市场环境和前期客户合作情况，集团采取了更为规范和合理的信用政策，对信用风险按照客户分类管理，对于新客户会进行信用风险评估，一般采取3个月信用期，而对于长期合作客户采取了6个月至1年的信用期。集团合并资产负债表中应收账款的账面价值反映了本公司可能面临的重大信用风险。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高

风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六（五）和附注六（七）的披露。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团现有金融负债为流动负债，包括应付账款、应付股利及其他应付款均预计在1年内到期偿付。

（三）市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期末，本集团承受汇率风险主要是本集团所持有的外币资产因汇率变动使本公司面临外汇风险。资产负债表日，有关外币资产的余额情况详见附注（七）48。

项目	对净利润的影响	
	本期	上年
若人民币对美元贬值2%	-105,059.81	-106,853.55
若人民币对美元升值2%	105,059.81	106,853.55
若人民币对港元贬值2%	-534.53	-44.54
若人民币对港元升值2%	534.53	44.54
若人民币对加元贬值2%	-683.47	-855.52
若人民币对加元升值2%	683.47	855.52

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款。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。本公司本报告期无利率风险。

C、其他价格风险

其他价格风险，是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，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团持有的指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（详见七（2））是一项以公司发行的股票计量的金融资产，并在资产负债表日以市场报价计量。该可指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生价格风险。

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期	上年
----	----	----

项目	本期		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
公司股价上涨 5%	3,791,481.92	3,791,481.92	5,126,742.94	5,126,742.94
公司股价下降 5%	-3,791,481.92	-3,791,481.92	-5,126,742.94	-5,126,742.94

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

公司的母公司为天津百若克医药生物技术有限责任公司，实际控制人为张岱。

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
天津百若克医药生物技术有限责任公司	天津自贸试验区(空港经济区)环河南路 99 号	生物技术开发、咨询、转让；国际贸易；货物及技术的进出口；医疗器械销售（以医疗器械经营许可证为准）；I 类 6840-体外诊断试剂及设备的生产（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）	2113.5 万元人民币	15.02	15.02

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（三）。

本期无与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
张岱	公司董事长、实际控制人
袁佳宁	公司股东
王宇	公司股东
韦振宇	原实际控制人
辛维雅	原实际控制人配偶
韦俊康	原实际控制人的父亲
何欣	原实际控制人父亲的配偶
李耀	公司董事、高管
张一文	公司董事、高管
北京宇驰瑞德投资有限公司（以下简称“宇驰瑞德”）	公司第一大股东
蓝鼎实业（湖北）有限公司（以下简称“蓝鼎实业”）	公司第二大股东且受同一原实际控制人控制
北京鼎九信息工程研究院有限公司（以下简称“鼎九信息”）	同一原实际控制人控制的公司
北京华嬉云游文化产业有限公司（以下简称“华嬉云游”）	由原实际控制人父亲实际控制的公司
北京世宇天地科技发展有限公司（以下简称“世宇天地”）	由原实际控制人父亲实际控制的公司
北京市神州百戏文化产业有限公司（以下简称“神州百戏”）	由原实际控制人父亲实际控制的公司
北京文化硅谷资产运营集团有限公司（以下简称“文化硅谷”）	由原实际控制人父亲实际控制的公司
北京华蝶嘉艺文化传媒有限公司（以下简称“华蝶嘉艺”）	由原实际控制人父亲实际控制的企业
北京卓越领创科技中心（有限合伙）（以下简称“卓越领创”）	由原实际控制人父亲实际控制的企业

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况：无；

(2) 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
北京鼎九信息工程研究院有限公司	IDC 服务		394,297.95

2019 年度, 根据公司子公司北京云游四海通信科技有限公司(以下简称“云游四海”)与鼎九信息签订的《IDC 技术服务合同》, 云游四海为鼎九信息提供 IDC 服务, 服务期限为 2018 年 8 月 25 日至 2019 年 8 月 24 日, 固定计费, 上期确认含税收入 417,955.83 元, 不含税收入 394,297.95 元。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表: 无

(2) 关联托管/承包情况说明: 无

(3) 本公司委托管理/出包情况表: 无

(4) 关联管理/出包情况说明: 无

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方: 无

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
天津百若克医药生物技术有限责任公司	办公楼	553,380.85	

公司子公司北京数据租用天津百若克医药生物技术有限责任公司办公楼, 2020 年 8 月 21 日至 2023 年 8 月 20 日, 每年租赁费 1,328,114.00 元, 2020 年度确认租赁费 553,380.85 元。

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

详见本附注十二、承诺及或有事项。

(2) 本公司作为被担保方: 无

(3) 共同借款

详见本附注十二、承诺及或有事项。

(4) 应收关联方业绩补偿事项

详见附注六、(六) 其他应收款。

5、关联方资金拆借:

无

6、关联方资产转让、债务重组情况:

无

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1815.63 万元	1404.07 万元

8、其他关联交易: 无

(六) 关联方应收应付款项

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
交易性金融资产	袁佳宁、王宇	75,829,638.40		102,534,858.88	
应收账款	北京鼎九信息工程研究院有限公司	1,290,171.00	1,290,171.00	1,290,171.00	1,290,171.00
应收账款	北京文化硅谷资产运营集团有限公司	7,920.00	7,920.00	7,920.00	7,920.00
其他应收款	袁佳宁	6,200,630.13	186,018.90		
其他应收款	北京文化硅谷资产运营集团有限公司	61,600,200.00	61,600,200.00	43,904,600.00	43,904,600.00

