

贺州辰月科技服务有限公司
审计报告及财务报表
[2020 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日止]

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	4—5 页
2、利润表	6 页
3、现金流量表	7 页
4、所有者权益变动表	8—10 页
5、财务报表附注	11—52 页

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:	110000102022696006194
报告名称:	审计报告
报告文号:	[2022]京会兴专字第 65000016 号
被审(验)单位名称:	贺州辰月科技服务有限公司
会计师事务所名称:	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 06 月 01 日
报备日期:	2022 年 06 月 02 日
签字人员:	尚英伟(110000152662), 钟云香(110001693669)
 (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。



审 计 报 告

[2022]京会兴专字第 65000016 号

贺州辰月科技服务有限公司：

一、审计意见

我们审计了贺州辰月科技服务有限公司（以下简称辰月科技）财务报表，包括 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了辰月科技 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估辰月科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算辰月科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辰月科技的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对辰月科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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辰月科技不能持续经营。

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

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。

五、对报告使用者和使用的目的限定

我们提醒财务报告使用者关注，本报告仅供上海龙韵文创科技集团股份有限公司收购辰月科技之目的而使用，不适用其他途径。因使用不当所造成的后果，与出具本报告的注册会计师及会计师事务所无关。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：尚英伟
(项目合伙人)

尚英伟



中国·北京
二〇二二年六月一日

中国注册会计师：钟云香

钟云香



资产负债表

编制单位：贺州辰月科技服务有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	2,901,945.05	4,962,919.50	2,755,788.65
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（二）	11,444,449.82	8,787,238.92	2,555,300.88
应收款项融资				
预付款项	五、（三）	43,536.90		
其他应收款	五、（四）	4,243,608.47	4,456,148.35	6,017,114.70
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（五）	315,228.24	66,051.26	27,086.29
流动资产合计		18,948,768.48	18,272,358.03	11,355,290.52
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
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	五、（六）	2,904.15	3,302.10	4,893.90
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（七）	4,491,052.26		
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、（八）	59,378.41	43,811.21	15,646.20
其他非流动资产	五、（九）	150,000.00	150,000.00	150,000.00
非流动资产合计		4,703,334.82	197,113.31	170,540.10
资产总计		23,652,103.30	18,469,471.34	11,525,830.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：贺州辰月科技服务有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（十）	423,653.58	426,753.58	1,030,707.32
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	五、（十一）	1,255,084.98	1,041,314.16	520,401.14
应交税费	五、（十二）	200,635.57	681,374.62	840,624.24
其他应付款	五、（十三）	7,000.00	74,199.46	2,727,547.31
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、（十四）	1,192,076.98		
其他流动负债				
流动负债合计		3,078,451.11	2,223,641.82	5,119,280.01
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	五、（十五）	3,383,449.72		
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	五、（八）	240.71		
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,383,690.43	-	-
负债合计		6,462,141.54	2,223,641.82	5,119,280.01
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、（十六）	3,642,856.00	3,642,856.00	3,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（十七）	1,260,297.35	1,260,297.35	340,655.06
未分配利润	五、（十八）	12,286,808.41	11,342,676.17	3,065,895.55
所有者权益（或股东权益）合计		17,189,961.76	16,245,829.52	6,406,550.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,652,103.30	18,469,471.34	11,525,830.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：贺州辰月科技服务有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1-3月	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、（十九）	6,851,674.61	28,130,440.20	13,704,239.44
减：营业成本	五、（十九）	4,035,521.45	11,764,653.24	8,127,524.91
税金及附加	五、（二十）	49,435.06	203,075.70	74,840.98
销售费用	五、（二十一）	74,895.04	343,334.97	77,366.99
管理费用	五、（二十二）	517,934.96	2,103,907.57	580,141.10
研发费用	五、（二十三）	1,036,562.51	3,593,507.72	
财务费用	五、（二十四）	54,383.86	-924.00	1,175.13
其中：利息费用		56,325.53		
利息收入		2,386.72	4,169.48	2,327.58
加：其他收益	五、（二十五）	5,704.35	34,078.98	35,620.60
投资收益（损失以“－”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				
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）	五、（二十六）	-127,283.55	-312,944.49	-162,127.62
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）		961,362.53	9,844,019.49	4,716,683.31
加：营业外收入				
减：营业外支出	五、（二十七）	478.05	3,011.49	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		960,884.48	9,841,008.00	4,716,683.31
减：所得税费用	五、（二十八）	16,752.24	644,585.09	425,231.82
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		944,132.24	9,196,422.91	4,291,451.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		944,132.24	9,196,422.91	4,291,451.49
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		944,132.24	9,196,422.91	4,291,451.49

