

新普互联(北京)科技有限公司
2023 年 1-8 月、2022 年度模拟财务报表

审计报告

深旭泰财审字[2023] 328 号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话：0755-2770 9801

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：粤23417S98CB



新普互联(北京)科技有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、附送模拟财务报表	
1. 模拟合并资产负债表	6
2. 模拟合并利润表	8
3. 模拟合并现金流量表	9
4. 模拟合并所有者权益变动表	10
5. 模拟母公司资产负债表	12
6. 模拟母公司利润表	14
7. 模拟母公司现金流量表	15
8. 模拟母公司所有者权益变动表	16
9. 模拟财务报表附注	18
三、会计师事务所及会计师营业执照和证书	





审计报告

深旭泰财审字[2023] 328 号

新普互联(北京)科技有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了新普互联(北京)科技有限公司(以下简称“新普互联”或“公司”)按照后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表,包括 2023 年 8 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟合并及公司资产负债表,2023 年 1-8 月、2022 年度的模拟合并及公司利润表、模拟合并及公司现金流量表、模拟合并及公司股东权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制,公允反映了该编制基础下公司 2023 年 8 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟合并及公司财务状况以及 2023 年 1-8 月、2022 年度的模拟合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、强调事项—编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。公司编制模拟财务报表仅供深圳英飞拓科技股份有限公司拟股权转让交易各方参照使用。



因此，模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

(一) 收入的确认

1、事项描述

如模拟财务报表附注三、(二十四)及附注五、25 所述，新普互联 2022 年度、2023 年 1-8 营业收入分别为人民币 802,643,400.92 元、370,164,260.19 元。

由于收入是新普互联的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定经营目标或期望而操纵收入确认时点的风险，我们将新普互联收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价以及测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，了解和识别主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对营业收入及毛利率情况执行分析程序，本期收入及毛利率与上期比较分析等分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 根据收入确认明细，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、结算单、系统后台导出数据等；

(5) 结合应收账款函证，对重要客户执行函证程序，并设计独立的函证控制程序，对发函、跟函、回函进行控制；

(6) 执行穿行测试，检查订单、付款时间、结算时间等交易记录，以确认交易的真实性、完整性；



(7) 对销售收入执行截止测试, 选取资产负债表日前后交易的收入明细账样本, 核对至结算单; 选取资产负债表日前后交易的后台消耗数据、结算单样本, 与销售收入明细账进行核对, 以核实是否存在销售收入异常或重大跨期的情形;

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在模拟财务报表中作出恰当列报。

(二) 坏账准备计提

1、事项描述

如模拟财务报表附注三、(十), 附注五、2, 附注六、4 所述, 截止 2022 年 12 月 31 日, 应收账款余额为 842,451,263.90 元, 应收账款坏账准备金额为 431,662,248.70 元; 其他应收款余额为 214,965,791.44 元, 其他应收款坏账准备金额为 105,315,763.87 元。截止 2023 年 8 月 31 日, 应收账款余额为 782,719,580.52 元, 应收账款坏账准备金额为 440,892,151.03 元; 其他应收款余额为 206,398,187.95 元, 其他应收款坏账准备金额为 101,599,341.06 元。

由于应收款项可收回性的确定需要管理层获取客观证据, 在评估应收款项的可收回金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断, 并且管理层的估计和假设具有不确定性, 基于应收款项坏账准备的计提对于模拟财务报表具有重要性, 因此, 我们将应收款项的坏账准备计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收款项坏账准备的确认主要实施了如下审计程序:

(1) 对信用政策及应收款项管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了评估和测试;

(2) 分析应收款项坏账准备计提会计政策的合理性, 包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、预期信用损失率的估计等, 复核相关会计政策是否一贯地运用;

(3) 分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收款项余额之间的比率, 比较前期坏账准备计提数和实际发生数, 分析应收款项坏账准备计提是否充分;

(4) 通过分析应收款项的账龄和客户信誉情况, 并执行应收款项函证程序及检查期后回款情况, 评价应收款项坏账准备计提的合理性;



(5) 获取应收款项坏账准备计提表, 检查计提方法是否按照坏账政策执行, 重新计算坏账计提金额是否准确。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 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:

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对新普互联持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致新普互联不能持续经营。

(五) 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容,并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师:
(项目合伙人)