(七) 关联方承诺

子公司业绩承诺情况，详见本附注六、（二）交易性金融资产。

(八) 其他

无

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

根据 2015 年 12 月 25 日公司第八届董事会第十七次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划授予对象、授予数量的议案》，授予公司董事、高中层管理人员及核心业务（技术）人员限制性股票 3,430,000 股，限制性股票的授予价格为每股 10.87 元，截至 2015 年 12 月 30 日止激励对象共计缴款人民币 37,284,100.00 元，2016 年 1 月 4 日由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了众环验字（2016）010002 号验资报告。2016 年 1 月 14 日公司在中国证券登记结算有限公司深圳分公司进行了证券登记申报，2016 年 1 月 20 日该限制性股票上市交易，公司已在工商局办理注册资本变更。

2017 年 5 月 16 日，公司第八届董事会第四十次会议审议通过了《关于公司限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》。本次符合解锁条件的激励对象共计 48 人，可申请解锁并上市流通的限制性股票数量为 993,000 股，共计 10,793,910.00 元。

2017 年原实施限制性股票激励计划对象不具备激励资格，公司回购其所持限制性股票数量 456,000 股，支付回购价款合计 4,956,720.00 元。

2018 年 6 月 11 日，公司第九届董事会第七次会议和公司第九届监事会第二次会议审议并通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票数量合计 756,000 股，回购价格为 5.435 元/股，回购价款为 4,108,860.00 元。

公司已于 2020 年 1 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了 42 名激励对象已授予但尚未解锁的全部限制性股票合计 3,962,000 股的回购注销手续，回购价格为 5.435 元/股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日公开市场价格确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益

项目	金额或内容
	工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,698,403.30 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

（三）股份支付终止情况

2018年12月21日，公司第九届董事会第二十三次会议审议通过了《关于终止实施限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解锁的全部限制性股票的议案》。由于自2018年以来国内外经济形势和国内资本市场环境发生了较大变化，公司股票价格发生了较大的波动，目前公司股票价格与股权激励授予价格出现了一定比例的倒挂，公司认为在此情况下继续推行激励计划将难以达到预期的激励目的和激励效果。为充分落实员工激励，保护公司及广大投资者的合法权益，结合公司未来发展计划，经审慎考虑并与激励对象协商，公司拟终止实施限制性股票激励计划并回购注销35名激励对象已授予但尚未解锁的全部限制性股票共计3,206,000股。回购价格为5.435元/股。回购价款为17,424,610.00元，此外，与之配套的《高升控股股份有限公司限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）》等文件将一并终止。至此，尚未行权限制性股票3,206,000股已经全部失效。公司已于2020年1月全部完成回购注销。

十二、承诺及或有事项

（一）本章节内容涉及的公司及简称

简称	指	公司全称
公司、股份公司、高升控股	指	高升控股股份有限公司
宇驰瑞德	指	北京宇驰瑞德投资有限公司
上海汐麟	指	上海汐麟投资管理有限公司
碧天财富	指	北京碧天财富投资有限公司
中泰创盈	指	北京中泰创盈企业管理有限公司
蓝鼎实业	指	蓝鼎实业（湖北）有限公司
神州百戏	指	北京市神州百戏文化产业有限公司
华融北分	指	中国华融资产管理股份有限公司北京市分公司
高搜易	指	深圳市前海高搜易投资管理有限公司
南洋商业银行	指	南洋商业银行（中国）有限公司深圳分行
卓展时代	指	北京五棵松卓展时代百货有限公司
长城国际	指	神州长城国际工程有限公司
神州长城	指	神州长城股份有限公司
惠泽岩土	指	北京惠泽岩土工程有限公司（现更名为“北京惠泽建设有限公司”）
卓越领创	指	北京卓越领创科技中心（有限合伙）
宁波华沪	指	宁波华沪银匙投资中心（有限合伙）
民信惠保理	指	深圳市民信惠保理有限公司（原名为“深圳市国信保理有限公司”）
世宇天地	指	北京世宇天地科技发展有限公司
中泰创展	指	浙江中泰创展企业管理有限公司
宝盈保理	指	深圳市宝盈保理有限公司
文化硅谷	指	北京文化硅谷资产运营集团有限公司
北洋博天	指	北京北洋博天商贸有限公司

华蝶嘉艺	指	北京华蝶嘉艺文化传媒有限公司
华嬉云游	指	北京华嬉云游文化产业有限公司
嘉兴国瀚	指	嘉兴国瀚投资管理有限公司

(二) 违规担保事项描述

1、违规担保事项导致的预计负债情况表

单位：万元

序号	事项	期初预计负债 余额	2020 年变动	期末预计负债 余额
1	公司为世宇天地向国信保理借款 4000 万元提供担保	1,496.00		1,496.00
2	公司为宇驰瑞德向上海汐麟借款 2 亿元提供担保	7,856.00		7,856.00
3	公司为宇驰瑞德向碧天财富借款 1 亿元提供担保	7,949.45		7,949.45
4	公司为蓝鼎实业向中泰创盈借款 4.5 亿元提供担保	536.00		536.00
5	公司为神州百戏向华融北分借款 5.5 亿元提供担保	22,000.00	-22,000.00	
6	公司为五棵松向神州长城出具的商业汇票 1 亿元提供担保	3,449.00	-3,449.00	
7	公司为蓝鼎实业向高搜易借款 4.46 亿元提供担保	11,422.91		11,422.91
8	公司为神州百戏向宁波华沪借款 1668.33 万元提供担保	642.00	489.28	1,131.28
9	公司为蓝鼎实业向中泰创展借款 2250 万元提供担保			
10	公司为蓝鼎实业向宝盈保理借款 1418.09 万元提供担保	505.00	-505.00	
11	公司为文化硅谷向北洋博天借款 12829 万元提供担保	4,677.00		4,677.00
	合计	60,533.36	-25,464.72	35,068.64

