



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

南通云数网络科技有限公司
2021-2022 年 3 月模拟财务报表审计

中国 • 北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 模拟资产负债表	4-5
2. 模拟利润表	6
3. 模拟财务报表附注	7-45

审计报告

中审亚太审字（2022）006186 号

南通云数网络科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了南通云数网络科技有限公司（以下简称“贵公司”、“南通云数”）按照后附的模拟财务报表附注 2.1 所述模拟财务报表编制基础编制的模拟财务报表，包括 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2022 年 1-3 月、2021 年的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照财务报表附注 2.1 所述模拟财务报表编制基础编制。

二、形成审计意见的基础

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

三、强调事项

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注 2 对编制基础的说明。同时，如该附注所述，后附的南通云数公司模拟财务报表系仅供大唐高鸿数据网络技术股份有限公司收购贵公司股权之用，不做其他用途。相应地，本报告仅供大唐高鸿数据网络技术股份有限公司收购贵公司股权之用，不做其他用途。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财

务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟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贵公司不能持续经营。

（五）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模

拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：曾云

（盖章）

（项目合伙人）（签名并盖章）

中国注册会计师：孙君亮

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二二年六月十日

模拟资产负债表

编制单位：南通云数网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注5.1	46,363,804.73	18,189,407.35
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注5.2	6,411,867.58	22,089,226.90
应收账款	注5.3	69,213,292.70	71,376,193.25
应收款项融资		-	-
预付款项	注5.4	17,719,280.72	13,591,274.91
其他应收款	注5.5	22,210,792.59	15,073,249.53
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	注5.6	4,812,018.98	5,307,770.41
流动资产合计		166,731,057.30	145,627,122.35
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		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注5.7	13,471,408.20	14,379,627.70
在建工程	注5.8	64,279,073.76	63,493,565.34
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	注5.9	4,462,089.18	4,485,865.86
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注5.10	2,915,422.47	3,522,818.77
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		85,127,993.61	85,881,877.67
资产总计		251,859,050.91	231,509,000.02

模拟资产负债表（续）

编制单位：南通云数网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年3月31日	2021年12月31日
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	注5. 11	61,619,222.54	52,028,672.56
预收款项		-	-
合同负债	注5. 12	3,107,975.45	2,937,047.15
应付职工薪酬	注5. 13	534,016.49	345,372.01
应交税费	注5. 14	1,331,807.65	247,381.25
其他应付款	注5. 15	6,584,697.05	22,785,746.71
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	注5. 16	82,636.14	666.16
流动负债合计		73,260,355.32	78,344,885.84
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计			
负债合计		73,260,355.32	78,344,885.84
所有者权益（或股东权益）：			
所有者权益（或股东权益）合计	注5. 17	178,598,695.59	153,164,114.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		251,859,050.91	231,509,000.02

载于第7页至第45页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟利润表

编制单位：南通云数网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-3月	2021年
一、营业总收入	注5. 18	40,991,301.26	265,606,320.04
其中：营业收入	注5. 18	40,991,301.26	265,606,320.04
二、营业总成本		33,435,308.09	216,783,863.84
其中：营业成本	注5. 18	32,122,893.30	208,518,006.72
税金及附加	注5. 19	66,585.40	497,338.76
销售费用	注5. 20	436,078.14	1,907,292.52
管理费用	注5. 21	809,836.90	3,820,232.25
研发费用	注5. 22	-	2,040,891.54
财务费用	注5. 23	-85.65	102.05
其中：利息费用		-	-
利息收入		1,338.27	8,370.99
加：其他收益	注5. 24	46,035.06	484,876.80
投资收益（损失以“-”号填列）	注5. 25	-	141,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注5. 26	2,429,585.22	-2,867,388.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,031,613.45	46,580,944.53
加：营业外收入	注5. 27	-	6,500.00
减：营业外支出	注5. 28	-	116,320.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,031,613.45	46,471,123.82
减：所得税费用	注5. 29	2,511,933.15	11,045,339.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,519,680.30	35,425,784.53
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,519,680.30	35,425,784.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,519,680.30	35,425,784.53
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		7,519,680.30	35,425,784.53
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		7,519,680.30	35,425,784.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益		-	-
（一）基本每股收益(元/股)		-	-
（二）稀释每股收益(元/股)		-	-

载于第7页至第45页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

南通云数网络科技有限公司
2021-2022 年3 月模拟财务报表附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

南通云数网络科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），成立于 2017 年 4 月，公司统一社会信用代码为 91320612MA1NQR9Q57，公司法定代表人：张靖，公司住所：南通高新区新世纪大道 998 号江海圆梦谷 4 楼。