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：贺州辰月科技服务有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1-3月	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		4,510,756.00	22,983,590.26	12,417,824.60
收到的税费返还			12,087.98	21,630.76
收到其他与经营活动有关的现金		488,926.37	5,909,358.62	3,193,364.30
经营活动现金流入小计		4,999,682.37	28,905,036.86	15,632,819.66
购买商品、接受劳务支付的现金		164,477.78	2,469,114.27	1,577,681.50
支付给职工以及为职工支付的现金		4,396,151.94	14,771,956.19	3,475,064.51
支付的各项税费		1,145,292.68	2,488,984.66	272,945.03
支付其他与经营活动有关的现金		1,265,950.95	7,610,706.89	10,615,589.49
经营活动现金流出小计		6,971,873.35	27,340,762.01	15,941,280.53
经营活动产生的现金流量净额		-1,972,190.98	1,564,274.85	-308,460.87
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				5,680.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		-	-	5,680.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-	-5,680.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			642,856.00	3,000,000.00
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		-	642,856.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金		88,783.47		
筹资活动现金流出小计		88,783.47	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-88,783.47	642,856.00	3,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-2,060,974.45	2,207,130.85	2,685,859.13
加：期初现金及现金等价物余额	五、（二十九）	4,962,919.50	2,755,788.65	69,929.52
六、期末现金及现金等价物余额		2,901,945.05	4,962,919.50	2,755,788.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：贺州辰月科技服务有限公司

2022年1-3月										单位:元 币种:人民币	
项目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,642,856.00	-	-	-	-	-	-	-	1,260,297.35	11,342,676.17	16,245,829.52
加:会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	3,642,856.00	-	-	-	-	-	-	-	1,260,297.35	11,342,676.17	16,245,829.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	944,132.24	944,132.24
(一)综合收益总额										944,132.24	944,132.24
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积									-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配									-	-	-
3.其他											-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)											-
2.盈余公积转增资本(或股本)											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
(六)其他											-
四、本期期末余额	3,642,856.00	-	-	-	-	-	-	-	1,260,297.35	12,286,808.41	17,189,961.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：贺州辰月科技服务有限公司

项目		2021年度							单位:元 币种:人民币			
		实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	340,655.06	3,065,895.55	6,406,550.61
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	340,655.06	3,065,895.55	6,406,550.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		642,856.00	-	-	-	-	-	-	-	919,642.29	8,276,780.62	9,839,278.91
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本		642,856.00	-	-	-	-	-	-	-		9,196,422.91	9,196,422.91
1.所有者投入的普通股		642,856.00										642,856.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-			
1.提取盈余公积										919,642.29	-919,642.29	
2.对所有者(或股东)的分配										919,642.29	-919,642.29	
3.其他												
(四)所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-			
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-			
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额		3,642,856.00	-	-	-	-	-	-	-	1,260,297.35	11,342,676.17	16,245,829.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：贺州辰月科技服务有限公司		2020年度										单位：元 币种：人民币	
项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额										436,156.57	436,156.57		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他										-1,321,057.45	-1,321,057.45		
二、本年期初余额													
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,000,000.00												
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	3,000,000.00												
1.所有者投入的普通股	3,000,000.00												
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	3,000,000.00								340,655.06	3,065,895.55	6,406,550.61		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贺州辰月科技服务有限公司

2020年度、2021年度、2022年1-3月财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、历史沿革

贺州辰月科技服务有限公司（以下简称公司或本公司），系于 2018 年 9 月 12 日经贺州市平桂区市场监督管理局核准设立，由新疆愚恒影业集团有限公司出资设立的有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资），段泽坤担任公司法人代表。设立时申请登记的注册资本 300.00 万元。公司于 2018 年 9 月 12 日取得贺州市平桂区市场监督管理局核发的注册号为 91451103MA5NDH7J41 的企业法人营业执照。经营期限为：长期。

公司地址：广西贺州生态产业园天贺大道 1 号。法定代表人：段泽坤。

2018 年 11 月 26 日，新疆愚恒影业集团有限公司将其持有的本公司 100% 股权（尚未实际出资）转让给井冈山市和恒股权投资合伙企业（有限合伙）。

2020 年 7 月 21 日，井冈山市和恒股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的本公司 15% 股权（尚未实际出资）转让给上海树彤企业管理合伙企业（有限合伙），公司类型由有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）变更为其其他有限责任公司。

2020 年 10 月 29 日，井冈山市和恒股权投资合伙企业（有限合伙）实缴出资 200.00 万元；2020 年 10 月 30 日，井冈山市和恒股权投资合伙企业（有限合伙）实缴出资 55.00 万元、上海树彤企业管理合伙企业（有限合伙）实缴出资 45.00 万元，至此，本公司注册资本 300.00 万元全部实缴到位，其中井冈山市和恒股权投资合伙企业（有限合伙）出资 255.00 万元，上海树彤企业管理合伙企业（有限合伙）出资 45.00 万元。

2020 年 11 月 26 日，井冈山市和恒股权投资合伙企业（有限合伙）公司名称变更为娄底和恒股权投资合伙企业（有限合伙）

公司股权结构如下：

投资方	认缴注册资本金	已到位资本金	出资比例（%）
娄底和恒股权投资合伙企业（有限合伙）	2,550,000.00	2,550,000.00	85.00
上海树彤企业管理合伙企业（有限合伙）	450,000.00	450,000.00	15.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00

2021 年 4 月 6 日，根据股东会决议，公司注册资本由 300.00 万元增加到 364.2856 万元，新增股东上海术同创意服务中心（有限合伙），本次变更后，公司的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本金	已到位资本金	出资比例（%）
娄底和恒股权投资合伙企业（有限合伙）	2,550,000.00	2,550,000.00	70.00
上海树彤企业管理合伙企业（有限合伙）	546,428.00	546,428.00	15.00