2、违规担保事项描述

(1). 2017 年 11 月 17 日, 北京世宇天地科技发展有限公司与深圳市民信惠保理有限公司(原名称: 深圳市国信保理有限公司)签署《国内保理合同》, 由民信惠保理受让世宇天地持有的宇驰瑞德开具的 4000 万元商业票据的全部票据权利。原实控人违规使用公章, 以公司名义于 2017 年 11 月 19 日向民信惠保理出具了《商业承兑汇票承兑担保及无条件回购承诺函》, 并于 2018 年 5 月与民信惠保理、世宇天地、宇驰瑞德、蓝鼎实业、卓展时代以及韦俊康、韦振宇共同签署了《债权确认协议》, 确认公司作为担保方为上述商业汇票的支付向民信惠保理提供担保。

民信惠保理借款本金 4000 万元, 2020 年收到其他保证人支付部分还款, 民信惠保理向法院提起变更标的金额为本息约 3262.4 万元。目前案件尚在审理中。

(2). 2017 年 3 月 14 日, 宇驰瑞德与上海汐麟投资管理有限公司签订借款 2 亿元的《借款合同》, 与新疆骑士联盟股权投资有限公司(以下简称“骑士联盟”)签订 1200 万元的《财务咨询协议》。原实控人违规使用公章, 以公司名义与上海汐麟及骑士联盟为该笔借款签订《保证合同》。同时, 蓝鼎实业、华嬉云游、神州百戏、韦俊康、韦振宇等为以上借款提供连带保证。

上海汐麟借款本金 20000 万元, 2019 年 4 月上海汐麟向北京市第三中级人民法院起诉公司要求承担连带清偿责任, 标的金额本息约 32497.75 万元。2019 年 8 月 29 日上海汐麟向北京市第三中级人民法院申请撤诉, 法院出具编号为(2019)京 03 民初 223 号《民事裁定书》, 准许上海汐麟撤诉。

截至目前上海汐麟再未向公司主张担保责任, 律师出具《法律意见书》, 认为根据九民纪要及新民法典相关规定, 该担保无效。

(3). 2017年4月24日, 宇驰瑞德与北京碧天财富投资有限公司签订借款10000万元的《借款合同》。原实控人违规使用公章, 以公司名义与碧天财富为该笔借款签订《保证合同》。蓝鼎实业、韦俊康、韦振宇等为该笔借款提供连带保证。

碧天财富借款本金10000万元, 2018年8月2日时任董事长违规使用公章, 以公司名义在北京多元调解发展促进会调解中心出具的编号为(2018)京促诉中调字第14003号的《调解协议书》中盖章, 2018年8月11日北京市第四中级人民法院出具编号为(2018)京04民初396号《民事调解书》, 公司及宇驰瑞德、蓝鼎实业以及原实控人及其关联人承担还款本息等共计6757.45万元, 其后原实控人还款200万元, 欠款余额约6557.45万元(期初公司预计本息约7949.45万元)。目前公司尚未还款, 并积极与碧天财富及原实控人协商沟通妥善解决。

(4). 2017年6月6日, 蓝鼎实业与北京中泰创盈企业管理有限公司签订借款45000万元《委托贷款借款合同》, 2017年6月原实控人违规使用公章, 以公司名义为该笔借款签订保证合同。

中泰创盈借款本金45000万元, 截至2018年1月31日蓝鼎实业已经支付本息43237.57万元, 剩余本金1315.26万元, 中泰创盈于2019年11月提起诉讼, 起诉标的1892.22万元。

2020年9月27日北京市第四中级人民法院出具编号为(2020)京04民初7号判决书, 驳回中泰创盈对公司的诉讼请求。目前本案原告中泰创盈和另一担保人都提出了上诉, 二审尚在审理中。

(5). 2017年6月, 原实控人违规使用公章, 以公司名义向中国华融资产管理股份有限公司北京市分公司出具《承诺函》, 对还款人神州百戏与出借人华融北分签署的《还款协议》及其补充协议项下55000万元债务承担连带担保责任。

华融北分借款本金55000万元, 起诉标的71136.74万元, 根据2020年12月31日北京市高级人民法院出具的编号为(2018)京民初227号《民事判决书》, 公司对该担保无须承担责任, 且无民事责任。2021年2月法院出具《生效证明》, 该判决于2021年2月9日生效。

(6). 2017年9月8日原实控人违规使用公章, 以公司名义向长城股份公司出具了《商业承兑汇票兑付担保承诺函》, 该承诺函明确公司为卓展时代公司向长城股份公司开具的商业汇票承担担保。2017年11月6日卓展时代向神州长城国际工程公司开具了票面金额为10000万元的汇票, 到期日为2018年9月1日。