公司经营范围：许可项目：建筑智能化系统设计；计算机信息系统安全专用产品销售；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；基础电信业务（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；网络与信息安全软件开发；动漫游戏开发；云计算装备技术服务；5G 通信技术服务；办公设备租赁服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；机械设备租赁；计算机及通讯设备租赁；计算机软硬件及辅助设备零售；办公设备销售；广告设计、代理；数字内容制作服务（不含出版发行）；城乡市容管理；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机系统服务；计算机及办公设备维修；互联网设备销售；软件销售；电子产品销售；云计算设备销售；信息安全设备销售；网络设备销售；计算器设备销售；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；信息技术咨询服务；经济贸易咨询；商务代理代办服务；采购代理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司历史沿革：

(1) 2017 年 4 月公司成立

公司由云之端网络（江苏）股份有限公司（曾用名：常州云端网络科技股份有限公司，以下简称“云之端网络”）、南通高投股权投资中心（有限合伙）（以下简称“高投股权投资”）发起设立，设立时认缴注册资本为人民币 5,000 万元，其中云之端网络出资 3,000 万元，占公司注册资本的 60%（2017 年未实际出资），高投股权投资出资 2,000 万元，占公司注册资本的 40%（已于 2017 年 4 月实际出资 1,000 万元）。公司 2017 年 4 月 11 日在南通市通州区市场监督管理局办妥设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91320612MA1NQR9Q57 的营业执照。

(2) 2017 年 6 月注册资本变更情况

2017 年 6 月 12 日，公司召开股东会并通过决议，将注册资本由 5,000 万元增至 10,000 万元；其中增资部分由股东云之端网络于 2020 年 3 月 31 日以货币方式出资 3,000 万元；高投股权投资于 2020 年 3 月 31 日以货币方式出资 2,000 万元。公司于 2017 年 6 月 28 日完成工商变更登记，增资后公司新的股权结构为：云之端网络出资 6,000 万元，占公司注册资本

的 60%，高投股权投资出资 4,000 万元，占公司注册资本的 40%；公司于 2017 年 6 月 28 日收到南通市通州区市场监督管理局准予变更登记通知书。截止 2017 年底，公司实收资本-高投股权投资 1,000 万元。

(3) 2018 年 7 月股东变更情况

2018 年 7 月 24 日，公司召开股东会并通过决议，原股东云之端网络将其持有本公司股权中认缴未出资的 6,000 万元（占注册资本的 60%）无偿转让给新股东上海宜驾网络科技有限公司（以下简称“上海宜驾”），所转让股权中认缴未出资的 6,000 万元由上海宜驾按章程规定如期出资；转让后，公司注册资本不变，其股权结构为：股东上海宜驾以货币方式出资 6,000 万元，占公司注册资本的 60%（2018 年已实际出资 2,400 万元）；股东高投股权投资以货币方式出资 4,000 万元，占公司注册资本的 40%；公司于 2018 年 9 月 4 日收到南通市通州区市场监督管理局公司准予变更登记通知书。截止 2018 年底，公司实收资本-高投股权投资 1,000 万元，实收资本-上海宜驾 2,400 万元。

(4) 2019 年 6 月注册资本、股东变更情况

2019 年 6 月 12 日，公司召开股东会并通过决议，同意吸收常州澄鑫产业投资基金（有限合伙）为公司新股东，将注册资本由 10,000 万元增至 14,000 万元；此次新增注册资本 4,000 万元，由股东常州澄鑫产业投资基金（有限合伙）以货币方式出资 4,000 万元于 2020 年 3 月 31 日前出资到位。公司于 2019 年 12 月 11 日完成工商变更登记，增资后，公司注册资本为 14,000 万元，其股权结构为：股东上海宜驾出资 6,000 万元，占公司注册资本的 42.86%，股东高投股权投资出资 4,000 万元，占公司注册资本的 28.57%，股东常州澄鑫产业投资基金（有限合伙）出资 4,000 万元，占公司注册资本的 28.57%（2019 年已实际出资 4,000 万元）；公司于 2019 年 12 月 11 日收到南通市通州区行政审批局公司准予变更登记通知书。截止 2019 年底，公司实收资本-高投股权投资 1,000 万元，实收资本-上海宜驾 2,400 万元，实收资本-常州澄鑫产业投资基金（有限合伙）4,000 万元。