谭旭明

中国注册会计师:



尹擎

二〇二三年十一月五日

主题词: 新普互联(北京)科技有限公司 审计报告



模拟合并资产负债表

编制单位：新普互联（北京）科技有限公司

单位：人民币 元

项目	附注	2023年8月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	29,352,879.24	26,564,034.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	341,827,429.49	410,789,015.20
应收款项融资			
预付款项	五、3	219,932,924.65	225,606,722.40
其他应收款	五、4	104,798,846.89	109,650,027.57
存货	五、5		
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、6	28,670,470.35	23,008,687.67
流动资产合计		724,582,550.62	795,618,487.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	961,248.63	1,648,708.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	2,321,704.03	1,651,822.90
无形资产	五、9	7,490,068.37	9,782,233.57
开发支出	五、10	590,943.39	
商誉			
长期待摊费用	五、11	402,211.19	775,745.10
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,766,175.61	13,858,510.12
资产总计		736,348,726.23	809,476,997.32

单位负责人：张明

主管会计工作负责人：陶军

会计机构负责人：马俊

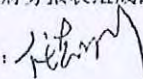
模拟合并资产负债表(续)

编制单位: 新晋联(北京)科技有限公司

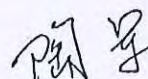
单位: 人民币 元

项 目	附 注	2023年8月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、 13	35,056,680.56	45,069,361.12
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、 14	180,394,577.95	209,009,389.86
预收款项			
合同负债	五、 15	68,692,786.43	68,856,822.58
应付职工薪酬	五、 16	1,709,421.26	4,729,628.08
应交税费	五、 17	1,461,024.72	485,438.46
其他应付款	五、 18	51,315,344.51	629,304,533.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、 19	1,604,609.07	1,104,800.16
其他流动负债	五、 20	4,120,944.19	4,131,409.36
流动负债合计		344,355,388.69	962,691,383.22
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、 21	536,399.23	
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		536,399.23	
负债合计		344,891,787.92	962,691,383.22
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	五、 22	577,223,491.46	10,000,000.00
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、 23	7,516,301.74	7,516,301.74
未分配利润	五、 24	-193,282,854.89	-170,730,687.64
归属公司所有者权益(或股东权益)合计		391,456,938.31	-153,214,385.90
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		391,456,938.31	-153,214,385.90
负债和所有者权益(或股东权益)总计		736,348,726.23	809,476,997.32

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人: 马俊



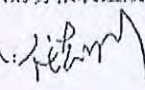
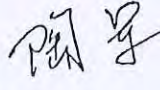
模拟合并利润表

编制单位：新普互联网(北京)科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2023年1-8月	2022年度
一、营业总收入		370,164,260.19	802,643,400.92
其中：营业收入	五、25	370,164,260.19	802,643,400.92
二、营业总成本		391,510,079.12	882,221,137.56
其中：营业成本	五、25	352,201,911.65	787,109,237.81
税金及附加	五、26	-132.45	68,266.76
销售费用	五、27	23,063,250.17	65,907,261.41
管理费用	五、28	14,193,363.90	24,608,407.85
研发费用	五、29		257,289.65
财务费用	五、30	2,051,685.85	4,270,674.08
其中：利息费用		2,178,439.86	4,229,118.10
利息收入		147,542.69	159,535.58
加：其他收益	五、31	5,945,927.15	8,068,203.87
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(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)*			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、32	-5,513,479.52	-219,373,218.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、33	-97,204.44	-77,461.31
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-21,010,575.74	-290,960,212.54
加：营业外收入	五、34	12,389.39	3,105,447.11
减：营业外支出	五、35	183,692.38	1,162,790.85
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-21,181,878.73	-289,017,556.28
减：所得税费用	五、36	1,370,288.52	25,003,479.65
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-22,552,167.25	-314,021,035.93
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-22,552,167.25	-314,021,035.93
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、归属公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-22,552,167.25	-314,021,035.93
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属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			
(3) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(4) 现金流量套期储备			
(5) 外币财务报表折算差额			
(6) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-22,552,167.25	-314,021,035.93
(一) 归属公司股东的综合收益		-22,552,167.25	-314,021,035.93
(二) 归属于少数股东的综合收益			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