投资方	认缴注册资本金	已到位资本金	出资比例（%）
上海术同创意服务中心（有限合伙）	546,428.00	546,428.00	15.00
合计	3,642,856.00	3,642,856.00	100.00

2021 年 12 月 20 日，上海术同创意服务中心（有限合伙）将其持有公司的 15%股权转让给娄底和恒股权投资合伙企业（有限合伙），本次股权转让后，公司的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本金	已到位资本金	出资比例（%）
娄底和恒股权投资合伙企业（有限合伙）	3,096,428.00	3,096,428.00	85.00
上海树彤企业管理合伙企业（有限合伙）	546,428.00	546,428.00	15.00
合计	3,642,856.00	3,642,856.00	100.00

本公司经营范围为：科技信息咨询服务、策划创意、会议及展览服务；产品设计；电脑动画设计；电脑图文设计、制作；品牌设计、企业营销策划、企业形象策划；企业管理咨询；商务信息咨询；设计、制作、代理各类广告；市场信息咨询与调查；市场营销策划；文化艺术交流策划；影视策划；制作，发行动画片、专题片、电视综艺；组织文化艺术交流活动；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；预包装食品、散装食品、保健食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）、粮油及制品、食品饮料、日用百货、家用电器及电子产品、五金交电、针纺织品、服装鞋帽、化妆品、办公用品、钟表眼镜、工艺美术品、金银饰品、珠宝、汽车零配件、日化制品、度量衡器具、油漆颜料、保健用品、健身器件、电讯器材、通讯设备、摄影器材、消防器材、家具、建筑及装饰材料、皮革制品、摩托车、自行车、电动自行车、盐、农产品、宠物用品、宠物食品及室内装修材料、花卉、玩具、计算机软件及辅助设备销售；通讯器材（除国家专控）、数码产品、电子元器件、集成电路、电线、仪器仪表、服装、饰品鞋帽、箱包、皮具、办公用品、工艺礼品、日用百货、化妆品、家居用品、卫浴用品、清洁用品网上批发、零售；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）；网络信息增值服务；电子商务技术、计算机软件、网络技术的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；信息技术及计算机专业技术领域内的技术咨询、技术服务。（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。）

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（五）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部

分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4、金融资产和金融负债公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5、金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风

险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

（2）应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

1) 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整所得出预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款（组合 1）	账龄组合
应收账款（组合 2）	关联方组合

2) 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（3）其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

1) 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款（组合 1）	账龄组合
其他应收款（组合 2）	关联方组合

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本

公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2) 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

6、金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 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；

(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(六) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于合同资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4、减记金融资产

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

（七）合同资产（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

本公司已向客户转让商品或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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，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。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、五“金融工具”。

（八）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

③ 决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分

类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（九）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、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。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	直线法	3	5.00	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

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。

（十）使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 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；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。

本公司按照本附注“三、（十二）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，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；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十一）借款费用

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。

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、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十二）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

(十三) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十四) 合同负债(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 租赁负债

本公司按照租赁期开始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,采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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:

- (1) 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;
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;
- (4) 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;
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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,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。

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,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

- (1) 当购买选择权、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,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;
- (2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,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。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(十六) 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（十八）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义

务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

（1）数据业务

通过数据银行、策略中心、生意参谋等数据产品，帮助品牌客户明确现状，诊断生意增长问题，结合 618、双十一等具体运营场景，科学规划中短期人群策略、品牌发展侧重点、产品匹配策略等内容；以“人群包”为手段，精准触达目标人群，帮助营销策略在传播端的落地执行；同时借助数据回流机制，监测策略执行效果，进行动态调优，提升品牌整体线上营销效果，助力品牌真正实现数据驱动的业务决策，推动数字化转型进程，实现品效合一与生意的持续增长。

数据业务主要以中大型客户为目标群体，根据品牌发展状态、客户需求、专业程度等维度，此项业务收入分为月度服务收入和项目服务收入：

①月度服务收入：双方签署周期性服务合同，企业在履行了合同中的履约义务，依据服务合同提交周期性的工作成果，属于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。

②项目服务收入：双方签署项目服务合同，企业在履行了合同中的履约义务，项目完成后，依据服务合同提交项目工作成果，在客户取得相关服务的控制权时，一次性确认收入。

（十九）合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分

计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

（二十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十一）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

1. 租赁的识别

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。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。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。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

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十）”和“附注三、（十五）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：

- ① 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；
- ② 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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司对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，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

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。

（2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

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，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。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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

（4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（五）金融工具”及“三、（六）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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

- 该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。

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：

- 假如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；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（五）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（十八）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（五）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（五）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

（二十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）

公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）（简称“新收入准则”），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。

（2）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	2021 年度税率或征收率（%）	2020 年度税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6	6
企业所得税	应纳税所得额	9	9
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7	7
教育费附加	实际缴纳流转税	3	3
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2	2

（二）税收优惠及批文

1、根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号），自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

2、根据《财政部、国家税务总局及国家发改委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）文件，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