(5) 2021 年 6 月股东变更情况

2021 年 6 月 1 日，公司召开股东会并通过决议，原股东高投股权投资将其持有本公司股权 4,000 万元（占注册资本的 28.57%，其中实缴 1,000 万元，未缴 3,000 万元）以人民币 1,417.9444 万元的价格转让给新股东上海序岚实业投资有限公司（以下简称“上海序岚”），所转让股权中认缴未出资的 3,000 万元由股东上海序岚按章程规定如期出资；转让后，公司注册资本不变，其股权结构为：股东上海宜驾以货币方式出资 6,000 万元，占注册资本的 42.86%；股东常州澄鑫产业投资基金（有限合伙）以货币方式出资 4,000 万元，占注册资本的 28.57%，股东上海序岚以货币方式出资 4,000 万元，占注册资本的 28.57%；公司于 2021 年 7 月 5 日收到南通市通州区行政审批局公司准予变更登记通知书。

(6) 2021 年 12 月股东变更情况

2021 年 12 月 24 日，公司召开股东会并通过决议，原股东上海序岚将其持有南通云数股

权 4,000 万元（占注册资本的 28.57%，其中实缴 1,000 万元，未缴 3,000 万元）以人民币 3,500 万元的价格转让给上海宜驾，所转让股权中认缴未出资的 3,000 万元由股东上海宜驾按章程规定如期出资；转让后，公司注册资本不变，其股权结构为：股东上海宜驾以货币方式出资 10,000 万元，占公司注册资本的 71.43%（2021 年实际出资 2,100 万元）；股东常州澄鑫产业投资基金（有限合伙）以货币方式出资 4,000 万元，占公司注册资本的 28.57%；公司于 2022 年 1 月 23 日收到南通高新技术产业开发区行政审批局公司准予变更登记通知书。截止 2021 年底，公司实收资本-上海宜驾 5,500 万元，实收资本-常州澄鑫产业投资基金（有限合伙）4,000 万元。

(7) 2022 年 3 月股东变更情况

2022 年 3 月 31 日，原股东常州澄鑫产业投资基金（有限合伙）将其持有南通云数股权 4,000 万元（占注册资本的 28.57%）以人民币 5,142.60 万元的价格转让给云之端网络，转让后公司股权结构为：股东上海宜驾以货币方式出资 10,000 万元，占公司注册资本的 71.43%；股东云之端网络以货币方式出资 4,000 万元，占公司注册资本的 28.57%。

截止 2022 年 3 月 31 日，公司注册资本 14000 万元，实收资本 14,000 万元，其中实收资本-上海宜驾 10,000 万元，实收资本-云之端网络 4,000 万元。

本公司实际控制人为贡伟力。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 6 月 10 日批准报出。

2 模拟财务报表的编制基础

2.1 编制基础

2022 年 2 月，云之端网络（江苏）股份有限公司（本公司最终控制方）股东大会决议：“由于公司战略发展需要，公司拟在 2022 年 3 月 31 日完成 IDC 业务整合，IDC 业务相关销售采购合同、相关资产负债及相关人员无偿转入控股子公司南通云数网络科技有限公司。同时，公司及子公司 IDC 相关软件著作权，如云之端数据接入服务运维支持系统 V1.0、云之端 IDC 服务综合管理系统 V1.0、熠博 IDC 业务综合管理系统等 18 项软件著作权转入南通云数”。

截止 2022 年 3 月 31 日，云之端网络公司已完成合并范围内 IDC 业务整合，业务整合涉及公司为云之端网络（江苏）股份有限公司及控股公司北京普恒伟业网络信息技术有限公司、盐城云睿网络科技有限公司、江苏恒鑫网络科技有限公司、上海缆通信息技术有限公司、广东玖云网络科技有限公司、上海宜驾网络科技有限公司、江苏睿鸿网络技术有限公司、常州翰林网际信息技术有限公司、济南普恒网络信息技术有限公司、江阴普尔网络科技有限公司、上海熠博信息技术有限公司、深圳市力博天网络科技有限公司。上述公司已将 IDC 业务相关资产负债、IDC 相关 18 项软件著作权转入本公司，IDC 业务相关人员已转入本公司。上述公司 IDC 业务相关销售采购合同已部分转入本公司，对因客户或供应商原因不能在合同期内转入本公司的，本公司与云之端网络公司签订《业务转移协议书》，协议中约定“对

于因转签至乙方有困难或需要时间的合同、协议或其他法律文件的履行，各方确认按照以下原则执行：云之端网络及控股子公司 IDC 业务相关合同收入，通过云之端网络及控股子公司向本公司业务外包、服务采购等方式按照原业务合同约定价款转移给本公司。云之端网络及控股子公司 IDC 业务相关合同成本，通过本公司向云之端网络及控股子公司业务外包、服务采购等方式按照原业务合同约定的价款最终由本公司承担”。IDC 业务整合完成后，云之端网络合并范围内除本公司外不再新签 IDC 业务相关合同或向客户提供 IDC 服务。

