审阅报告

北京挖金客信息科技股份有限公司

容诚专字[2022]100Z0318 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010032202239001139 2
报告名称：	北京挖金客信息科技股份有限公司 2022 年 1-6 月审阅报告
报告文号：	容诚专字[2022]100Z0318 号
被审（验）单位名称：	北京挖金客信息科技股份有限公司
会计师事务所名称：	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 08 月 15 日
报备日期：	2022 年 08 月 15 日
签字人员：	肖桂莲(210103050028)， 陈君(110100320078)， 成立卿(110100323724)

(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

RSM 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦920-926室（邮编：100037）
电话：8610-66001391 传真：8610-66001392
https://www.rsm.global/china/zh-hans
E-mail: bj@rsmchina.com.cn

审 阅 报 告

容诚专字[2022]100Z0318 号

北京挖金客信息科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京挖金客信息科技股份有限公司（以下简称挖金客公司）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是挖金客公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映挖金客公司 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

（此页无正文，为挖金客公司容诚专字[2022]100Z0318 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：肖桂莲

肖桂莲

中国注册会计师：陈君

陈君

中国注册会计师：成立卿

成立卿

2022 年 8 月 15 日

合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：北京挖金客信息科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	26,568,460.60	58,022,415.45	短期借款			
交易性金融资产	五、2	59,614,833.52	7,783,254.66	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	154,054,812.82	125,143,186.30	应付账款	五、14	32,500,818.26	19,916,890.04
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	82,277,505.63	93,876,622.37	合同负债	五、15	1,986,726.63	532,147.19
其他应收款	五、5	3,635,073.22	3,718,187.68	应付职工薪酬	五、16	1,817,327.70	2,343,317.68
其中：应收利息				应交税费	五、17	8,451,368.89	11,145,259.62
应收股利				其他应付款	五、18	20,327.60	
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、19	4,249,909.94	4,462,838.41
其他流动资产	五、6	18,543,078.95	7,728,779.99	其他流动负债			
流动资产合计		**344,693,764.74**	**296,272,446.45**	**流动负债合计**		**49,026,479.02**	**38,400,452.94**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、7	955,943.68	955,943.68	租赁负债	五、20	820,550.07	1,663,493.38
其他非流动金融资产				长期应付款	五、21		
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、8	1,016,091.43	1,225,804.99	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、13	1,583,378.30	1,694,875.00
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、9	2,585,160.05	3,811,656.77	**非流动负债合计**		**2,403,928.37**	**3,358,368.38**
无形资产	五、10	11,049,449.18	11,935,958.64	**负债合计**		**51,430,407.39**	**41,758,821.32**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉	五、11	98,594,155.63	98,594,155.63	股本	五、22	51,000,000.00	51,000,000.00
长期待摊费用	五、12	406,353.62	543,243.43	其他权益工具			
递延所得税资产	五、13	1,258,117.83	1,057,534.69	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		**115,865,271.42**	**118,124,297.83**	资本公积	五、23	33,878,138.96	33,878,138.96
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、24	25,500,000.00	25,500,000.00
				未分配利润	五、25	255,422,018.27	223,468,423.01
				归属于母公司所有者权益合计		365,800,157.23	333,846,561.97
				少数股东权益		43,328,471.54	38,791,360.99
				所有者权益合计		**409,128,628.77**	**372,637,922.96**
资产总计		**460,559,036.16**	**414,396,744.28**	**负债和所有者权益总计**		**460,559,036.16**	**414,396,744.28**

法定代表人：李征　　主管会计工作负责人：郭庆　　会计机构负责人：韩卓

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：北京挖金客信息科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		**302,199,671.96**	**303,671,341.58**
其中：营业收入	五、26	302,199,671.96	303,671,341.58
二、营业总成本		**261,270,621.48**	**261,752,630.68**
其中：营业成本	五、26	244,138,904.26	247,899,298.83
税金及附加	五、27	125,753.24	276,256.75
销售费用	五、28	3,325,939.50	2,816,790.03
管理费用	五、29	5,309,409.44	4,939,871.15
研发费用	五、30	8,330,632.94	5,821,247.21
财务费用	五、31	39,982.10	-833.29
其中:利息费用		4,275.00	
利息收入		67,943.14	78,851.71
加：其他收益	五、32	1,356,467.67	1,563,846.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	672,269.98	689,488.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-55,775.45
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）	五、34	10,131.82	569,540.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-1,454,952.53	-473,670.90
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）		**41,512,967.42**	**44,267,915.75**
加：营业外收入	五、36	114,650.47	2,483,005.01
减：营业外支出	五、37	2,000.00	0.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**41,625,617.89**	**46,750,920.13**
减：所得税费用	五、38	5,134,912.08	6,539,735.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**36,490,705.81**	**40,211,184.82**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,490,705.81	40,211,184.82
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,953,595.26	33,865,372.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,537,110.55	6,345,812.14
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者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			
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			
（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		36,490,705.81	40,211,184.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		31,953,595.26	33,865,372.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,537,110.55	6,345,812.14
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十三、2	0.63	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、2	0.63	0.66

法定代表人：李征　主管会计工作负责人：郭庆　会计机构负责人：韩卓

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：北京挖金客信息科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		291,723,864.65	317,222,891.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39（1）	603,661.39	2,576,404.98
经营活动现金流入小计		292,327,526.04	319,799,296.80
购买商品、接受劳务支付的现金		234,969,084.40	278,375,980.66
支付给职工以及为职工支付的现金		12,097,696.33	9,404,141.40
支付的各项税费		9,074,919.61	10,316,499.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、39（2）	5,197,976.43	6,539,660.10
经营活动现金流出小计		261,339,676.77	304,636,281.68
经营活动产生的现金流量净额		**30,987,849.27**	**15,163,015.12**
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		672,269.98	745,264.18
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		672,269.98	745,264.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,495.33	576,339.73
投资支付的现金		61,821,447.04	57,870,909.02
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			8,280,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		61,921,942.37	66,727,248.75
投资活动产生的现金流量净额		**-61,249,672.39**	**-65,981,984.57**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,275.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39（3）	1,187,856.73	692,165.84
筹资活动现金流出小计		3,192,131.73	692,165.84
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,192,131.73**	**-692,165.84**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-31,453,954.85**	**-51,511,135.29**
加：期初现金及现金等价物余额		58,022,415.45	94,819,313.78
六、期末现金及现金等价物余额		**26,568,460.60**	**43,308,178.49**