3、根据《广西壮族自治区人民政府办公厅关于加快推进贺州市国家服务业综合改革试点工作的意见》（桂政办发〔2017〕127 号）文件，自 2017 年至 2020 年，对贺州市新注册的从事金融服务、科技服务、现代物流、旅游业等西部地区鼓励类服务业产业中的法人企业，其主营业务占总收入 50% 以上的，自取得第一笔经营收入所属纳税年度起，第一年到第三年免征属于地方分享部分的企业所得税。本公司自 2019 年取得第一笔经营收入。

4、根据《广西壮族自治区发展和改革委员会印发关于支持广西东融先行示范区（贺州）建设发展若干政策的通知》桂发改开放规〔2020〕303 号支持现代服务业发展，符合条件的现代服务业企业或项目，可继续执行《关于加快推进贺州市国家服务业综合改革试点工作的意见》桂政办发〔2017〕127 号的支持政策。

五、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	2,901,945.05	4,962,919.50	2,755,788.65
其他货币资金			
合计	2,901,945.05	4,962,919.50	2,755,788.65
其中：存放在境外的款项总额			
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额			

其他说明：本报告期内不存在受限资金

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	2022 年 3 月 31 日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
1 年以内	11,810,734.75	9,107,215.65	2,660,579.30
1 至 2 年	48,500.00		
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
小计	11,859,234.75	9,107,215.65	2,660,579.30
减：坏账准备	414,784.93	319,976.73	105,278.42
合计	11,444,449.82	8,787,238.92	2,555,300.88

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,859,234.75	100.00	414,784.93	3.50	11,444,449.82
其中：组合 1（账龄组合）	7,283,564.60	61.42	369,028.23	5.07	6,914,536.37
组合 2（关联方组合）	4,575,670.15	38.58	45,756.70	1.00	4,529,913.45
合计	11,859,234.75	/	414,784.93	/	11,444,449.82

续表 1

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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,107,215.65	100.00	319,976.73	3.51	8,787,238.92
其中：组合 1（账龄组合）	5,722,614.43	62.84	286,130.72	5.00	5,436,483.71
组合 2（关联方组合）	3,384,601.22	37.16	33,846.01	1.00	3,350,755.21
合计	9,107,215.65	/	319,976.73	/	8,787,238.92

续表 2

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,660,579.30	100.00	105,278.42	3.96	2,555,300.88
其中：组合 1（账龄组合）	1,966,815.66	73.92	98,340.78	5.00	1,868,474.88
组合 2（关联方组合）	693,763.64	26.08	6,937.64	1.00	686,826.00
合计	2,660,579.30	/	105,278.42	/	2,555,300.88

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2022 年 3 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	3,317,399.82	27.98	33,174.00
客户 2	1,253,344.71	10.57	12,533.45
客户 3	745,200.00	6.28	37,260.00
客户 4	572,000.00	4.82	28,600.00
客户 5	466,400.00	3.93	23,320.00
合计	6,354,344.53	53.58	134,887.45

2021 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	2,867,399.82	31.49	28,674.00
客户 2	1,045,200.00	11.48	52,260.00
客户 3	586,710.00	6.44	29,335.50
客户 4	512,275.78	5.62	5,122.76
客户 5	418,664.43	4.60	20,933.22
合计	5,430,250.03	59.63	136,325.48

2020 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	475,500.00	17.87	23,775.00
客户 2	382,808.60	14.39	3,828.09
客户 3	310,955.04	11.69	3,109.55
客户 4	264,894.00	9.96	13,244.70
客户 5	210,000.00	7.89	10,500.00
合计	1,644,157.64	61.80	54,457.34

(三) 预付账款

1、预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	43,536.90	100.00				
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
合计	43,536.90	100.00				

注：公司无账龄超过 1 年的重要的预付款项。

(四) 其他应收款

1、项目列示

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4,243,608.47	4,456,148.35	6,017,114.70
合计	4,243,608.47	4,456,148.35	6,017,114.70

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 3 月 31 日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
1 年以内	1,842,898.30	2,122,962.83	6,085,683.00

账龄	2022 年 3 月 31 日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
1 至 2 年	2,600,000.00	2,500,000.00	
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
小计	4,442,898.30	4,622,962.83	6,085,683.00
减：坏账准备	199,289.83	166,814.48	68,568.30
合计	4,243,608.47	4,456,148.35	6,017,114.70

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 3 月 31 日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
往来款	3,500,000.00	3,500,000.00	6,000,000.00
保证金	403,714.20	140,000.00	20,000.00
社保款	94,943.83	84,199.80	36,959.00
公积金	62,449.00	52,835.00	24,624.00
备用金	311,301.57	478,351.29	
押金	4,100.00	28,890.00	4,100.00
代垫款	66,389.70	338,686.74	
小计	4,442,898.30	4,622,962.83	6,085,683.00
减：坏账准备	199,289.83	166,814.48	68,568.30
合计	4,243,608.47	4,456,148.35	6,017,114.70

(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)	
2022 年 1 月 1 日余额	166,814.48			166,814.48
2022 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	32,475.35			32,475.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 3 月 31 日余额	199,289.83			199,289.83

续表 1

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 年 1 月 1 日余额	68,568.30			68,568.30
2021 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	98,246.18			98,246.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	166,814.48			166,814.48

续表 2

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	5,000.00			5,000.00
2020 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	63,568.30			63,568.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	68,568.30			68,568.30