模拟合并现金流量表

编制单位：新普互联（北京）科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2023年1-8月	2022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		445,358,202.59	936,093,567.07
收到的税费返还			88,649.50
收到其他与经营活动有关的现金	五、 37	70,275,388.28	18,895,128.18
经营活动现金流入小计		515,633,590.87	955,077,344.75
购买商品、接受劳务支付的现金		350,956,315.98	789,809,877.63
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,277,160.45	70,173,898.52
支付的各项税费		1,510,344.70	6,263,617.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、 37	73,851,569.11	38,859,210.40
经营活动现金流出小计		456,595,390.24	905,106,604.16
经营活动产生的现金流量净额		59,038,200.63	49,970,740.59
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		95,745.00	192,520.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		95,745.00	192,520.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,998.98
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			9,998.98
投资活动产生的现金流量净额		95,745.00	182,521.02
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		81,776,508.54	128,182,945.76
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		81,776,508.54	128,182,945.76
偿还债务支付的现金		144,133,189.10	148,372,487.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,108,003.16	3,578,121.81
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、 37	1,912,977.90	27,170,729.56
筹资活动现金流出小计		148,154,170.16	179,121,339.13
筹资活动产生的现金流量净额		-66,377,661.62	-50,938,393.37
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		-7,243,715.99	-785,131.76
加：期初现金及现金等价物余额		14,320,728.37	15,105,860.13
六、期末现金及现金等价物余额		7,077,012.38	14,320,728.37

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：

Handwritten signature

主管会计工作负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

Handwritten signature

模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币 元

2023年1-8月												
项 目	归属公司股东权益							未分配利润	少数股 东权益	所有者权 益合计		
	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00								7,516,301.74	-170,730,687.64		-153,214,385.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	10,000,000.00								7,516,301.74	-170,730,687.64		-153,214,385.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	567,223,491.46									-22,552,167.25		544,671,324.21
(一) 综合收益总额										-22,552,167.25		-22,552,167.25
(二) 所有者投入和减少资本	567,223,491.46											567,223,491.46
1、所有者投入的普通股	567,223,491.46											567,223,491.46
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												
(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	577,223,491.46								7,516,301.74	-193,282,854.89		391,456,938.31

编制单位：新普智能（北京）股份有限公司

2023年1-8月

归属公司股东权益

实收资本
(或股本)

其他权益工具

优先股

永续债

其他

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

少数股东权益

所有者权益合计

所附财务报表附注及报表组成部分

单位负责人： 张俊

主管会计工作负责人： 周军

会计机构负责人： 马俊

模拟合并所有者权益变动表(续)

单位: 人民币 元

2022年度												
项 目	归属公司股东权益							少数股 东权益	所有者 益合计			
	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	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	10,000,000.00								7,516,301.74	143,290,348.29		160,806,650.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	10,000,000.00								7,516,301.74	143,290,348.29		160,806,650.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-314,021,035.93		-314,021,035.93
(一) 综合收益总额										-314,021,035.93		-314,021,035.93
(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												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	10,000,000.00								7,516,301.74	-170,730,687.64		-153,214,385.90

所附财务报表组成部分

单位负责人:

张明

主管会计工作负责人:

陈子

会计机构负责人: 马俊

模拟资产负债表

编制单位：新普互联（北京）科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2023年8月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		25,789,859.92	21,636,681.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1-1	321,573,154.82	340,747,629.78
应收款项融资			
预付款项		125,699,004.07	119,096,760.87
其他应收款	1-2	737,316,547.57	758,174,545.57
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		25,784,273.53	19,086,887.41
流动资产合计		1,236,162,839.91	1,258,742,504.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1-3	21,198,781.23	21,198,781.23
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		755,518.31	1,247,487.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		938,784.42	617,517.81
无形资产		6,395,708.84	8,363,619.32
开发支出		590,943.39	
商 誉			
长期待摊费用		402,211.19	775,745.10
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,281,947.38	32,203,151.33
资产总计		1,266,444,787.29	1,290,945,656.23

单位负责人：

陈

主管会计工作负责人：

陶

会计机构负责人：

马俊

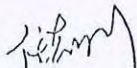
模拟资产负债表(续)