假设云之端网络 IDC 业务整合自 2019 年 1 月 1 日已完成，云之端网络 IDC 业务自 2019 年 1 月 1 日已在本公司，编制本模拟财务报表。

考虑本模拟财务报表的特殊目的及用途，未编制模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表。同时，在编制模拟财务报表时，对所有者权益部分仅列示权益总额，不区分所有者权益具体明细项目。

2.2 持续经营

自报告期末起 12 个月内，公司持续经营能力不存在重大怀疑因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 会计期间

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

3.2 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。

3.3 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

3.4 现金及现金等价物的确定标准

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

3.5 外币业务和外币报表折算

3.5.1 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

3.5.2 外币财务报表的折算方法

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

3.6 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

3.6.1 金融资产的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

3.6.2 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3.6.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止

确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））之和。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））之和。

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

3.6.4 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.6.5 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

3.6.6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用

风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.7 存货

3.7.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

3.7.2 存货取得和发出的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3.7.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

3.7.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

3.7.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

3.8 合同资产

3.8.1 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

3.8.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“4.6.6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

3.9 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

3.10 长期股权投资

3.10.1 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

3.10.2 初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投

资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质,且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时,以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的,对于换入的长期股权投资,以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质,或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的,对于换入的长期股权投资,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

3.10.3 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

公司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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。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,全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,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和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3.11 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

3.12 固定资产

3.12.1 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.12.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

3.13 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，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。

3.14 借款费用

3.14.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

3.14.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.14.3 暂停资本化期间

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

3.14.4 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

3.15 无形资产

3.15.1 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3.16 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、房屋租金等。

3.16.1 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

3.16.2 摊销年限

根据各项费用的受益期确认各自摊销年限。

3.17 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。

本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

3.18 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

3.19 职工薪酬

3.19.1 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

3.19.2 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3.19.3 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3.20 预计负债

3.20.1 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

3.20.2 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

3.21 收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

主要业务具体原则：

IDC 业务：公司根据与客户合同、每月与客户结算单，确认收入的实现。

3.22 合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

3.23 政府补助

3.23.1 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于购建或以其他方式形成具体的长期资产，待资产形成达到预定可使用状态时，由政府部门予以验收。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于已经发生或将来发生的费用性补偿或给予的奖励、资助、扶持、税收返还等，不形成长期资产。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

3.23.2 确认时点

与收益相关的政府补助确认时点：公司按照固定的定额标准取得的政府补助，在报告期末（月末、季末、年末）按应收金额确认，否则在实际收到时确认。

与资产相关的政府补助确认时点：起点是相关资产可供使用时，对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点。终点是资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的政府补助余额应当一次性转入资产处置当期的收益，不再予以递延。

3.23.3 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.24 递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

3.25 租赁

3.25.1 经营租赁会计处理

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

i. 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本

进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

ii. 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使购买选择权时，该选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

iii. 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对运输设备、机器设备及办公用房的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

iv. 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

i. 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

ii. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的。

初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

iii. 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.25.2 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

3.26 其他重要的会计政策和会计估计

3.26.1 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

3.27 重要会计政策、会计估计的变更

3.27.1 会计政策变更

3.27.1.1 执行新收入准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)，本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。

3.27.1.2 新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)，本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

首次执行上述新准则对期初留存收益及财务报表相关项目无影响。

3.27.2 重要会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
-------	------	----

增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

5 模拟财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项目	2022-3-31	2021-12-31
库存现金		
银行存款	46,363,804.73	18,189,407.35
其他货币资金		
合计	46,363,804.73	18,189,407.35
其中:存放在境外的款项总额		

5.2 应收票据

1)应收票据分类列示

项目	2022-3-31	2021-12-31
银行承兑汇票	1,300,000.00	
商业承兑汇票	5,269,966.58	22,772,398.87
小计	6,569,966.58	22,772,398.87
减:坏账准备	158,099.00	683,171.97
合计	6,411,867.58	22,089,226.90

2)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		1,300,000.00
商业承兑汇票		5,269,966.58
合计		6,569,966.58

5.3 应收账款

1)按账龄披露

账龄	2022-3-31	2021-12-31
1 年以内	51,367,701.08	56,974,735.04
1 至 2 年	16,627,791.60	6,872,305.01
2 至 3 年	6,981,184.12	19,851,251.50
3 至 4 年	4,655,090.75	
小计	79,631,767.55	83,698,291.55
减:坏账准备	10,418,474.85	12,322,098.30
合计	69,213,292.70	71,376,193.25