根据律师出具的《法律意见书》, 认为公司出具的《商业承兑汇票兑付担保承诺函》项下没有发生卓展时代向神州长城股份开具的商业汇票, 而是卓展时代向神州长城国际工程公司开具了10000万元的商业汇票, 承诺函所担保的债权根本不存在。即使公司是为卓展时代向长城工程公司开具的汇票提供兑付担保, 该汇票于2018年9月1日到期至2020年9月1日, 神州长城从未向公司主张权利, 因此该担保责任已经超过保证责任期限, 公司无须为此承担任何法律责任。另外, 该担保承诺函未经高升公司董事会、股东大会决议, 是原实控人的擅自越权行为, 对公司不发生法律效力。

(7). 2017年8月15日、2017年10月18日, 蓝鼎实业与深圳市前海高搜易投资管理有限公

公司及南洋商业银行(中国)有限公司深圳分行签署 2 份《委托贷款协议》，高搜易基于上述 2 份《委托贷款协议》向蓝鼎实业提供借款总计 44610 万元。2017 年 8 月 15 日、2017 年 10 月 18 日，原实控人违规使用公章，以公司名义分别与高搜易为上述借款签订《保证合同》。

高搜易借款本金 44610 万元，2019 年 7 月高搜易将其质押的蓝鼎实业持有公司股份 5536 万股进行拍卖，并以 13159.072 万元拍的该股份，于 2019 年 8 月办理登记成为公司股东，拍卖款 13159.072 万元抵顶该笔借款。

高搜易已向深圳仲裁机构提起仲裁，仲裁申请标的金额本息约 53681.04 万元，目前仲裁尚未开庭。

(8). 2017 年 12 月 28 日，神州百戏与宁波华沪银匙投资中心(有限合伙)签署 1668.33 万元的《借款协议》，原实控人违规使用公章，以公司名义在《借款协议》上签署保证人。

宁波华沪借款本金 1668.33 万元，2020 年 9 月 7 日宁波市中级人民法院出具编号为(2020)浙 02 民终 2645 号二审民事判决书，裁定公司承担二分之一还款责任，截止 2020 年 12 月 31 日计算本息约 1131.28 万元。公司已向浙江高院提起再审，目前高院已受理，尚在审理中。

(9). 2018 年 1 月 27 日，蓝鼎实业与浙江中泰创展企业管理有限公司签署了 2250 万元的《借款合同》，原实控人违规使用公章，以公司名义向中泰创展为该笔借款出具了《第三方无限连带责任保证书》。

中泰创展借款本金 2250 万元，起诉标的 2917.88 万元，2019 年 11 月 27 日北京市第四中级人民法院出具编号为(2019)京 04 民初 435 号判决书，判决公司向中泰创展出具的《第三方无限连带责任保证书》无效，2020 年 1 月法院出具生效证明，该判决于 2020 年 1 月 6 日生效。

(10). 2018 年 6 月 20 日，蓝鼎实业与深圳市宝盈保理有限公司签署了 1418.09 万元的《借款合同》，原实控人违规使用公章，以公司名义与宝盈保理为该笔借款签署了《保证合同》。

宝盈保理借款本金 1418.09 万元，借款期限自 2018 年 6 月 21 日至 2018 年 9 月 20 日。律师出具《法律意见书》，根据九民纪要及新民法典相关规定，该笔担保无效，且该担保已过期，公司无须为此承担任何法律责任。

(11). 2018 年 6 月 25 日，文化硅谷与北京北洋博天商贸有限公司签署了 6415 万元的《借款协议》，时任董事长违规使用公章，在该协议上签署了保证人。2018 年 9 月 30 日，文化硅谷与北洋博天签订《关于借款展期及新增借款安排的补充协议》，协议约定对上述借款展期，并新增 6414 万元借款，时任董事长签署了个人名字，未盖公司印章。

北洋博天借款本金 12829 万元，起诉标的 15072.20 万元，2020 年 9 月 27 日北京市第四中级人民法院出具编号为(2020)京 04 民初 521 号判决书，裁决驳回北洋博天要求公司承担还款责任的诉讼请求。目前北洋博天已向法院提出上诉，案件尚在审理中。