编制单位: 新普互联(北京)科技有限公司

单位: 人民币 元

项 目	附 注	2023年8月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		35,056,680.56	35,056,680.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		638,234,275.94	669,477,130.92
预收款项			
合同负债		58,039,640.97	64,932,992.84
应付职工薪酬		1,370,660.48	3,433,656.28
应交税费		168,965.27	312,306.76
其他应付款		114,598,170.40	650,299,390.86
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		793,720.69	325,961.28
其他流动负债		3,482,378.45	3,895,979.57
流动负债合计		851,744,492.76	1,427,734,099.07
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		851,744,492.76	1,427,734,099.07
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		577,223,491.46	10,000,000.00
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		7,516,301.74	7,516,301.74
未分配利润		-170,039,498.67	-154,304,744.58
所有者权益(或股东权益)合计		414,700,294.53	-136,788,442.84
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,266,444,787.29	1,290,945,656.23

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

模拟利润表

编制单位：新普互联（北京）科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2023年1-8月	2022年度
一、营业收入	1-4	319,603,531.21	757,230,526.02
减：营业成本	1-4	307,373,538.52	737,963,699.48
税金及附加		1,992.38	2,033.99
销售费用		14,904,147.30	47,697,141.94
管理费用		11,676,622.26	19,111,735.33
研发费用			22,852.99
财务费用		1,860,255.05	3,663,553.05
其中：利息费用		1,943,360.06	3,440,590.13
利息收入		93,970.01	141,365.41
加：其他收益		2,895,661.17	6,073,708.26
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(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-2,237,855.28	-176,072,814.90
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-51,839.43	-24,602.70
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-15,607,057.84	-221,254,200.10
加：营业外收入			2,733,120.69
减：营业外支出		127,696.25	477,007.74
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-15,734,754.09	-218,998,087.15
减：所得税费用			11,343,664.64
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-15,734,754.09	-230,341,751.79
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-15,734,754.09	-230,341,751.79
2、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			
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			
(3) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(4) 现金流量套期储备			
(5) 外币财务报表折算差额			
(6) 其他			
六、综合收益总额		-15,734,754.09	-230,341,751.79
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟现金流量表

编制单位：新普互联（北京）科技有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2023年1-8月	2022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		323,936,962.59	801,864,861.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		152,453,369.73	89,235,220.52
经营活动现金流入小计		476,390,332.32	891,100,081.98
购买商品、接受劳务支付的现金		291,682,605.14	650,256,908.10
支付给职工以及为职工支付的现金		21,146,099.28	49,959,492.54
支付的各项税费		952,986.59	2,033.99
支付其他与经营活动有关的现金		112,931,670.81	146,768,313.99
经营活动现金流出小计		426,713,361.82	846,986,748.62
经营活动产生的现金流量净额		49,676,970.50	44,113,333.36
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		52,065.00	192,520.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			800,000.00
投资活动现金流入小计		52,065.00	992,520.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,998.98
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			1,250,000.00
投资活动现金流出小计			1,259,998.98
投资活动产生的现金流量净额		52,065.00	-267,478.98
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		81,776,508.54	117,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		81,776,508.54	117,300,000.00
偿还债务支付的现金		134,133,189.10	128,372,487.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,848,628.17	3,083,357.91
支付其他与筹资活动有关的现金		1,401,600.00	25,280,236.83
筹资活动现金流出小计		137,383,417.27	156,736,082.50
筹资活动产生的现金流量净额		-55,606,908.73	-39,436,082.50
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		-5,877,873.23	4,409,771.88
加：期初现金及现金等价物余额		9,393,375.28	4,983,603.40
六、期末现金及现金等价物余额		3,515,502.05	9,393,375.28

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



模拟所有者权益变动表

单位：人民币 元

2023年1-8月											
项 目	归属公司股东权益							所有者权益合计			
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00								7,516,301.74	-154,304,744.58	-136,788,442.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00								7,516,301.74	-154,304,744.58	-136,788,442.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	567,223,491.46								-15,734,754.09	551,488,737.37	
(一) 综合收益总额										-15,734,754.09	-15,734,754.09
(二) 所有者投入和减少资本											567,223,491.46
1、所有者投入的普通股											567,223,491.46
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											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	577,223,491.46								7,516,301.74	-170,039,498.67	414,700,294.53

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：[Signature] 主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]

模拟所有者权益变动表(续)