法定代表人：李征　　主管会计工作负责人：郭庆　　会计机构负责人：韩卓

母公司资产负债表

2022年6月30日

编制单位：北京挖金客信息科技股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

资　产	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		16,516,379.71	34,407,318.63	短期借款			
交易性金融资产		41,842,197.82	1,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十二、1	58,043,289.98	57,739,021.09	应付账款		8,116,439.07	7,399,388.23
应收款项融资				预收款项			
预付款项		40,041,827.79	44,597,287.95	合同负债		364,013.05	71,332.20
其他应收款	十二、2	24,191,167.02	29,420,717.97	应付职工薪酬		877,744.02	774,654.18
其中：应收利息				应交税费		3,587,407.96	5,952,693.11
应收股利		12,240,000.00	12,240,000.00	其他应付款			
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		3,229,170.46	3,218,582.86
其他流动资产		13,543,078.95	7,486,475.18	其他流动负债			
流动资产合计		**194,177,941.27**	**174,650,820.82**	**流动负债合计**		**16,174,774.56**	**17,416,650.58**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十二、3	87,178,291.79	87,178,291.79	永续债			
其他权益工具投资		955,943.68	955,943.68	租赁负债		645,773.86	972,426.60
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		345,748.80	312,491.55	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		1,475,726.22	1,959,620.37	**非流动负债合计**		**645,773.86**	**972,426.60**
无形资产		495,282.51	636,791.97	**负债合计**		**16,820,548.42**	**18,389,077.18**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本		51,000,000.00	51,000,000.00
长期待摊费用		192,889.89	234,461.00	其他权益工具			
递延所得税资产		497,460.34	495,198.07	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		**91,141,343.23**	**91,772,798.43**	资本公积		36,068,073.01	36,068,073.01
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		25,500,000.00	25,500,000.00
				未分配利润		155,930,663.07	135,466,469.06
				所有者权益合计		**268,498,736.08**	**248,034,542.07**
资产总计		**285,319,284.50**	**266,423,619.25**	**负债和所有者权益总计**		**285,319,284.50**	**266,423,619.25**

法定代表人：李征　　主管会计工作负责人：郭庆　　会计机构负责人：韩卓

母公司利润表

2022年1-6月

编制单位：北京挖金客信息科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十二、4	114,301,810.63	103,638,809.34
减：营业成本	十二、4	85,004,426.04	82,016,402.02
税金及附加		74,151.53	72,769.23
销售费用		795,417.48	558,601.34
管理费用		2,280,253.99	2,186,568.11
研发费用		3,808,533.40	1,830,000.38
财务费用		-1,383.06	-22,991.04
其中：利息费用			
利息收入		38,065.03	31,788.47
加：其他收益		930,031.37	632,394.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	454,013.32	15,097,096.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-55,775.45
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）			569,540.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,518.11	-454,532.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**23,719,937.83**	**32,841,958.90**
加：营业外收入		22.19	2,434,003.45
减：营业外支出		2,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**23,717,960.02**	**35,275,962.35**
减：所得税费用		3,253,766.01	3,058,908.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**20,464,194.01**	**32,217,053.93**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,464,194.01	32,217,053.93
（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			
（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			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		20,464,194.01	32,217,053.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李征　　主管会计工作负责人：郭庆　　会计机构负责人：韩卓

母公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：北京挖金客信息科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		121,274,443.43	102,933,547.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,265,561.38	12,473,435.66
经营活动现金流入小计		127,540,004.81	115,406,982.66
购买商品、接受劳务支付的现金		86,836,091.25	100,143,215.81
支付给职工以及为职工支付的现金		5,058,154.70	2,972,564.88
支付的各项税费		5,138,539.53	3,288,067.19
支付其他与经营活动有关的现金		2,565,637.37	3,703,695.12
经营活动现金流出小计		99,598,422.85	110,107,543.00
经营活动产生的现金流量净额		**27,941,581.96**	**5,299,439.66**
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		454,013.32	15,152,871.76
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		454,013.32	15,152,871.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		83,568.24	84,889.44
投资支付的现金		45,842,197.82	51,106,488.07
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		45,925,766.06	51,191,377.51
投资活动产生的现金流量净额		**-45,471,752.74**	**-36,038,505.75**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
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		360,768.14	94,085.28
筹资活动现金流出小计		360,768.14	94,085.28
筹资活动产生的现金流量净额		**-360,768.14**	**-94,085.28**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-17,890,938.92**	**-30,833,151.37**
加：期初现金及现金等价物余额		34,407,318.63	46,369,970.18
六、期末现金及现金等价物余额		**16,516,379.71**	**15,536,818.81**

法定代表人：李征　　主管会计工作负责人：郭庆　　会计机构负责人：韩卓

北京挖金客信息科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京挖金客信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“挖金客”）由自然人股东李征和陈坤共同发起设立，于 2011 年 2 月 24 日在北京市工商局海淀分局登记注册。公司股票于 2015 年 11 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。公司现有注册资本 51,000,000.00 元，股份总数 51,000,000.00 股（每股面值 1 元）。公司营业执照统一社会信用代码为 91110108569475721M。