3、违规担保事项会计处理明细表

序号	事项	债务人	期初预计 负债余额	2020 年进展情况	判断依据	2020 年会计处理	本期变 动金额	2020.12.31 余额
1	公司为世宇天地向国信保理借款 4000 万元提供担保	世宇天地	1,496.00	民信惠保理变更诉讼标的为 3262.4 万元,目前一审尚在审理中。预计担保无效。	依据上年度律师出具的《法律意见书》,及本期出具的补充意见,认为新民法典及新担保法的实施对公司有利,公司依据谨慎性原则只有当案件结束、债权债务消失或其他实质性结论才对预计负债进行冲回或计提。	公司前期按预计债权 1/3 计提预计负债,本期未计提未冲回		1,496.00
2	公司为宇驰瑞德向上海汐麟借款 2 亿元提供担保	宇驰瑞德	7,856.00	2019 年 8 月上海汐麟已撤诉,至今未再向公司主张	依据本年度律师出具的法律意见书,认为上海汐麟撤回在北京三中的起诉,应视为没有向高升控股公司主张权利,担保期限已过期,且根据九民纪要及新民法典,公司担保无效	公司前期按预计债权 1/3 计提预计负债,本期未计提未冲回		7,856.00
3	公司为宇驰瑞德向碧天财富借款 1 亿元提供担保	宇驰瑞德	7,949.45	2018 年 8 月法院出具调解书	根据法院出具的调解书金额 6557.45 万元,公司处于谨慎原则于 2019 年之前计提利息,因主债务人宇驰瑞德破产,2020 年未再计提预计负债。	公司按全额计提预计负债,实际以最后清偿为准		7,949.45
4	公司为蓝鼎实业向中泰创盈借款 4.5 亿元提供担保	蓝鼎实业	536.00	2020 年 9 月法院一审裁决担保无效公司无责,因原告上诉,目前二审审理中	中泰创盈起诉标的 1892.22 万元,2020 年 9 月一审判决公司无需承担责任,原告已上诉,二审审理	公司前期按预计债权 1/3 计提预计负债,本期未计提未冲回		536.00
5	公司为神州百戏向华融北分借款 5.5 亿元提供担保	神州百戏	22,000.00	北京高院已裁决公司担保无效	北京高院驳回华融北分对公司诉讼请求,并已生效	冲回已计提的预计负债余额	-22,000.00	
6	公司为五棵松向神州长城出具的商业汇票 1 亿元提供担保	神州长城	3,449.00	债权不成立且担保过期	依据本年度律师出具的《法律意见书》,该笔担保函项下的债权不成立,即使成立担保亦过期	冲回已计提的预计负债余额	-3,449.00	
7	公司为蓝鼎实业向高搜易借款 4.46 亿元提供担保	蓝鼎实业	11,422.91	高搜易已申请仲裁,尚在审理中	高搜易仲裁申请标的 53681.04 万元,目前仲裁尚未开庭	公司前期按预计债权 1/3 计提预计负债,本期未计提未冲回		11,422.91

序号	事项	债务人	期初预计 负债余额	2020 年进展情况	判断依据	2020 年会计处理	本期变 动金额	2020.12.31 余额
8	公司为神州百戏向 宁波华沪借款 1668.33 万元提供担 保	神州 百戏	642.00	公司已向浙江高院申请 再审，案件已受理	2020 年 9 月二审判决公司承担 1/2 还款责任， 约 1131.28 万元，公司据此本期计提 489.28 万 元。	按照二审判决调整 预计负债金额	489.28	1,131.28
9	公司为蓝鼎实业向 中泰创展借款 2250 万元提供担保	蓝鼎 实业		2020 年 1 月，已终审，公 司无责	——	——	——	——
10	公司为蓝鼎实业向 宝盈保理借款 1418.09 万元提供担 保	蓝鼎 实业	505.00	担保已过期	根据本年度律师出具的《法律意见书》，依 据九民纪要及新民法典相关规定，该担保无 效，且担保已过期	冲回已计提的预计 负债余额	-505.00	
11	公司为文化硅谷向 北洋博天借款 12829 万元提供担保	文化 硅谷	4,677.00	2020 年 9 月法院驳回原 告上诉请求，因原告上 诉，现二审审理中	2020 年 9 月法院一审驳回原告诉讼请求，原 告上诉，二审审理中	公司前期按预计债 权 1/3 计提预计负债， 本期未计提未冲回		4,677.00
合计			60,533.36	——	——	——	-25,464.72	35,068.64

【注 1】宇驰瑞德、蓝鼎实业、神州百戏、华嬉云游分别已于 2019 年 7 月 11 日、2019 年 7 月 3 日、2019 年 7 月 18 日、2019 年 7 月 18 日被法院受理破产。

【注 2】依据最新规定，民间借贷案件一审受理时间在 2020 年 8 月 20 日后的，自 2020 年 8 月 20 日起至借款返还日，利息按照不超过合同成立时 4 倍一年期 LPR 计算。

(三) 共同借款事项描述

1、共同借款事项导致的预计负债情况表

单位：万元

序号	问题描述	期初预计负债	2020年变动	期末预计负债
1	公司作为共同借款人向赵从宾借款1亿元	—	—	—
2	公司作为共同借款人向熊斐伟借款1亿元	—	—	—
3	公司作为共同借款人向周守宾借款1000万元	—	—	—
4	公司作为共同借款人向朱凯波借款2500万元	2,254.04	-522.57	1,731.47
5	公司作为共同借款人向蔡远远借款4000万元	2,516.11	436.31	2,952.42
6	公司作为共同借款人向嘉兴国瀚借款5000万元	—	—	—
7	公司作为共同借款人及担保人向田恒伟借款4715万元	2,425.15	410.68	2,835.83
	合计	7,195.30	324.42	7,519.72

2、共同借款事项描述

(1). 2017年10月30日，公司与宇驰瑞德、蓝鼎实业作为共同借款人，与出借人赵从宾签订借款协议，借款金额10000万元。2017年10月30日，公司与文化硅谷作为共同借款人，与出借人熊斐伟签订借款暨担保合同，借款金额10000万元。