2)按坏账计提方法分类披露

类 别	2022-3-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	79,631,767.55	100.00	10,418,474.85	13.08	69,213,292.70
其中：					
账龄组合	79,631,767.55	100.00	10,418,474.85	13.08	69,213,292.70
特定项目组合					
合 计	79,631,767.55	100.00	10,418,474.85	13.08	69,213,292.70

(续)

类 别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	83,698,291.55	100.00	12,322,098.30	14.72	71,376,193.25
其中：					
账龄组合	83,698,291.55	100.00	12,322,098.30	14.72	71,376,193.25
特定项目组合					
合 计	83,698,291.55	100.00	12,322,098.30	14.72	71,376,193.25

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2022-3-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,367,701.08	1,541,031.03	3.00
1 至 2 年	16,627,791.60	1,662,779.16	10.00
2 至 3 年	6,981,184.12	3,490,592.06	50.00
3 至 4 年	4,655,090.75	3,724,072.60	80.00
合计	79,631,767.55	10,418,474.85	

(续)

名称	2021-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,974,735.04	1,709,242.05	3.00
1 至 2 年	6,872,305.01	687,230.50	10.00
2 至 3 年	19,851,251.50	9,925,625.75	50.00
合计	83,698,291.55	12,322,098.30	

3)坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2022 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备						
账龄组合计提坏账准备	12,322,098.30	-1,903,623.45				10,418,474.85
合计	12,322,098.30	-1,903,623.45				10,418,474.85

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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
上海旭奔信息技术有限公司	15,746,843.23	19.77	4,833,247.85
江苏速亨网络科技有限公司	6,298,749.18	7.91	1,035,794.43
汕头市西菱科技有限公司	6,071,988.00	7.63	182,159.64
中国联合网络通信有限公司常州市分公司	5,110,800.00	6.42	153,324.00
深圳市梦网云臻科技有限公司	3,899,683.26	4.90	116,990.50
合计	37,128,063.67	46.63	6,321,516.42

5.4预付款项

1)预付款项按账龄列示

账龄	2022-3-31		2021-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,405,838.70	92.59	12,388,940.55	91.15
1 至 2 年	805,630.00	4.55	1,116,522.34	8.22
2 至 3 年	442,000.00	2.49	69,049.02	0.51
3 年以上	65,812.02	0.37	16,763.00	0.12
合计	17,719,280.72	100.00	13,591,274.91	100.00

2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
中国移动通信集团江苏有限公司常州分公司	4,661,271.30	26.30
中国电信股份有限公司常州分公司	3,947,943.00	22.28
汕头市西菱科技有限公司	3,435,191.95	19.39
紫光云数科技（连云港）有限公司	2,999,912.00	16.93
中国移动通信集团广东有限公司汕头分公司	1,608,460.00	9.08
合计	16,652,778.25	93.98

5.5其他应收款

项目	2022-3-31	2021-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,210,792.59	15,073,249.53
合计	22,210,792.59	15,073,249.53

5.5.1其他应收款

1)按账龄披露

账龄	2022-3-31	2021-12-31
1 年以内	21,801,748.59	14,656,213.73
1 至 2 年	160.00	9,040.60
2 至 3 年	377,000.00	377,000.00
3 至 4 年	1,117,000.00	1,117,000.00
小计	23,295,908.59	16,159,254.33
减：坏账准备	1,085,116.00	1,086,004.80
合计	22,210,792.59	15,073,249.53

2)按款项性质分类情况

款项性质	2022-3-31	2021-12-31
单位往来款	21,679,500.00	14,552,521.73
押金、保证金	1,594,160.00	1,603,160.00
备用金	22,248.59	3,572.60
合计	23,295,908.59	16,159,254.33

3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021-12-31 余额	1,086,004.80			1,086,004.80
期初余额在本期	1,086,004.80			1,086,004.80
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-888.80			-888.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022-3-31 期末余额	1,085,116.00			1,085,116.00

4)本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021-12-31 余额	本期变动金额			2022-3-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	1,086,004.80	-888.80			1,085,116.00
按特定项目组合计提坏账准备					
合计	1,086,004.80	-888.80			1,085,116.00

5)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
云之端网络（江苏）股份有限公司	往来款	21,679,500.00	1 年以内	93.06	
南通高新技术产业开发区财政局	押金保证金	1,100,000.00	1 年以内 100,000.00, 3-4 年 1,000,000.00	4.72	803,000.00
南通市通州区财政局	押金保证金	375,000.00	2-3 年	1.61	187,500.00