公司住所：北京市海淀区知春路 51 号 1 幢 408

公司法定代表人：李征

公司属于软件和信息技术服务业。经营范围：技术推广；电脑动画设计；经济贸易咨询（不含中介服务）；组织文化艺术交流（不含营业性演出）；企业策划；承办展览展示活动；打字；摄影；销售五金交电、日用品、建筑材料、家具、电子产品、机械设备、汽车零配件、厨房用品、工艺品、日用杂货、文化用品、体育用品、针纺织品、医疗器械（限 I 类）、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、计算机、软件及辅助设备；软件开发；设计、制作、代理、发布广告；从事互联网文化活动；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动、第二类增值电信业务、第一类增值电信业务以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京风笛指媒信息科技有限公司	风笛指媒	100.00	-
2	北京罗迪尼奥网络技术有限公司	罗迪尼奥	100.00	-
3	喀什聚合汇智信息科技有限公司	喀什聚合	100.00	-
4	北京运智伟业信息技术有限公司	运智伟业	-	100.00
5	北京久佳信通科技有限公司	久佳信通	51.00	-
6	北京音悦邦信息服务有限公司	音悦邦	-	51.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 6 家，其中报告期内新增 1 家，具体请参阅“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益

的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司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本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报

表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

8. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修

改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司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，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收合并范围内客户

应收账款组合 2　应收非合并范围内客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2　备用金、应收押金和保证金、应收代垫款等其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新

计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

① 估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果

的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将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。

10. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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；

B.同一控制下的企业合并，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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.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）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本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；本公司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；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公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、15。

12. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	预计折旧年限	净残值率	年折旧率
办公设备	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
运输工具	5 年	5%	19.00%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

14. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类 别	预计使用寿命	依据
域名及软件著作权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资

产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存

金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行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。

（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，并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。每个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。

19. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部

分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主营业务为增值电信服务、移动营销服务、移动信息化服务、数字化系统集成及软件开发服务。

①增值电信服务收入

公司为电信运营商的增值电信业务提供集技术支持、运营服务和营销推广为一体的增值电信服务，电信运营商向手机用户收取信息费，公司根据合同约定以电信运营商收取的信息费为基础，从电信运营商或合作商获取服务费。公司在收到电信运营商或合作商提供计费账单并经公司相关部门核对无误后确认为收入。

②移动营销服务收入

公司的移动营销服务分为三类，分别为公司为媒体平台提供媒体代理、流量引入等服务；权益类业务；运营商卡号推广业务。

公司为媒体平台提供媒体代理、流量引入等服务。此类移动营销服务分为按广告位付费或按广告效果付费两种方式，公司按广告位投放数量、时间及合同约定单价结算或依据广告投放效果按照约定的计算方式与客户结算，公司在与客户核对无误后确认收入。

权益类业务为公司根据客户订单销售商品或服务，用于银行、集团客户或行业类客户的积分兑换、会员营销等业务活动，该部分业务在服务完成后，每月公司收到客户对账单并经相关部门核对无误后确认收入。

运营商卡号推广业务为电信运营商授权公司在合同约定范围内代理电信业务，为其销售手机号码卡及套餐等，公司根据合同约定的考核条件向电信运营商收取代理费用，每月公司在收到电信运营商提供的计费账单并经公司相关部门核对无误后确认为收入。

③移动信息化服务收入

公司为各行业大型企业提供移动信息化解决方案及运营服务等移动信息化服务，公司按移动信息化服务的数量及合同约定单价结算，在公司与客户核对确认无误后确认收入。

④数字化系统集成及软件开发服务

公司为客户提供数字展示及技术开发服务，数字展示及技术开发项目成果交付客户，并经客户验收后确认收入。

20. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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。

在资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重

要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，

超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

22. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、19。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 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；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租

赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

23. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

24. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，公司无会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	6%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
风笛指媒	20%
罗迪尼奥	20%
喀什聚合	15%
运智伟业	20%
久佳信通	15%
音悦邦	20%

2. 税收优惠

（1）高新技术企业税收优惠

2020 年 10 月 21 日，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，取得高新技术企业证书，编号为 GR202011003280，有效期三年，2022 年 1-6 月份享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

2020 年 12 月 2 日，久佳信通经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，取得高新技术企业证书，编号为 GR202011006202，有效期三年，2022 年 1-6 月份享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

（2）小微企业税收优惠

财政部、国家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），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，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。

财政部、国税总局发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本集团子公司风笛指煤、罗迪尼奥、运智伟业和音悦邦可享受上述小微企业税收优惠政策。

（3）其他税收优惠

根据中华人民共和国企业所得税法第二十九条民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，可以决定减征或者免征自治州、自治县决定减征或者免征的，须报省、自治区、直辖市人民政府批准。2022年1-6月份喀什聚合享受此税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	46,092.08	46,974.74
银行存款	26,472,934.81	57,971,439.04
其他货币资金	49,433.71	4,001.67
合计	26,568,460.60	58,022,415.45

2022年6月30日其他货币资金余额系中银证券账户、支付宝、微信余额，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	59,614,833.52	7,783,254.66
其中：理财产品	59,614,833.52	7,783,254.66
合　计	59,614,833.52	7,783,254.66

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	159,330,839.65	131,248,581.17
1 至 2 年	2,763,156.58	407,500.00
2 至 3 年	284,390.52	122,404.72
3 至 4 年	9,201.78	9,201.78
4 年以上	134,093.10	134,093.10
小计	162,521,681.63	131,921,780.77
减：坏账准备	8,466,868.81	6,778,594.47
合计	154,054,812.82	125,143,186.30

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2022 年 6 月 30 日				
	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	162,521,681.63	100.00	8,466,868.81	5.21	154,054,812.82
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	162,521,681.63	100.00	8,466,868.81	5.21	154,054,812.82
合计	162,521,681.63	100.00	8,466,868.81	5.21	154,054,812.82

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	131,921,780.77	100.00	6,778,594.47	5.14	125,143,186.30
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	131,921,780.77	100.00	6,778,594.47	5.14	125,143,186.30
合计	131,921,780.77	100.00	6,778,594.47	5.14	125,143,186.30

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	159,330,839.65	7,966,542.01	5.00
1-2 年	2,763,156.58	276,315.66	10.00
2-3 年	284,390.52	85,317.15	30.00
3-4 年	9,201.78	4,600.89	50.00
4 年以上	134,093.10	134,093.10	100.00
合计	162,521,681.63	8,466,868.81	5.21