2018年4月上述两个债权人通过法院查封并将公司账户18200万元资金划走，2018年10月原实控人关联公司文化硅谷将该笔资金占用全部归还公司。

文化硅谷累计支付赵从宾13532.50万元，累计支付熊斐伟13982.58万元，两个债权人向法院申请了执行终结。

(2). 2017年12月29日，原实控人违规使用公章，以公司名义，与韦振宇及其父亲韦俊康作为共同借款人，与出借人周守宾签订借款合同，借款金额1000万元。

周守宾借款本金1000万，2019年12月2日周守宾通过河南滑县法院将公司子公司高升科技有限公司的账户资金961.4万元划扣，2019年12月19日和12月29日，原实控人韦振宇分别向法院支付了480万元和481.4万元用以还付周守宾借款，法院于2019年12月25日将扣划的961.4万元退还给高升科技。2019年12月23日周守宾和河南滑县法院分别出具了结清证明和结案通知书。

(3). 2018年1月9日，原实控人违规使用公章，以公司名义，与宇驰瑞德、蓝鼎实业、华嬉云游、韦俊康共同与出借人朱凯波签订最高额保证借款合同，借款金额2500万元。

朱凯波借款本金2500万，2020年4月30日杭州市中级人民法院出具编号为(2018)浙01民初1520号民事判决书，裁定案涉借款合同无效，判决公司要承担还款责任，截止2020年12月31日计算本息约1731.47万元。公司已提起上诉，目前案件尚在审理中。

(4). 2018年1月29日，原实控人违规使用公章，以公司名义与宇驰瑞德、蓝鼎实业、华嬉云游和韦俊康作为共同借款人，与出借人蔡远远签订最高额保证借款合同，借款金额4000万元。

蔡远远借款本金4000万元，截至2020年12月31日公司预计本息约2952.42万元，蓝鼎实业确认债务为2197.10万元，最终以实际清偿为准。蔡远远从未向公司提起主张。

(5) .2018年3月16日,时任董事长违规使用公章,以公司名义与蓝鼎实业、文化硅谷作为共同借款人,与出借人嘉兴国瀚签订最高额5000万转贷资金使用合同。

嘉兴国涵借款本金5000万元,原实控人关联公司文化硅谷累计还款5593.15万元,嘉兴国涵确认本息已结清。

(6) .2018年4月26日,原实控人违规使用公章,以公司名义与宇驰瑞德、蓝鼎实业、华嬉云游、神州百戏和韦俊康、李耀、张一文等作为共同借款人,与出借人田恒伟签订借款协议,借款金额4715万元。同日,公司又作为保证人为上述4715万元借款提供担保。

田恒伟借款本金4715万元,截至2020年12月31日公司预计本息约2835.83万元,蓝鼎实业确认债务为2459.80万元,最终以实际清偿为准。田恒伟从未向公司提起主张。

3、违规担保事项会计处理明细表

序号	事项	实际借款人	期初预计负债余额	2020年进展情况	判断依据	2020年会计处理	本期变动金额	预计负债期末余额
1	公司作为共同借款人向赵从宾借款1亿元	宇驰瑞德、蓝鼎实业		已还清，法院终结执行				
2	公司作为共同借款人向熊斐伟借款1亿元	文化硅谷		已还清，法院终结执行				
3	公司作为共同借款人向周守宾借款1000万元	韦振宇、韦俊康		已还清，法院已审结				
4	公司作为共同借款人向朱凯波借款2500万元	宇驰瑞德、蓝鼎实业、华嬉云游、韦俊康	2,254.04	公司提起上诉，案件审理中	依据法院一审判决书，公司承担还款金额约1731.47万元	按照一审判决调整预计负债金额	-522.57	1,731.47
5	公司作为共同借款人向蔡远远借款4000万元（合同签订日：2018-1-29）	宇驰瑞德、蓝鼎实业、华嬉云游、韦俊康、韦振宇	2,516.11	未向公司主张	公司按照预计债权全额计提预计负债	预提本期利息，实际以最后清偿为准	436.31	2,952.42
6	公司作为共同借款人向嘉兴国瀚借款5000万元	蓝鼎实业、文化硅谷		已还清，有结清证明				
7	公司作为共同借款人及担保人向田恒伟借款4715万元（合同签订日：2018-4-26）	宇驰瑞德、蓝鼎实业、华嬉云游、神州百戏、韦俊康、李耀、张一文	2,425.15	未向公司主张	公司按照预计债权全额计提预计负债	预提本期利息，实际以最后清偿为准	410.68	2,835.83
合计			7,195.30	-			324.42	7,519.72

【注1】宇驰瑞德、蓝鼎实业、神州百戏、华嬉云游分别已于2019年7月11日、2019年7月3日、2019年7月18日、2019年7月18日被法院受理破产。

【注2】依据最新规定，民间借贷案件一审受理时间在2020年8月20日后的，自2020年8月20日起至借款返还日，利息按照不超过合同成立时4倍一年期LPR计算。

（四）单独借款事项描述

2018 年 7 月 18 日，原实控人违规使用公章，以公司名义作为借款人，韦俊康、韦振宇作为担保人共同与董云巍、鄢宇晴签订了《借款及保证协议》，合同约定借款金额为 4000 万元，借款期限 3 个月，月利率 2.5%。