(五) 其他流动资产

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
易企服服务费用	14,851.46	23,969.04	23,762.37
Quick BI 及云服务器使用费	12,028.30	854.65	3,323.92
待抵扣进项税	30,199.45	41,227.57	
预缴企业所得税	238,197.32		
宽带费	19,951.71		
合计	315,228.24	66,051.26	27,086.29

(六) 固定资产

1、项目列示

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	2,904.15	3,302.10	4,893.90
固定资产清理			
合计	2,904.15	3,302.10	4,893.90

2、固定资产

(1) 2022 年 1-3 月固定资产情况

项目	电子设备及其他	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 12 月 31 日余额	5,026.55	5,026.55
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2022 年 3 月 31 日余额	5,026.55	5,026.55
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日余额	1,724.45	1,724.45
2.本期增加金额	397.95	397.95
(1) 计提	397.95	397.95
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2022 年 3 月 31 日余额	2,122.40	2,122.40
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2022 年 3 月 31 日余额		
四、账面价值		
1.2022 年 3 月 31 日	2,904.15	2,904.15
2.2021 年 12 月 31 日	3,302.10	3,302.10

(2) 2021 年度固定资产情况

项目	电子设备及其他	合计
一、账面原值：		
1.2020 年 12 月 31 日余额	5,026.55	5,026.55
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2021 年 12 月 31 日余额	5,026.55	5,026.55
二、累计折旧		

项目	电子设备及其他	合计
1.2020 年 12 月 31 日余额	132.65	132.65
2.本期增加金额	1,591.80	1,591.80
(1) 计提	1,591.80	1,591.80
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2021 年 12 月 31 日余额	1,724.45	1,724.45
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2021 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日	3,302.10	3,302.10
2.2020 年 12 月 31 日	4,893.90	4,893.90

(3) 2020 年度固定资产情况

项目	电子设备及其他	合计
一、账面原值：		
1.2020 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额	5,026.55	5,026.55
(1) 购置	5,026.55	5,026.55
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2020 年 12 月 31 日余额	5,026.55	5,026.55
二、累计折旧		
1.2020 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额	132.65	132.65
(1) 计提	132.65	132.65
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2020 年 12 月 31 日余额	132.65	132.65
三、减值准备		
1.2020 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2020 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1.2020 年 12 月 31 日	4,893.90	4,893.90
2.2020 年 1 月 1 日		

(七) 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		
2.2022 年 1-3 月增加	4,783,218.60	4,783,218.60
(1) 新增租赁合同	4,783,218.60	4,783,218.60
3.2022 年 1-3 月减少		
(1) 租赁变更		
4.2022 年 3 月 31 日	4,783,218.60	4,783,218.60
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.2022 年 1-3 月增加	292,166.34	292,166.34
(1) 计提	292,166.34	292,166.34
3.2022 年 1-3 月减少		
(1) 租赁变更		
4.2022 年 3 月 31 日	292,166.34	292,166.34
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
4.2022 年 1-3 月增加		
(1) 计提		
5.2022 年 1-3 月减少		
(1) 租赁变更		
6.2022 年 3 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 3 月 31 日	4,491,052.26	4,491,052.26
2.2021 年 12 月 31 日		

(八) 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 3 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	614,074.76	55,266.73
租赁合同	45,685.31	4,111.68
合计	659,760.07	59,378.41

续表 1

项目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	486,791.21	43,811.21
合计	486,791.21	43,811.21

续表 2

项目	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	173,846.72	15,646.20
合计	173,846.72	15,646.20

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 3 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁合同	2,674.59	240.71
合计	2,674.59	240.71

续表 1

项目	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁合同		
合计		

续表 2

项目	2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁合同		
合计		

（九）其他非流动资产

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
天猫服务商保证金	150,000.00	150,000.00	150,000.00
合计	150,000.00	150,000.00	150,000.00

（十）应付账款

1、应付账款列示

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付往来款	423,653.58	426,753.58	1,030,707.32
合计	423,653.58	426,753.58	1,030,707.32

注：公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

（十一）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 3 月 31 日
一、短期薪酬	1,031,477.66	4,100,915.55	3,895,246.23	1,237,146.98
二、离职后福利-设定提存计划	9,836.50	483,384.39	475,282.89	17,938.00
三、辞退福利		19,500.00	19,500.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,041,314.16	4,603,799.94	4,390,029.12	1,255,084.98

续表 1

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	520,401.14	11,575,067.08	11,063,990.56	1,031,477.66
二、离职后福利-设定提存计划		1,430,143.04	1,420,306.54	9,836.50

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
三、辞退福利		9,000.00	9,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	520,401.14	13,014,210.12	12,493,297.10	1,041,314.16

续表 2

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	225,790.71	4,693,370.43	4,398,760.00	520,401.14
二、离职后福利-设定提存计划	31,761.22	31,761.20	63,522.42	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	257,551.93	4,725,131.63	4,462,282.42	520,401.14

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 3 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,003,263.67	3,513,392.02	3,307,401.10	1,209,254.59
二、职工福利费	17,634.60	71,166.67	79,226.47	9,574.80
三、社会保险费	6,412.39	315,108.86	309,827.66	11,693.59
其中：医疗保险费	6,259.70	307,608.59	302,453.09	11,415.20
工伤保险费	152.69	7,500.27	7,374.57	278.39
生育保险费				
四、住房公积金	4,167.00	201,248.00	198,791.00	6,624.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,031,477.66	4,100,915.55	3,895,246.23	1,237,146.98