（续上表）

账　龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	131,248,581.17	6,562,429.07	5.00
1-2 年	407,500.00	40,750.00	10.00
2-3 年	122,404.72	36,721.41	30.00
3-4 年	9,201.78	4,600.89	50.00
4 年以上	134,093.10	134,093.10	100.00
合计	131,921,780.77	6,778,594.47	5.14

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	6,778,594.47	1,688,274.34	-	-	8,466,868.81
合计	6,778,594.47	1,688,274.34	-	-	8,466,868.81

（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	2022 年 6 月 30 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
星空电讯科技（北京）股份有限公司	33,928,661.02	20.88	1,696,433.06
上海优铭云计算有限公司	15,841,736.41	9.75	792,086.82
中国移动通信集团江苏有限公司	13,054,797.56	8.03	652,739.89
京东云计算有限公司	12,763,503.02	7.85	638,175.15

单位名称	2022 年 6 月 30 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
卓望信息技术（北京）有限公司	9,402,152.13	5.79	470,107.61
合计	84,990,850.14	52.30	4,249,542.53

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	77,488,754.22	94.18	90,622,108.22	96.53
1 至 2 年	4,788,751.41	5.82	3,252,138.68	3.46
2 至 3 年	-	-	2,375.47	0.01
合计	82,277,505.63	100.00	93,876,622.37	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京云湖九鼎科技有限公司	11,951,733.91	14.53
北京掌盟在线科技有限公司	10,530,062.36	12.80
北京和悦致远通讯科技有限公司	7,424,143.50	9.02
厦门信音通科技有限公司	5,208,098.69	6.33
北京源创腾达科技发展有限公司	5,149,295.04	6.26
合计	40,263,333.50	48.94

5. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	3,635,073.22	3,718,187.68
合计	3,635,073.22	3,718,187.68

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,455,897.06	2,102,333.33
1 至 2 年	985,351.13	1,085,351.13
2 至 3 年	521,650.00	991,650.00
3 至 4 年	100,000.00	100,000.00

账　龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
4 至 5 年	20,000.00	120,000.00
小计	4,082,898.19	4,399,334.46
减：坏账准备	447,824.97	681,146.78
合计	3,635,073.22	3,718,187.68

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
押金保证金	4,013,831.86	4,331,130.97
代垫公积金及其他	69,066.33	68,203.49
小计	4,082,898.19	4,399,334.46
减：坏账准备	447,824.97	681,146.78
合计	3,635,073.22	3,718,187.68

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,082,898.19	447,824.97	3,635,073.22
合计	4,082,898.19	447,824.97	3,635,073.22

截至 2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	4,082,898.19	10.97	447,824.97	3,635,073.22	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	4,082,898.19	10.97	447,824.97	3,635,073.22	
合计	4,082,898.19	10.97	447,824.97	3,635,073.22	

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,399,334.46	681,146.78	3,718,187.68
合计	4,399,334.46	681,146.78	3,718,187.68

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显
按组合计提坏账准备	4,399,334.46	15.48	681,146.78	3,718,187.68	
1.组合 1	-	-	-	-	

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
2.组合 2	4,399,334.46	15.48	681,146.78	3,718,187.68	著增加
合计	4,399,334.46	15.48	681,146.78	3,718,187.68	

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	681,146.78	-	233,321.81	-	447,824.97
合计	681,146.78	-	233,321.81	-	447,824.97

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	2022 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京爱奇艺科技有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	12.25	50,000.00
北京盛亚物业管理有限公司	押金	409,738.08	1 年以内；1-2 年；2-3 年	10.04	34,516.96
深圳顺丰泰森控股（集团）有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	9.80	20,000.00
芜湖恒一投资中心（有限合伙）	押金	395,347.93	1 年以内	9.68	19,767.39
广东今日头条科技有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	7.35	15,000.00
合计		2,005,086.01		49.12	139,284.35

6. 其他流动资产

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
上市发行费	8,543,078.95	7,486,475.18
理财产品	10,000,000.00	-
增值税借方余额重分类	-	47,891.57
预缴企业所得税	-	194,413.24
合计	18,543,078.95	7,728,779.99

7. 其他权益工具投资

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
山铭影业（北京）有限公司	955,943.68	955,943.68
合计	955,943.68	955,943.68

8. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	1,016,091.43	1,225,804.99
合计	1,016,091.43	1,225,804.99

（2）固定资产

项　目	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：			
1.2021 年 12 月 31 日	384,385.88	3,355,961.93	3,740,347.81
2.本期增加金额	-	89,293.46	89,293.46
（1）购置	-	89,293.46	89,293.46
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4.2022 年 6 月 30 日	384,385.88	3,445,255.39	3,829,641.27
二、累计折旧			
1.2021 年 12 月 31 日	170,411.08	2,344,131.74	2,514,542.82
2.本期增加金额	36,516.66	262,490.36	299,007.02
（1）计提	36,516.66	262,490.36	299,007.02
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4. 2022 年 6 月 30 日	206,927.74	2,606,622.10	2,813,549.84
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4.2022 年 6 月 30 日	-	-	-
四、固定资产账面价值			
1.2022 年 6 月 30 日账面价值	177,458.14	838,633.29	1,016,091.43
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	213,974.80	1,011,830.19	1,225,804.99

9. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 12 月 31 日	5,571,761.05	5,571,761.05

项　目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	1,241,110.14	1,241,110.14
4.2022 年 6 月 30 日	4,330,650.91	4,330,650.91
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	1,760,104.28	1,760,104.28
2.本期增加金额	1,226,496.72	1,226,496.72
3.本期减少金额	1,241,110.14	1,241,110.14
4.2022 年 6 月 30 日	1,745,490.86	1,745,490.86
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 6 月 30 日	-	-
四、账面价值		
1.2022 年 6 月 30 日账面价值	2,585,160.05	2,585,160.05
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	3,811,656.77	3,811,656.77

说明：2022 年 1-6 月使用权资产计提的折旧金额为 1,226,496.72 元，其中计入管理费用的折旧费用为 491,682.47 元，计入研发费用的折旧费用为 734,814.25 元。