江苏通科高新技术发展有限公司	押金保证金	102,000.00	3-4 年	0.44	81,600.00
怡庭物业服务集团有限公司南通分公司	押金保证金	15,000.00	3-4 年	0.06	12,000.00
合计		23,271,500.00		99.89	1,084,100.00

5.6其他流动资产

项目	2022-3-31	2021-12-31
待抵扣增值税进项税额	4,812,018.98	5,307,770.41
合计	4,812,018.98	5,307,770.41

5.7 固定资产

项目	2022-3-31	2021-12-31
固定资产	13,471,408.20	14,379,627.70
固定资产清理		
合计	13,471,408.20	14,379,627.70

5.7.1 固定资产

1)固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备及管理用具	合计
一、账面原值：				
1.2021-12-31 余额	25,042,566.05	12,853,782.40	5,232,813.00	43,129,161.45
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 其他				
3.本期减少金额	16,169,531.76	9,637,361.31	3,767,443.32	29,574,336.39
(1) 处置或报废				
(2) 处置子公司				
(3) 其他	16,169,531.76	9,637,361.31	3,767,443.32	29,574,336.39
4.2022-3-31 余额	8,873,034.29	3,216,421.09	1,465,369.68	13,554,825.06
二、累计折旧				
1.2021-12-31 余额	15,766,874.14	9,401,292.77	3,581,366.84	28,749,533.75
2.本期增加金额	463,747.14	256,502.59	187,969.77	908,219.50
(1) 计提	463,747.14	256,502.59	187,969.77	908,219.50
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额	16,169,531.76	9,637,361.31	3,767,443.32	29,574,336.39
(1) 处置或报废				
(2) 处置子公司				
(3) 其他	16,169,531.76	9,637,361.31	3,767,443.32	29,574,336.39
4.2022-3-31 余额	61,089.52	20,434.05	1,893.29	83,416.86
三、减值准备				
1.2021-12-31 余额				

2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 处置子公司				
(3) 其他				
4.2022-3-31 余额				
四、账面价值				
1.2022-3-31 账面价值	8,811,944.77	3,195,987.04	1,463,476.39	13,471,408.20
2.2021-12-31 账面价值	9,275,691.91	3,452,489.63	1,651,446.16	14,379,627.70

其他说明：2022 年，云之端网络公司 IDC 业务进行整合，云之端网络及控制子公司于 2022 年 3 月与本公司签订资产转让协议，将 IDC 业务相关固定资产转让给本公司，本公司以固定资产账面净值入账。转让协议中约定“部分 IDC 业务固定资产因签署《融资租赁协议（售后回租）》暂时不能交割的资产，云之端网络及控制子公司应于《融资租赁协议（售后回租）》履行完毕、资产处于可以交割的状态 3 日内完成资产的转让程序。未交割前，相关资产由本公司无偿使用”，本公司根据实质重于形式原则在固定资产科目核算这部分固定资产。截止 2022 年 3 月 31 日，因融资租赁（售后回租）使用权受到限制的固定资产账面净值为 6,478,793.03 元。

模拟财务报表中 IDC 业务相关固定资产于 2022 年 3 月前已计提累计折旧及原值，于 2022 年 3 月在其他转出。

2)暂时闲置的固定资产情况

无

5.8在建工程

项目	2022-3-31	2021-12-31
在建工程	64,279,073.76	63,493,565.34
工程物资		
合计	64,279,073.76	63,493,565.34

5.8.1 在建工程

1)在建工程情况

项目	2022-3-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

南通云数网络数控中心	64,279,073.76		64,279,073.76	63,493,565.34		63,493,565.34
合计	64,279,073.76		64,279,073.76	63,493,565.34		63,493,565.34

2)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	2021-12-31 余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	2022-3-31 余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
南通云数网 络数控中心	45,000.00	63,493,565.34	785,508.42			64,279,073.76	14.28	14.28				自筹
合计		63,493,565.34	785,508.42			64,279,073.76						

5.9无形资产

1)无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1.2021-12-31 余额	4,755,334.90			4,755,334.90
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 处置子公司				
(3) 其他				
4.2022-3-31 余额	4,755,334.90			4,755,334.90
二、累计摊销				
1.2021-12-31 余额	269,469.04			269,469.04
2.本期增加金额	23,776.68			23,776.68
(1) 计提	23,776.68			23,776.68
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 处置子公司				
(3) 其他				
4.2022-3-31 余额	293,245.72			293,245.72
三、减值准备				
1.2021-12-31 余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 处置子公司				
(3) 其他				

4.2022-3-31 余额				
四、账面价值				
1.2022-3-31 账面价值	4,462,089.18			4,462,089.18
2.2021-12-31 账面价值	4,485,865.86			4,485,865.86