续表 1

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	504,384.39	9,798,098.38	9,299,219.10	1,003,263.67
二、职工福利费		232,084.63	214,450.03	17,634.60
三、社会保险费	9,421.75	933,900.02	936,909.38	6,412.39
其中：医疗保险费	9,421.75	911,711.13	914,873.18	6,259.70
工伤保险费		22,188.89	22,036.20	152.69
生育保险费				
四、住房公积金	6,595.00	594,806.00	597,234.00	4,167.00
五、工会经费和职工教育经费		16,178.05	16,178.05	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	520,401.14	11,575,067.08	11,063,990.56	1,031,477.66

续表 2

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	191,612.22	4,093,652.21	3,780,880.04	504,384.39
二、职工福利费		36,900.00	36,900.00	
三、社会保险费	20,704.49	309,460.22	320,742.96	9,421.75
其中：医疗保险费	18,286.77	308,967.46	317,832.48	9,421.75
工伤保险费	492.79	492.77	985.56	
生育保险费	1,924.93	-0.01	1,924.92	
四、住房公积金	13,474.00	253,358.00	260,237.00	6,595.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	225,790.71	4,693,370.43	4,398,760.00	520,401.14

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 3 月 31 日
1、基本养老保险	9,538.40	468,736.04	460,880.04	17,394.40
2、失业保险费	298.10	14,648.35	14,402.85	543.60
3、企业年金缴费				
合计	9,836.50	483,384.39	475,282.89	17,938.00

续表 1

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		1,386,804.72	1,377,266.32	9,538.40
2、失业保险费		43,338.32	43,040.22	298.10
3、企业年金缴费				
合计		1,430,143.04	1,420,306.54	9,836.50

续表 2

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	30,798.75	30,798.75	61,597.50	
2、失业保险费	962.47	962.45	1,924.92	
3、企业年金缴费				
合计	31,761.22	31,761.20	63,522.42	

(十二) 应交税费

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	176,122.94	509,872.94	449,187.47
企业所得税		106,734.43	347,452.60
城建税	12,562.62	34,213.41	24,596.35
教育税附加	5,383.98	14,662.89	10,541.29
地方教育费附加	3,589.32	9,775.26	7,027.53
印花税	927.33	4,481.69	1,819.00

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
水利建设基金	1,545.59	1,634.00	
个人所得税	503.79		
合计	200,635.57	681,374.62	840,624.24

(十三) 其他应付款

1、项目列示

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	7,000.00	74,199.46	2,727,547.31
合计	7,000.00	74,199.46	2,727,547.31

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款			2,727,547.31
应付费用款	7,000.00	74,199.46	
合计	7,000.00	74,199.46	2,727,547.31

公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,192,076.98		
合计	1,192,076.98		

(十五) 租赁负债

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	5,007,059.48		
减：未确认融资费用	431,532.78		
减：一年内到期的租赁负债	1,192,076.98		
合计	3,383,449.72		

(十六) 实收资本

1、实收资本增减变动情况

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
娄底和恒股权投资合伙企业（有限合伙）	2,550,000.00	546,428.00		3,096,428.00
上海树形企业管理合伙企业（有限合伙）	546,428.00			546,428.00
上海术同创意服务中心（有限合伙）	546,428.00		546,428.00	
合计	3,642,856.00	546,428.00	546,428.00	3,642,856.00

续表 1

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
娄底和恒股权投资合伙企业（有限合伙）	2,550,000.00			2,550,000.00
上海树彤企业管理合伙企业（有限合伙）	450,000.00	96,428.00		546,428.00
上海术同创意服务中心（有限合伙）		546,428.00		546,428.00
合计	3,000,000.00	642,856.00		3,642,856.00

续表 2

股东名称	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
娄底和恒股权投资合伙企业（有限合伙）		2,550,000.00		2,550,000.00
上海树彤企业管理合伙企业（有限合伙）		450,000.00		450,000.00
合计		3,000,000.00		3,000,000.00

（十七）盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
法定盈余公积	1,260,297.35			1,260,297.35
合计	1,260,297.35			1,260,297.35

续表 1

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	340,655.06	919,642.29		1,260,297.35
合计	340,655.06	919,642.29		1,260,297.35

续表 2

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积		340,655.06		340,655.06
合计		340,655.06		340,655.06

（十八）未分配利润

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	11,342,676.17	3,065,895.55	436,156.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			-1,321,057.45
调整后期初未分配利润	11,342,676.17	3,065,895.55	-884,900.88
加：本期净利润	944,132.24	9,196,422.91	4,291,451.49
减：提取法定盈余公积		919,642.29	340,655.06
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	12,286,808.41	11,342,676.17	3,065,895.55

(十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-3 月		2021 年度		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	6,851,674.61	4,035,521.45	28,102,440.20	11,745,316.96	11,733,484.77	6,357,053.20
其他业务			28,000.00	19,336.28	1,970,754.67	1,770,471.71
合计	6,851,674.61	4,035,521.45	28,130,440.20	11,764,653.24	13,704,239.44	8,127,524.91