2018 年 7 月 19 日，董云巍、鄢宇晴按协议约定向文化硅谷转账支付了 4,000.00 万元借款本金。

截至本报告出具之日，债务人、担保人及其指定付款人向债权人及其指定收款人共支付借款本金、利息合计金额为 8,580,000.00 元。

2020 年 4 月 30 日法院做出一审判决，公司需承担责任，需偿还本息合计 6,160.02 万元。公司已提起上诉，目前案件尚在审理中。

单位：人民币万元

序号	问题描述	期初余额	2020 年变动	期末余额
1	高升控股董云巍和鄢宇晴借款 4000 万元	4,390.46	1,769.56	6,160.02

（五）证券虚假披露纠纷案件事项描述

公司累计收到 170 余名股民的诉讼，以公司违规担保涉嫌证券虚假披露为由提起诉讼，涉案金额 2901.82 万元，依据律师出具的《法律意见书》，由于系统性风险导致股票下跌因素的存在，公司可主张对于下跌 30% 的部分至下跌 40% 的部分与公司的虚假陈述之间无因果关系。故公司依据谨慎性原则，按照 70% 的比例计提了预计负债，共计 2031.27 万元。

十三、资产负债表日后事项

（一）业绩承诺股份赔付及注销。

公司子公司莹悦网络 2016 至 2019 年度为业绩承诺期，根据利润承诺协议的约定，承诺方莹悦网络原股东袁佳宁、王宇（以下简称“承诺方”）因未完成业绩承诺，应补偿公司股份数量为 32,969,408 股。其中：公司回购注销莹悦网络原股东王宇应补偿的股份数量共计 6,717,799 股，占回购前公司总股本的 0.64%，回购总价为 1 元。本次回购的股份已于 2021 年 3 月 4 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销手续。本次回购注销完成后，公司总股本变更为 1,048,590,126 股。剩余 26,251,609 股，因袁佳宁所持公司股份处于质押状态，尚未回购。

（二）公司第二大股东蓝鼎实业（湖北）有限公司被法院宣告破产

仙桃法院于 2021 年 2 月 22 日作出（2019）鄂 9004 破 2 号之十一号《民事裁定书》，因公司第二大股东蓝鼎实业（湖北）有限公司所负的债务数额巨大，可供清偿的财产少且已全部抵押给个别债权人，无重整可能性，裁定终止蓝鼎实业重整程序，并宣告蓝鼎实业破产。

（三）收购北京华麒通信科技有限公司（以下简称“华麒通信”）99.997% 股权现金对价支付

2018 年 5 月 2 日，公司收到中国证监会核发的《关于核准高升控股股份有限公司向刘凤琴等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]757 号），核准公司向北京华麒通信科技有限公司原股东（以下简称“华麒通信原股东”）刘凤琴等共 55 名自然人以及君丰华益新兴产业投资基金（以下简称“君丰基金”）通过发行股份及支付现金的方式购买华麒通信 99.997% 股权。公司与华麒通信原股东分别于 2017 年 12 月 11 日签署《发行股份及支付现金购买资产的协

议》、2018年1月16日签署《发行股份及支付现金购买资产的协议之补充协议》，协议约定总对价中的55%（50,543.48万元）由公司发行股份的方式支付，另外45%（41,353.48万元）由公司现金方式支付。

2018年6月12日，北京市工商行政管理局东城分局核准了华麒通信的股东变更，交易对方持有的华麒通信99.997%股权已过户至上市公司名下。

公司于2018年10月26日向交易对方刘凤琴等26名自然人合计发行33,450,344股股份。至此公司按约向华麒通信原股东完成对价的股份支付。

中国证监会于2018年4月27日出具《关于核准高升控股股份有限公司向刘凤琴等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]757号），核准公司向刘凤琴等26名自然人发行总计66,856,456股股份购买相关资产；核准公司非公开发行股份募集配套资金不超过45,383万元，批复自下发之日起12个月内有效。因批复有效期已届满，公司无法通过非公开发行股份募集资金支付股权现金对价，公司需以自筹资金支付。

公司已与主要股东签署了分期支付股权款的相关协议，其余个人股东最后余款1711余万元已于2021年4月25日支付完毕。

十四、其他重要事项

（一）创新云海二期电力工程项目

公司之子公司深圳创新云海科技有限公司（以下简称“创新云海”）尚存北京九州恒盛电力科技有限公司（以下简称“九州恒盛”）于2017年支付的二期电力工程项目工程预付款3,000万元。因九州恒盛认为创新云海在其申请电力报装手续过程中的配合存有异议，创新云海虽多次向九州恒盛提出退款要求，但一直未收到退款。

2019年12月26日，创新云海与北京四海云能科技有限公司（以下简称“北京四海云能”）、九州恒盛签订了三方协议（以下简称“转让协议”）。鉴于九州恒盛已经发生了部分前期费用，经协商确认该部分费用金额为150万元，剩余2,850万元预付工程款，由九州恒盛转让给北京四海云能。截止2019年12月31日，创新云海应收九州恒盛电力原3,000万元债权消失，创新云海确认150万元损失，剩余2,850万元，确认为创新云海对北京四海云能的预付工程款。

2020年4月8日，创新云海与北京四海云能、四川四海云能电力设计有限公司（以下简称“四川四海云能”）三方签订了《用户电力施工合同》，由四川四海云能负责创新云海盐田港数据中心项目的电力工程和能评报装，工程总价款为3,850万元，其中2,850万元由北京四海云能转让给四川四海云能，作为创新云海向四川四海云能支付的工程预付款，其余1,000万元公司依据合同约定的进度支付。

四川四海云能已完成二期电力工程项目工程深圳市发改委的申报工作，具体工程实施需要发改委批复后实施。

（二）分部报告

1、经营分部基本情况

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报

酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、网络服务分部：经营互联网通信服务业。

B、虚拟专用网服务分部：经营大容量虚拟专用网络通信服务业。

C、通信规划设计报告分部：通信工程建设规划及设计技术服务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