10. 无形资产

项　目	域名及软件著作权	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	17,730,188.60	17,730,188.60
2.本期增加金额	-	-
（1）购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.2022 年 6 月 30 日	17,730,188.60	17,730,188.60
二、累计摊销		
1.2021 年 12 月 31 日	5,794,229.96	5,794,229.96
2.本期增加金额	886,509.46	886,509.46
（1）计提	886,509.46	886,509.46
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.2022 年 6 月 30 日	6,680,739.42	6,680,739.42
三、减值准备		

项　目	域名及软件著作权	合计
1.2021 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.2022 年 6 月 30 日	-	-
四、账面价值		
1.2022 年 6 月 30 日账面价值	11,049,449.18	11,049,449.18
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	11,935,958.64	11,935,958.64

11. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	处置	
罗迪尼奥	4,802,468.96	-	-	4,802,468.96
久佳信通	93,791,686.67	-	-	93,791,686.67
合　　计	98,594,155.63	-	-	98,594,155.63

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
		计提	处置	
罗迪尼奥	-	-	-	-
久佳信通	-	-	-	-
合　　计	-	-	-	-

12. 长期待摊费用

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	543,243.43	-	136,889.81	-	406,353.62
合计	543,243.43	-	136,889.81	-	406,353.62

13. 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	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	8,914,304.48	1,243,474.64	7,459,741.25	1,041,794.06

项 目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产	97,621.26	14,643.19	107,301.49	15,740.63
合计	9,011,925.74	1,258,117.83	7,567,042.74	1,057,534.69

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	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评估增值	10,554,166.67	1,583,125.00	11,299,166.67	1,694,875.00
交易性金融资产公允价值变动	10,131.82	253.30	-	-
合计	10,564,298.49	1,583,378.30	11,299,166.67	1,694,875.00

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	389.30	-
可抵扣亏损	94,472.80	-
合计	94,862.10	-

14. 应付账款

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
短信采购费	28,269,758.40	14,830,956.08
渠道推广费	4,198,631.61	2,405,817.97
广告推广费	29,517.87	530,115.99
其他	2,910.38	2,150,000.00
合计	32,500,818.26	19,916,890.04

15. 合同负债

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收信息服务费	1,626,204.15	460,814.99
预收移动营销款	27,152.98	71,332.20
预收权益业务服务款	333,369.50	-
合计	1,986,726.63	532,147.19

16. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	2,223,783.38	10,783,782.27	11,309,109.50	1,698,456.15
二、离职后福利-设定提存计划	119,534.30	762,001.59	762,664.34	118,871.55
合计	2,343,317.68	11,545,783.86	12,071,773.84	1,817,327.70

（2）短期薪酬列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,149,148.72	9,859,158.56	10,385,621.35	1,622,685.93
二、职工福利费	-	58,986.70	58,986.70	-
三、社会保险费	74,404.66	467,778.01	466,434.45	75,748.22
其中：医疗保险费	72,186.35	453,823.76	452,421.85	73,588.26
工伤保险费	2,218.31	13,954.25	14,012.60	2,159.96
四、住房公积金	230	397,859.00	398,067.00	22.00
合计	2,223,783.38	10,783,782.27	11,309,109.50	1,698,456.15

（3）设定提存计划列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	115,856.74	738,696.70	739,320.06	115,233.38
2.失业保险费	3,677.56	23,304.89	23,344.28	3,638.17
合计	119,534.30	762,001.59	762,664.34	118,871.55

17. 应交税费

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	4,450,064.80	7,452,726.45
增值税	3,916,947.42	3,589,756.92
个人所得税	44,259.31	68,818.96
城市维护建设税	23,390.13	19,808.42
教育费附加	10,024.34	8,489.32
地方教育费附加	6,682.89	5,659.55
合计	8,451,368.89	11,145,259.62

18. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	20,327.60	-
合计	20,327.60	-

（2）其他应付款

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付费用	15,327.60	-
保证金	5,000.00	
合计	20,327.60	-

19. 一年内到期的非流动负债

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,662,409.94	1,875,338.41
一年内到期的长期应付款项	2,587,500.00	2,587,500.00
合计	4,249,909.94	4,462,838.41

20. 租赁负债

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,579,436.20	3,701,642.92
减：未确认融资费用	96,476.19	162,811.13
小计	2,482,960.01	3,538,831.79
减：一年内到期的租赁负债	1,662,409.94	1,875,338.41
合计	820,550.07	1,663,493.38

21. 长期应付款

（1）分类列示

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款	2,587,500.00	2,587,500.00
小计	2,587,500.00	2,587,500.00
减：一年内到期的长期应付款项	2,587,500.00	2,587,500.00
合计	-	-

（2）按款项性质列示长期应付款

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
股权转让款	2,587,500.00	2,587,500.00
小计	2,587,500.00	2,587,500.00
减：一年内到期的长期应付款	2,587,500.00	2,587,500.00
合计	-	-

22. 股本

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日	实缴比例(%)

李征	18,587,568.00	-	-	18,587,568.00	36.45
陈坤	14,373,465.00	-	-	14,373,465.00	28.18
新余永奥投资管理中心（有限合伙）	6,435,474.00	-	-	6,435,474.00	12.62
刘湘之	2,457,003.00	-	-	2,457,003.00	4.82
共青城互兴芊芊年投资合伙企业（有限合伙）	2,401,204.00	-	-	2,401,204.00	4.71
支俊立	2,148,000.00	-	-	2,148,000.00	4.21
宁波博创世成投资中心（有限合伙）	1,035,319.00	-	-	1,035,319.00	2.03
张凤康	946,137.00	-	-	946,137.00	1.86
宁波人合安润投资合伙企业（有限合伙）	614,251.00	-	-	614,251.00	1.20
宁波梅山保税港区博创同德投资中心（有限合伙）	614,251.00	-	-	614,251.00	1.20
刘志勇	491,400.00	-	-	491,400.00	0.96
张鲁明	476,130.00	-	-	476,130.00	0.94
王晓辉	291,798.00	-	-	291,798.00	0.57
郭庆	128,000.00	-	-	128,000.00	0.25
合计	51,000,000.00	-	-	51,000,000.00	100.00