5.10 递延所得税资产/递延所得税负债

1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2022-3-31		2021-12-31	
	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
信用减值准备	11,661,689.85	2,915,422.47	14,091,275.07	3,522,818.77
合计	11,661,689.85	2,915,422.47	14,091,275.07	3,522,818.77

5.11 应付账款

1) 应付账款列示

项目	2022-3-31	2021-12-31
IDC 业务款	48,318,500.14	37,425,150.16
工程款	13,300,722.40	14,603,522.40
合计	61,619,222.54	52,028,672.56

5.12 合同负债

1) 分类

项目	2022-3-31	2021-12-31
IDC 业务相关的合同负债	3,107,975.45	2,937,047.15
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	3,107,975.45	2,937,047.15

5.13 应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
一、短期薪酬	704,349.88	4,795,259.00	5,168,168.47	331,440.41
二、离职后福利-设定提存计划		322,859.20	308,927.60	13,931.60
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	704,349.88	5,118,118.20	5,477,096.07	345,372.01

(续)

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-3-31
一、短期薪酬	331,440.41	1,102,104.09	916,534.16	517,010.34
二、离职后福利-设定提存计划	13,931.60	51,380.60	48,306.05	17,006.15
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

五、其他				
合计	345,372.01	1,153,484.69	964,840.21	534,016.49

2)短期薪酬列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	685,883.02	4,451,983.99	4,822,129.65	315,737.36
二、职工福利费		13,153.80	13,153.80	
三、社会保险费	7,075.87	176,391.89	175,571.42	7,896.34
其中：医疗保险费	6,407.82	162,782.17	161,845.55	7,344.44
工伤保险费		5,449.45	5,293.15	156.30
生育保险费	668.05	8,160.27	8,432.72	395.60
其他				
四、住房公积金	7,002.00	153,426.60	153,297.60	7,131.00
五、工会经费和职工教育经费	4,388.99	302.72	4,016.00	675.71
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	704,349.88	4,795,259.00	5,168,168.47	331,440.41

(续)

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-3-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	315,737.36	1,050,641.60	867,563.19	498,815.77
二、职工福利费		1,287.00	1,287.00	
三、社会保险费	7,896.34	30,215.90	28,342.67	9,769.57
其中：医疗保险费	7,344.44	27,949.11	26,295.51	8,998.04
工伤保险费	156.30	1,147.70	1,029.97	274.03
生育保险费	395.60	1,119.09	1,017.19	497.50
其他				
四、住房公积金	7,131.00	20,635.30	19,341.30	8,425.00
五、工会经费和职工教育经费	675.71	-675.71		
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	331,440.41	1,102,104.09	916,534.16	517,010.34

3)设定提存计划列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
1、基本养老保险		312,717.68	299,195.88	13,521.80
2、失业保险费		10,141.52	9,731.72	409.80
3、企业年金缴费				
合计		322,859.20	308,927.60	13,931.60

(续)

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-3-31
1、基本养老保险	13,521.80	49,945.44	46,951.72	16,515.52
2、失业保险费	409.80	1,435.16	1,354.33	490.63
3、企业年金缴费				
合计	13,931.60	51,380.60	48,306.05	17,006.15

5.14 应交税费

项目	2022-3-31	2021-12-31
企业所得税	1,289,488.33	207,730.65
个人所得税	4,530.29	140.61
土地使用税	18,616.25	18,616.25
印花税	14,202.30	5,982.30
环境保护税	4,970.48	14,911.44
合计	1,331,807.65	247,381.25

5.15 其他应付款

项目	2022-3-31	2021-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,584,697.05	22,785,746.71
合计	6,584,697.05	22,785,746.71

5.15.1 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022-3-31	2021-12-31
往来款		
继续涉入负债	6,569,966.58	22,772,398.87
其他	14,730.47	13,347.84
合计	6,584,697.05	22,785,746.71

5.16 其他流动负债

项目	2022-3-31	2021-12-31
待转销项税额	82,636.14	666.16
合计	82,636.14	666.16

5.17 净资产

项目	2022-3-31	2021-12-31
归属于母公司所有者权益	178,598,695.59	153,164,114.18

5.18 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-3 月		2021 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,991,301.26	32,122,893.30	265,606,320.04	208,518,006.72
其他业务				
合计	40,991,301.26	32,122,893.30	265,606,320.04	208,518,006.72

(1) 主营业务收入-按收入项目分类

项目	2022 年 1-3 月		2021 年	
	收入	成本	收入	成本
IDC 业务	40,991,301.26	32,122,893.30	265,606,320.04	208,518,006.72
合计	40,991,301.26	32,122,893.30	265,606,320.04	208,518,006.72