2、经营分部的财务信息

项目	网络服务报告分部	虚拟专用网报告分部	通信规划设计报告分部	分部汇总	分部外未分配金额	分部间抵销	合计
营业收入	395,810,249.73	145,257,242.05	335,092,640.72	876,160,132.50	223,113.15	-1,899,837.77	874,483,407.88
分部外收入	395,810,249.73	143,357,404.28	335,092,640.72	874,260,294.73	223,113.15		874,483,407.88
分部内收入		1,899,837.77		1,899,837.77		-1,899,837.77	
营业成本	333,600,694.25	137,635,566.57	194,288,707.50	665,524,968.32	27,821,879.95	-1,899,837.77	691,447,010.50
分部外成本	331,700,856.48	137,635,566.57	194,288,707.50	663,625,130.55	27,821,879.95		691,447,010.50
分部内成本	1,899,837.77			1,899,837.77		-1,899,837.77	
销售费用	6,615,290.24	11,599,759.57	504,266.27	18,719,316.08	329,212.27		19,048,528.35
管理费用	32,039,610.17	8,602,504.01	15,403,113.27	56,045,227.45	23,058,609.21		79,103,836.66
研发支出	20,276,299.36	4,841,338.15	13,425,837.56	38,543,475.07	-		38,543,475.07
财务费用	-3,485,266.55	-163,022.62	664,132.43	-2,984,156.74	4,915,994.28		1,931,837.54
信用减值损失	-4,301,815.12	-4,865,566.10	-5,392,441.50	-14,559,822.72	-17,881,618.90		-32,441,441.62
净利润	5,564,890.20	-21,126,486.69	91,714,208.91	76,152,612.42	22,485,920.01		98,638,532.43

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,116,002.45	24,979,777.99
合计	26,116,002.45	24,979,777.99

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	30,269,948.74	8,252,319.88
1至2年	7,973,220.73	45,538,405.43
2至3年	44,346,651.88	15,093,252.68
3年以上	5,312,400.00	400.00
小计	87,902,221.35	68,884,377.99
减：坏账准备	61,786,218.90	43,904,600.00
合计	26,116,002.45	24,979,777.99

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
保证金及押金	1,467,399.92	23,189.22
备用金借支	2,516.56	43,086.80
关联方资金占用	67,800,830.13	43,904,600.00
对并表关联公司的应收款项	18,631,474.74	24,913,501.97
小计	87,902,221.35	68,884,377.99
减：坏账准备	61,786,218.90	43,904,600.00
合计	26,116,002.45	24,979,777.99

(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12月31日余额	43,904,600.00			43,904,600.00
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-43,904,600.00	43,904,600.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	186,018.90	17,695,600.00		17,881,618.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	186,018.90	61,600,200.00		61,786,218.90

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提		186,018.90			186,018.90
单项计提	43,904,600.00	17,695,600.00			61,600,200.00
合计	43,904,600.00	17,881,618.90			61,786,218.90

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
北京文化硅谷资产运营集团有限公司	往来款	61,600,200.00	1-3年	70.08	61,600,200.00
上海高升数据系统有限公司	对并表关联公司的应收款项	13,703,560.22	1-3年	15.59	
袁佳宁	关联方资金占用	6,200,630.13	1年以内	7.05	186,018.90
北京宏宇泰和科技有限公司	对并表关联公司的应收款项	4,899,990.00	1年以内	5.57	
北京建机天润资产管理有限公司	押金保证金	1,327,129.92	1年以内	1.51	
合计	-	87,731,510.27	--	99.80	61,786,218.90

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,113,991,625.61	1,962,840,776.08	2,151,150,849.53	4,113,991,625.61	1,900,223,276.08	2,213,768,349.53
合计	4,113,991,625.61	1,962,840,776.08	2,151,150,849.53	4,113,991,625.61	1,900,223,276.08	2,213,768,349.53

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉林省高升科技有限公司	1,507,040,776.08			1,507,040,776.08	17,399,200.00	987,740,776.08
北京高升数据系统有限公司	100,461,734.98			100,461,734.98		
上海莹悦网络科技有限公司	1,300,000,000.00			1,300,000,000.00	35,898,300.00	905,100,000.00
上海高升数据系统有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
深圳创新云海科技有限公司	247,000,000.00			247,000,000.00	9,320,000.00	70,000,000.00
北京华麒通信科技有限公司	859,489,114.55			859,489,114.55		
合计	4,113,991,625.61			4,113,991,625.61	62,617,500.00	1,962,840,776.08

(三) 投资收益

项目	本年度	上年度
成本法核算的投资分红收益		9,208,800.00
理财及其他		
合计		9,208,800.00

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	合并
非流动资产处置损益	-251,115.42
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	

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）	1,114,650.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	213,394,700.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-26,705,220.48
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
除上述各项之外的其他营业外收入与支出	-27,229.00
其他非经常性项目	5,300,631.44
小计	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-6,545,393.01
少数股东权益影响额（税后）	40,417.50
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	199,331,392.05

（二）净资产收益率及每股收益

（三）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	8.63%	0.0960	0.0960
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.41%	-0.0930	-0.0930

高升控股股份有限公司

（加盖公章）

2020年4月27日