(二十) 税金及附加

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	25,815.42	107,142.75	40,912.28
教育费附加	18,439.58	76,530.50	29,067.40
印花税	1,942.53	9,193.30	4,861.30
水利建设基金	3,237.53	10,209.15	
合计	49,435.06	203,075.70	74,840.98

(二十一) 销售费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
差旅费	68,211.44	269,710.36	32,699.16
服务费		17,000.00	40,181.13
招待费	6,683.60	29,815.52	4,486.70
办公费		94.00	
宣传推广费		26,715.09	
合计	74,895.04	343,334.97	77,366.99

(二十二) 管理费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
办公费	29,320.26	25,829.67	277.82
残保金	2,413.50	4,771.60	2,342.10
差旅费	2,962.48	67,494.46	65,135.87
房租	15,318.85	201,689.29	64,346.51
服务费	36,129.91	106,373.23	109,623.39
职工薪酬	361,153.39	857,632.93	320,101.61
招待费		10,633.00	15,799.80
装修费		32,718.45	
设计费		393,092.44	
招聘费	1,234.00	390,583.92	2,514.00
折旧费	58,433.27		
其他	10,969.30	13,088.58	
合计	517,934.96	2,103,907.57	580,141.10

(二十三) 研发费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,010,039.21	3,415,286.16	
研发设备	20,078.76	62,230.95	
服务费	6,444.54	115,711.66	

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
差旅费		278.95	
合计	1,036,562.51	3,593,507.72	

(二十四) 财务费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
利息费用	56,325.53		
减：利息收入	2,386.72	4,169.48	2,327.58
汇兑损失			
手续费及其他	445.05	3,245.48	3,502.71
合计	54,383.86	-924.00	1,175.13

(二十五) 其他收益

产生其他收益的来源	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
财政奖励返还款		12,087.98	21,630.76
进项税加计抵扣	5,704.35	21,991.00	13,989.84
合计	5,704.35	34,078.98	35,620.60

(二十六) 信用减值损失

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-94,808.20	-214,698.31	-98,559.32
其他应收款坏账损失	-32,475.35	-98,246.18	-63,568.30
合计	-127,283.55	-312,944.49	-162,127.62

(二十七) 营业外支出

项目	2022 年 1-3 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	478.05	478.05
合计	478.05	478.05

续表 1

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	3,011.49	3,011.49
合计	3,011.49	3,011.49

续表 2

项目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出		
合计		

(二十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	32,078.73	672,750.10	353,516.24

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
递延所得税费用	-15,326.49	-28,165.01	71,715.58
合计	16,752.24	644,585.09	425,231.82

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
利润总额	960,884.48	9,841,008.00	4,716,683.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	86,479.60	885,690.72	424,501.50
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	240.61	1,456.15	730.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
研发费用加计扣除	-69,967.97	-242,561.78	
其他			
所得税费用	16,752.24	644,585.09	425,231.82

（二十九）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		/	/
净利润	944,132.24	9,196,422.91	4,291,451.49
加：资产减值准备	127,283.55	312,944.49	162,127.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	397.95	1,591.80	132.65
使用权资产折旧	292,166.34		
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
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）			
财务费用（收益以“—”号填列）	56,325.53		
投资损失（收益以“—”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-15,567.20	-28,165.01	71,715.58

补充资料	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	240.71		
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）	-2,929,191.47	-4,983,916.18	-7,694,352.30
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-447,978.63	-2,934,603.16	2,860,464.09
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,972,190.98	1,564,274.85	-308,460.87
2. 不涉及现金收支的重大活动：			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额			
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	2,901,945.05	4,962,919.50	2,755,788.65
减：现金的期初余额	4,962,919.50	2,755,788.65	69,929.52
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-2,060,974.45	2,207,130.85	2,685,859.13

2、现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
一、现金	2,901,945.05	4,962,919.50	2,755,788.65
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	2,901,945.05	4,962,919.50	2,755,788.65
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	2,901,945.05	4,962,919.50	2,755,788.65

（三十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	受限原因
其他非流动资产	150,000.00	150,000.00	150,000.00	天猫服务商保证金
合计	150,000.00	150,000.00	150,000.00	

六、在其他主体中的权益

(一) 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	
贺州景焕电子商务有限公司	广西贺州	广西贺州	批发业	75		新设

注：截止 2021 年 12 月 31 日公司未实际出资，贺州景焕电子商务有限公司设立后未开展业务，在 2021 年 5 月 18 日已注销。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海鸿邺科技服务有限公司	上海市	上海市	软件和信息技术服务业	50		新设

注：截止 2021 年 12 月 31 日公司未实际出资，上海鸿邺科技服务有限公司设立后未开展业务，正在办理注销手续。

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
娄底和恒股权投资合伙企业(有限合伙)	湖南省娄底市	商务服务业	100.00	85	85