5.19 税金及附加

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
印花税	23,547.41	85,093.74
土地使用税	18,616.25	74,465.00
城市维护建设税	11,346.57	179,641.66
教育费附加	8,104.69	128,315.47
其他税费	4,970.48	29,822.89
合计	66,585.40	497,338.76

5.20 销售费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
人工费用	405,035.88	1,738,382.20
差旅费	5,449.76	31,174.52
业务费	25,592.50	137,735.80
其他		
合计	436,078.14	1,907,292.52

5.21 管理费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
人工费用	671,010.55	3,048,348.35
折旧	50,406.52	212,307.11
摊销费用	23,776.68	95,106.72
业务费	34,465.74	201,071.93
办公费	1,627.05	6,661.09
差旅费	15,677.02	117,524.65
房租物业费	8,042.46	69,595.10
水电费	2,206.88	29,129.95
其他	2,624.00	40,487.35
合计	809,836.90	3,820,232.25

5.22 研发费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
人工费用		993,371.45
折旧		179,953.70
水电费		867,566.39
合计		2,040,891.54

5.23 财务费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
利息费用		
减：利息收入	1,338.27	8,370.99
汇兑损益		
手续费支出	1,252.62	8,473.04
合计	-85.65	102.05

5.24 其他收益

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
与日常活动相关的政府补助		1,007.00
代扣个人所得税手续费	495.80	139.24
增值税加计扣除抵减金额	45,539.26	483,730.56
合计	46,035.06	484,876.80

与日常活动相关的政府补助

补助项目	2022 年 1-3 月	2021 年	与资产相关/与收益相关
稳岗补助		1,007.00	与收益相关
合计		1,007.00	

5.25 投资收益

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
其他		141,000.00
合计		141,000.00

5.26 信用减值损失

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
应收票据坏账损失	525,072.97	-657,783.08
应收账款坏账损失	1,903,623.45	-1,720,070.59
其他应收款坏账损失	888.80	-489,534.80
合计	2,429,585.22	-2,867,388.47

5.27 营业外收入

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
与企业日常活动无关的政府补助		6,500.00
合计		6,500.00

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2022 年 1-3 月	2021 年	与资产相关/与收益相关
劳动就业补贴		6,500.00	与收益相关
合计		6,500.00	

5.28 营业外支出

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
非流动资产毁损报废损失		116,171.60
其他		149.11
合计		116,320.71

5.29 所得税费用

1) 所得税费用表

项目	2022 年 1-3 月	2021 年
当期所得税费用	1,904,536.85	11,762,186.41
递延所得税费用	607,396.30	-716,847.12
合计	2,511,933.15	11,045,339.29

5.30 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	6,478,793.03	详见本附注“5.7 固定资产”
合计	6,478,793.03	

6 关联方及关联交易

6.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海宜驾网络科技有限公司	上海	软件和信息技术服务业	3000 万元	71.43	71.43

本企业最终控制方是贡伟力。

6.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云之端网络（江苏）股份有限公司	母公司控股公司
杭州又拍云科技有限公司	董监高控制或拥有重大影响公司
杭州点智连科技有限公司	其他
江阴市普尔网络信息技术有限公司	最终同一控制方
江苏金泰网络科技有限公司	最终同一控制方
常州翰林网际信息技术有限公司	最终同一控制方
上海云筱信息技术有限公司	最终同一控制方
河北云数科技有限公司	其他

6.3 关联方交易情况

6.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年
杭州又拍云科技有限公司	提供劳务	559,913.21	17,502,491.01
杭州点智连科技有限公司	提供劳务	2,167,151.87	7,407,811.99

6.4 关联方应收应付款项

6.4.1 应收项目

项目名称	2022-3-31 余额		2021-12-31 余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
杭州点智连科技有限公司	3,179,295.18	157,126.85	3,564,598.05	106,937.94
合计	3,179,295.18	157,126.85	3,564,598.05	106,937.94
其他应收款：				
云之端网络（江苏）股份有限公司	21,679,500.00		10,821,668.00	
上海云筱信息技术有限公司			3,730,853.73	
合计	21,679,500.00		14,552,521.73	

6.4.2 应付项目

项目名称	2022-3-31	2021-12-31
应付账款：		
杭州点智连科技有限公司	293,949.98	293,949.98
合计	293,949.98	293,949.98

7 承诺及或有事项

截至 2022 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

8 资产负债表日后事项

无

9 其他重要事项

截至2022 年3 月31 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

南通云数网络科技有限公司

2022 年 6 月 10 日

第 7 页至第 45 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____