23. 资本公积

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	33,878,138.96	-	-	33,878,138.96
合计	33,878,138.96	-	-	33,878,138.96

24. 盈余公积

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
法定盈余公积	25,500,000.00	-	-	25,500,000.00
合计	25,500,000.00	-	-	25,500,000.00

25. 未分配利润

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年度
调整前上期末未分配利润	223,468,423.01	158,320,366.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-
调整后期初未分配利润	223,468,423.01	158,320,366.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,953,595.26	65,148,056.83
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
期末未分配利润	255,422,018.27	223,468,423.01

26. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
主营业务收入	302,199,671.96	303,671,341.58
小 计	302,199,671.96	303,671,341.58
主营业务成本	244,138,904.26	247,899,298.83
小 计	244,138,904.26	247,899,298.83

(2) 主营业务（分产品）

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
增值电信服务	24,355,321.53	11,094,282.41	38,702,456.03	19,904,233.35
移动营销服务	49,293,086.44	35,772,155.34	17,305,163.99	12,184,951.29
移动信息化服务	222,041,830.21	196,926,841.29	247,663,721.56	215,810,114.19
数字化系统集成及软件开发服务	6,509,433.78	345,625.22	-	-
合计	302,199,671.96	244,138,904.26	303,671,341.58	247,899,298.83

27. 税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
城市维护建设税	69,109.79	155,362.07
教育费附加	29,618.49	68,400.58
地方教育附加	19,745.66	45,600.40
印花税	7,279.30	6,493.70
车船税	-	400.00
总计	125,753.24	276,256.75

28. 销售费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	2,831,565.42	2,194,455.02
推广宣传费	221,698.09	452,264.12
办公差旅费	156,687.26	109,305.56
业务招待费	113,126.00	50,952.06
其他	2,862.73	9,813.27
合 计	3,325,939.50	2,816,790.03

29. 管理费用

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	3,070,782.74	2,752,634.45
中介机构费用	141,509.43	283,174.43
租金及物业水电费	814,828.47	795,644.07
办公差旅费	512,962.06	341,913.44
董事津贴	108,000.00	108,000.00
折旧摊销费	287,693.46	47,681.32
其他	373,633.28	610,823.44
合　计	5,309,409.44	4,939,871.15

30. 研发费用

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
软件开发及服务费	1,193,691.02	1,225,237.81
职工薪酬	5,297,810.48	3,296,837.10
租金及物业水电	1,014,532.41	634,104.18
办公差旅费	219,799.16	232,792.50
折旧摊销费	287,270.10	278,517.88
其他	317,529.77	153,757.74
合　计	8,330,632.94	5,821,247.21

31. 财务费用

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息支出	70,609.94	52,731.70
其中：租赁负债利息支出	66,334.94	52,731.70
减：利息收入	67,943.14	78,851.71
利息净支出	2,666.80	-26,120.01
银行手续费及其他	37,315.30	25,286.72
合　计	39,982.10	-833.29

32. 其他收益

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,356,467.67	1,563,846.22	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	6,200.17	14,548.26	与收益相关
进项税加计扣除	1,350,267.50	1,549,297.96	与收益相关
合　计	1,356,467.67	1,563,846.22	

33. 投资收益

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
理财产品收益	672,269.98	745,264.18
权益法核算的长期股权投资收益	-	-55,775.45
合　　计	672,269.98	689,488.73

34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
交易性金融资产	10,131.82	569,540.80
合计	10,131.82	569,540.80

35. 信用减值损失

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-1,688,274.34	-284,038.61
其他应收款坏账损失	233,321.81	-189,632.29
合计	-1,454,952.53	-473,670.90

36. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	114,608.11	2,483,000.00	114,608.11
其他	42.36	5.01	42.36
合　　计	114,650.47	2,483,005.01	114,650.47

（2）与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
北京市文化产业“房租通”支持资金	104,507.35	-	与收益相关
北京市企业上市市级补贴	8,000.00	2,200,000.00	与收益相关
北京市支持企业稳定就业补贴	2,100.76	-	与收益相关
改制上市和并购支持资金	-	210,000.00	与收益相关
一次性培训补贴	-	73,000.00	与收益相关
合　　计	114,608.11	2,483,000.00	

37. 营业外支出

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	2,000.00	-	2,000.00
其他	-	0.63	-

合　　计	2,000.00	0.63	2,000.00

38. 所得税费用

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
当期所得税费用	5,446,991.92	6,661,568.45
递延所得税费用	-312,079.84	-121,833.14
合　　计	5,134,912.08	6,539,735.31

39. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
营业外收入	114,650.47	2,483,003.45
其他收益	6,200.17	14,548.26
利息收入	67,943.14	78,851.71
押金、保证金	399,040.01	-
其他	15,827.60	1.56
合　　计	603,661.39	2,576,404.98

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
上市发行费	1,120,000.00	1,100,000.00
销售费用支出	491,931.35	290,097.21
管理费用支出	1,459,250.77	1,681,789.64
研发费用支出	2,010,738.11	1,907,893.12
财务费用	37,315.30	25,286.72
营业外支出	2,000.00	0.63
押金、保证金	76,740.90	1,518,049.26
其他	-	16,543.52
合　　计	5,197,976.43	6,539,660.10

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
支付租赁负债的本金和利息	1,187,856.73	692,165.84
合　　计	1,187,856.73	692,165.84

40. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	36,490,705.81	40,211,184.82
加：资产减值准备		-
信用减值损失	1,454,952.53	473,670.90
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	299,007.02	328,248.32
使用权资产折旧	1,226,496.72	691,870.33
无形资产摊销	886,509.46	886,509.46
长期待摊费用摊销	136,889.81	103,894.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-10,131.82	-569,540.80
财务费用（收益以“—”号填列）	70,609.94	52,731.70
投资损失（收益以“—”号填列）	-672,269.98	-689,488.73
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-200,583.14	-95,514.26
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-111,496.70	-26,318.88
存货的减少（增加以“—”号填列）		-
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-19,498,646.81	-29,184,285.41
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	10,915,806.43	2,980,053.15
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	30,987,849.27	15,163,015.12
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	26,568,460.60	43,308,178.49
减：现金的期初余额	58,022,415.45	94,819,313.78
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-31,453,954.85	-51,511,135.29

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 6 月 30 日
一、现金	26,568,460.60	43,308,178.49
其中：库存现金	46,092.08	34,005.55
可随时用于支付的银行存款	26,472,934.81	43,213,465.81

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 6 月 30 日
可随时用于支付的其他货币资金	49,433.71	60,707.13
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	26,568,460.60	43,308,178.49

41. 政府补助

与收益相关的政府补助

项　目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益的列报项目
		2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	
北京市企业上市市级补贴	2,200,000.00	-	2,200,000.00	营业外收入
改制上市和并购支持资金	210,000.00		210,000.00	营业外收入
北京市文化产业“房租通”支持资金	104,507.35	104,507.35	-	营业外收入
一次性培训补贴	81,000.00	8,000.00	73,000.00	营业外收入
北京市支持企业稳定就业补贴	2,100.76	2,100.76	-	营业外收入
个税扣缴税款手续费	20,748.43	6,200.17	14,548.26	其他收益
进项税加计抵扣	2,899,565.46	1,350,267.50	1,549,297.96	其他收益
合计	5,517,922.00	1,471,075.78	4,046,846.22	

42. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	228,242.82	483,739.58
租赁负债的利息费用	66,334.94	52,731.70
与租赁相关的总现金流出	1,416,099.55	1,175,905.42

六、合并范围的变更

本公司控股子公司久佳信通 2022 年 1 月 1 日通过非同一控制下企业合并收购全资子公司音悦邦。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
风笛指媒	北京	北京	服务业	100.00	-	同一控制下企业合并
罗迪尼奥	北京	北京	服务业	100.00	-	非同一控制下企业合并
喀什聚合	北京	新疆	服务业	100.00	-	投资设立
运智伟业	北京	北京	服务业	-	100.00	同一控制下企业合并
久佳信通	北京	北京	服务业	51.00	-	非同一控制下企业合并
音悦邦	北京	北京	服务业		51.00	投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险和流动性风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、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，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 50.33%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 46.51%。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

自然人股东李征和陈坤为一致行动人，共同直接持有本公司 64.63%股权，通过新余永奥投资管理中心（有限合伙）间接持有本公司 12.62%的股权，股东李征和陈坤合计持有本公司 77.25%股权，为本公司共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新余永奥投资管理中心（有限合伙）	实际控制人李征、陈坤全资控制的企业，持有发行人 12.62%股份的股东
山铭影业（北京）有限公司	本公司持股 15%
新余欧通投资管理中心（有限合伙）	实际控制人李征、陈坤全资控制的企业
北京星空合众科技有限公司	挖金客曾持有 4.35%股权，于 2019 年 6 月 27 日全部转让

4. 关联交易情况

项　目	2022 年 1-6 月发生额	2021 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	1,276,889.00	1,288,737.26

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2022 年 8 月 15 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	60,953,222.39	60,632,939.33
1 至 2 年	145,000.00	145,000.00
2 至 3 年	5,477.71	5,477.71
3 至 4 年	6,788.66	6,788.66
4 年以上	69,357.08	69,357.08
小计	61,179,845.84	60,859,562.78
减：坏账准备	3,136,555.86	3,120,541.69

账　龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
合计	58,043,289.98	57,739,021.09

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2022 年 6 月 30 日				
	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	61,179,845.84	100.00	3,136,555.86	5.13	58,043,289.98
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	61,179,845.84	100.00	3,136,555.86	5.13	58,043,289.98
合计	61,179,845.84	100.00	3,136,555.86	5.13	58,043,289.98

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,859,562.78	100.00	3,120,541.69	5.13	57,739,021.09
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	60,859,562.78	100.00	3,120,541.69	5.13	57,739,021.09
合计	60,859,562.78	100.00	3,120,541.69	5.13	57,739,021.09

坏账准备计提的具体说明：

① 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,953,222.39	3,047,661.14	5.00
1-2 年	145,000.00	14,500.00	10.00
2-3 年	5,477.71	1,643.31	30.00
3-4 年	6,788.66	3,394.33	50.00
4 年以上	69,357.08	69,357.08	100.00
合计	61,179,845.84	3,136,555.86	5.13

（续上表）

账　龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,632,939.33	3,031,646.97	5.00
1-2 年	145,000.00	14,500.00	10.00
2-3 年	5,477.71	1,643.31	30.00
3-4 年	6,788.66	3,394.33	50.00
4 年以上	69,357.08	69,357.08	100.00
合计	60,859,562.78	3,120,541.69	5.13

2022 年 1-6 月和 2021 年度坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	3,120,541.69	16,014.17	-	-	3,136,555.86
合计	3,120,541.69	16,014.17	-	-	3,136,555.86

（4）于 2022 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
星空电讯科技（北京）股份有限公司	33,924,372.12	55.45	1,696,218.61
腾讯云计算（北京）有限责任公司	7,257,694.68	11.86	362,884.73
北京众信易保科技有限公司	6,509,433.78	10.64	325,471.69
中国移动通信集团江苏有限公司	5,430,950.53	8.88	271,547.53
中国电信股份有限公司湖南分公司	1,344,585.18	2.20	67,229.26
合计	54,467,036.29	89.03	2,723,351.82

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收股利	12,240,000.00	12,240,000.00
其他应收款	11,951,167.02	17,180,717.97
合计	24,191,167.02	29,420,717.97

（2）应收股利

项目（或被投资单位）	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
久佳信通	12,240,000.00	12,240,000.00