注：本公司最终控制方为自然人段佩璋。

(二) 本企业的子公司情况

详见本附注六（一）在子公司中的权益

(三) 本企业合营和联营企业情况

详见本附注六（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
新疆愚恒影业集团有限公司	受同一方控制的关联公司
霍尔果斯简巨文化有限公司	受同一方控制的关联公司
上海龙韵文创科技集团股份有限公司	受同一方控制的关联公司
霍尔果斯黑莓文化传媒有限责任公司	受同一方控制的关联公司
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	受同一方控制的关联公司
杭州咖意贸易有限公司	12 个月内受同一方控制的关联公司
贺州磐云网络科技有限公司	受同一方控制的关联公司
贺州黑莓文化有限公司	受同一方控制的关联公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
方小琴	实际控制人配偶

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月 发生额	2021 年度 发生额	2020 年度 发生额
霍尔果斯简巨文化有限公司	接受劳务		393,092.44	
上海龙韵文创科技集团股份有限公司	接受劳务		190,588.28	
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	接受劳务		191,254.72	
合计			774,935.44	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月 发生额	2021 年度 发生额	2020 年度 发生额
上海龙韵文创科技集团股份有限公司	提供劳务	699,121.63	2,741,256.51	3,706,458.62
霍尔果斯黑莓文化传媒有限责任公司	提供劳务		4,646.81	
杭州咖意贸易有限公司	提供劳务	424,528.30	3,894,864.28	
贺州磐云网络科技有限公司	提供劳务		97,815.00	
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	提供劳务		8,490.57	
合计		1,123,649.93	6,747,073.17	3,706,458.62

2、关联担保情况

无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产 种类	2022 年 1-3 月确认的 租赁费	2021 年度确认的 租赁费	2020 年度确认的 租赁费
方小琴	房屋			255,000.00
上海龙韵文创科技集团股份有限公司	房屋	272,128.31	928,519.92	84,082.93

4、关键管理人员报酬

项目	2022 年 1-3 月发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	387,455.90	1,382,653.63	1,163,738.05

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2022 年 3 月 31 日 账面余额	2021 年 12 月 31 日 账面余额	2020 年 12 月 31 日 账面余额
应收账款	上海龙韵文创科技集团股份有限公司	1,253,344.71	512,275.78	310,955.04
应收账款	霍尔果斯黑莓文化传媒有限公司	4,925.62	4,925.62	
应收账款	杭州咖意贸易有限公司	3,317,399.82	2,867,399.82	
应收账款	石河子盛世飞扬新媒体有限公司			382,808.60
其他应收款	霍尔果斯简巨文化有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
其他应收款	贺州黑莓文化有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	6,000,000.00
其他应收款	上海龙韵文创科技集团股份有限公司		338,686.74	

2、应付项目

项目名称	关联方	2022 年 3 月 31 日 账面余额	2021 年 12 月 31 日 账面余额	2020 年 12 月 31 日 账面余额
应付账款	上海龙韵文创科技集团股份有限公司	202,023.58	202,023.58	
应付账款	石河子盛世飞扬新媒体有限公司	202,730.00	202,730.00	
其他应付款	方小琴			30,000.00
其他应付款	上海龙韵文创科技集团股份有限公司			2,697,547.31

八、承诺及或有事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项及或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

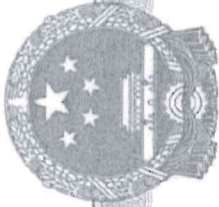
1、追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整 2019 年职工薪酬	总经理审批	2019 年度营业成本	1,321,057.45
	总经理审批	2019 年 12 月 31 日 其他应付款	1,321,057.45

注：2021年1月，上海证监局对本公司进行检查，发现2019年1月至2020年10月本公司人员薪酬通过本公司关联企业上海龙韵文创科技集团股份有限公司代付并列支，相关成本费用未通过本公司财务核算，涉及金额259.75万元，其中2019年本公司少计成本费用金额合计132.11万元；2020年1-10月，少计成本费用金额合计127.64万元，本公司将上述少确认的成本费用一并调整计入2020年度的营业成本，导致2019年少确认成本费用132.11万元，2020年多确认成本费用132.11万元。

贺州辰月科技服务有限公司

二〇二二年六月一日



营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



(副本)(10-3)

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

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。(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11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

2021年11月23日

证书序号: 0011908

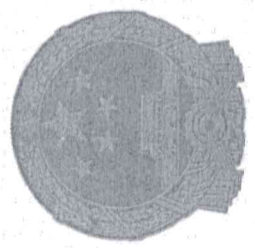
说明

- 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
二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



会计师事务所
执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 张恩军
主任会计师:
经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000010
批准执业文号: 京财会许可(2013) 0060号
批准执业日期: 2013年10月10日

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.

吉林省注册会计师协会
2021年度任职资格审查合格

年 月 日
/ /

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
this renewal.

年 月 日
/ /

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

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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



姓名 尚英伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-12-04
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
Working unit
身份证号码 220202197812041210
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格审查合格

This certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格审查合格

证书编号: 110000152692
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 10 月 18 日
Date of issuance

仅供报告附件使用

08185

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 钟云香
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1977-01-14
Date of birth

工作单位 中磊会计师事务所吉林分所
Working unit

身份证号码 220124770114782
Identity card No

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格审查合格

2007年3月12日

110001693669

吉林省注册会计师协会
2007年1月25日

仅供报告附件使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2009年度任职资格审查合格

2008年3月27日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

吉林省注册会计师协会
2019年3月31日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

吉林省注册会计师协会
2019年3月31日

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2019年3月31日