小计	12,240,000.00	12,240,000.00
减：坏账准备	-	-
合计	12,240,000.00	12,240,000.00

（3）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	11,476,474.06	16,878,065.67
1 至 2 年	523,000.00	303,000.00
2 至 3 年	100,000.00	159,455.40
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	20,000.00	20,000.00
小计	12,119,474.06	17,360,521.07
减：坏账准备	168,307.04	179,803.10
合计	11,951,167.02	17,180,717.97

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
押金保证金	1,934,475.73	2,088,670.96
代垫公积金及其他	28,665.00	27,114.00
往来款	10,156,333.33	15,244,736.11
小计	12,119,474.06	17,360,521.07
减：坏账准备	168,307.04	179,803.10
合计	11,951,167.02	17,180,717.97

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,119,474.06	168,307.04	11,951,167.02
合计	12,119,474.06	168,307.04	11,951,167.02

截至 2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后
按组合计提坏账准备	12,119,474.06	1.39	168,307.04	11,951,167.02	
1.组合 1	10,156,333.33	-	-	10,156,333.33	

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
2.组合 2	1,963,140.73	8.57	168,307.04	1,794,833.69	并未显著增加
合计	12,119,474.06	1.39	168,307.04	11,951,167.02	

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	17,360,521.07	179,803.10	17,180,717.97
合计	17,360,521.07	179,803.10	17,180,717.97

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	17,360,521.07	1.04	179,803.10	17,180,717.97	
1.组合 1	15,244,736.11	-	-	15,244,736.11	
2.组合 2	2,115,784.96	8.50	179,803.10	1,935,981.86	
合计	17,360,521.07	1.04	179,803.10	17,180,717.97	

2022 年 1-6 月和 2021 年度坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④各报告期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	179,803.10	-	11,496.06	-	168,307.04
合计	179,803.10	-	11,496.06	-	168,307.04

① 于 2022 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京久佳信通科技有限公司	往来款	10,156,333.33	1 年以内	83.80	
北京爱奇艺科技有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	4.13	50,000.00
广东今日头条科技有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	2.48	15,000.00
芜湖恒一投资中心（有限合伙）	押金	194,695.39	1 年以内	1.61	9,734.77
广州九星互动科技有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	1.65	10,000.00
合计		11,351,028.72		93.67	84,734.77

3. 长期股权投资

项 目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	87,178,291.79	-	87,178,291.79	87,178,291.79	-	87,178,291.79
合计	87,178,291.79	-	87,178,291.79	87,178,291.79	-	87,178,291.79

对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2022 年 6 月 30 日减值准备余额
风笛指媒	12,189,934.05	-	-	12,189,934.05	-	-
罗迪尼奥	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
喀什聚合	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
久佳信通	64,988,357.74	-	-	64,988,357.74	-	-
合 计	87,178,291.79	-	-	87,178,291.79	-	-

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
主营业务收入	114,108,479.92	103,341,639.52
其他业务收入	193,330.71	297,169.82
小 计	114,301,810.63	103,638,809.34
主营业务成本	85,004,426.04	82,016,402.02
其他业务成本	-	-
小 计	85,004,426.04	82,016,402.02

（2）主营业务（分产品）

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
增值电信服务	10,194,638.24	4,656,367.01	16,327,900.07	8,554,782.41
移动营销服务	43,936,105.34	32,627,501.22	11,805,447.14	8,958,124.57
移动信息化服务	53,468,302.56	47,374,932.59	75,208,292.31	64,503,495.04
数字化系统集成及软件开发服务	6,509,433.78	345,625.22	-	-
合计	114,108,479.92	85,004,426.04	103,341,639.52	82,016,402.02

5. 投资收益

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益	-	15,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-	-55,775.45
理财产品收益	454,013.32	152,871.76
合　计	454,013.32	15,097,096.31

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
非流动资产处置损益	-	-
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）	1,471,075.78	4,046,846.22
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	-	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	10,131.82	569,540.80
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	-	-
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	-	-

项　目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
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	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,957.64	4.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	672,269.98	745,264.18
非经常性损益总额	2,151,519.94	5,361,655.58
减：非经常性损益的所得税影响数	285,993.71	710,808.69
非经常性损益净额	1,865,526.23	4,650,846.89
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	159,856.97	418,351.07
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,705,669.26	4,232,495.82

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.13	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.65	0.59	0.59

公司名称：北京挖金客信息科技股份有限公司

日期：2022 年 8 月 15 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

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

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2022 年 06 月 07 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0011869

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月 十 日

中华人民共和国财政部制

姓　名　肖桂莲
Full name
性　别　女
Sex
出生日期　1967-12-06
Date of birth
工作单位　华普天健商商会计师事务所(北京)哈尔滨分所
Working unit
身份证号码　230102671206244
Identity card No.



210103050028

证书编号：
No. of Certificate

黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

二〇〇二　年 /y　十二　月 /m　三十　日 /d

注册会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：肖桂莲
证书编号：210103050028

黑龙江省注册会计师协会
CPA
任职资格检查
专用章
09 年 /y　2 月 /m　27 日 /d

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京
注册会计师协会
转所专用章

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 /y　12 月 /m　27 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京
注册会计师协会
转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 /y　12 月 /m　27 日 /d

11

姓名 Full name 陈君

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-08-09

工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所

身份证号码 Identity card No. 412728198608096418



证书编号：No. of Certificate 110100320078

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2011-09-13 年/y 月/m 日/d

安徽省会计师事务所（特殊普通合伙）
110102036209

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

r another year after

姓名：陈君

证书编号：110100320078

安徽省注册会计师协会 AICPA 执业会员管理专用章

2016 年/y 2 月/m 28 日/d

6

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所 事务所 CPAs

AICPA 执业会员管理专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年/y 7 月/m 25 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所 CPAs

北京注册会计师协会 转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年/y 8 月/m 9 日/d

10


姓名 Full name 成立卿
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-11-04
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 130682198811042304
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
北京注册会计师协会
110101020362092


110100323724
北京注册会计师协会
2014 05 12
4


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
姓名：成立卿
证书编号：110100323724
6