单位:人民币 元

项 目	2022年度					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
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积					
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	10,000,000.00							7,516,301.74	76,037,007.21	93,553,308.95
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	10,000,000.00							7,516,301.74	76,037,007.21	93,553,308.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-230,341,751.79	-230,341,751.79
(一) 综合收益总额									-230,341,751.79	-230,341,751.79
(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										
(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	10,000,000.00							7,516,301.74	-154,304,744.58	-136,788,442.84

所附注系财务报表组成部分

单位负责人: 陈学

主管会计工作负责人: 马俊

会计机构负责人: 马俊

新普互联(北京)科技有限公司 模拟财务报表附注

2023 年 1-8 月、2022 年度

(除特殊注明外金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、基本情况

新普互联(北京)科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2007 年 12 月 3 日, 公司注册资本为人民币 1,000.00 万元。公司法定代表人为: 任志刚。统一社会信用代码: 9111010566990976P, 企业类型: 有限责任公司。

注册地址: 北京市朝阳区高碑店乡朝阳北路白家楼甲 1 号北京红庄国际文化保税创新园区 E-5-8(1-3 层)

2、公司经营范围

一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 新材料技术推广服务; 计算机系统服务; 广告设计、代理; 专业设计服务; 组织文化艺术交流活动; 企业形象策划; 会议及展览服务; 社会经济咨询服务; 日用品批发; 服装服饰批发; 文具用品批发; 电子产品销售; 工艺美术品及收藏品零售(象牙及其制品除外); 广告制作; 广告发布; 软件开发; 信息技术咨询服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目: 第二类增值电信业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(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。)

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本模拟财务报表业经公司董事会于 2023 年 11 月 5 日批准对外报出。

(二) 公司历史沿革

1、公司设立

新普互联(北京)科技有限公司(以下简称“本公司”、“公司”、“新普互联”)成立于 2007 年 12 月 3 日, 由熊萍、崔书田共同出资设立, 设立时的名称为平乐凡音(北京)文化发展有限公司(以下简称“平乐凡音”), 注册资本人民币 10 万元, 实收资本人民币 10 万元, 其中熊萍以货币出资 5 万元, 持股比例为 50%; 崔书田以货币出资 5 万元, 持股比例为 50%。本次出资后, 公司的出资情况及股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
熊萍	5.00	5.00	50.00%
崔书田	5.00	5.00	50.00%
合计	10.00	10.00	100.00%

此次股东出资由北京昊伦中天会计师事务所京昊验字(2007)第 2226 号验资报告验证。

2、熊萍、崔书田转让股权

2008 年 7 月 11 日,平乐凡音召开股东会,同意熊剑受让熊萍所持有的平乐凡音 50%股权;同意熊剑受让崔书田所持有的平乐凡音 50%股权。本次股权转让后熊剑持有平乐凡音 100%股权。本次转让股权后,公司的出资情况及股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
熊剑	10.00	10.00	100.00%
合计	10.00	10.00	100.00%

3、熊剑转让股权,公司名称变更

(1)2012 年 4 月 1 日,平乐凡音召开股东会,同意郝丙鑫受让熊剑持有的平乐凡音 100%股权;同意平乐凡音注册资本由 10 万元增加至 50 万元,其中增加的 40 万元注册资本由郝丙鑫以现金 40 万元出资,增资后郝丙鑫持有平乐凡音 100%股权。本次转让股权及增资后,公司的出资情况及股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
郝丙鑫	50.00	50.00	100.00%
合计	50.00	50.00	100.00%

此次出资由北京润鹏冀能会计师事务所京润(验)字[2012]第 206845 号验资报告验证。

郝丙鑫此次受让股权及增资,系代饶轩志、李峰、龚伟出资,公司的实际出资情况及股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
饶轩志	25.00	25.00	50.00%
李峰	15.50	15.50	31.00%
龚伟	9.50	9.50	19.00%
合计	50.00	50.00	100.00%

(2)股东会同意公司名称由“平乐凡音(北京)文化发展有限公司”变更为“北京普菲特广告有限公司”(以下简称“普菲特”)。

4、郝丙鑫代饶轩志、李峰、龚伟增资

2014 年 6 月 4 日，公司股东会作出决定，同意公司注册资本由 50 万元增加至 200 万元，本次增资后，公司的认缴出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	出资比例
郝丙鑫	200.00	100.00%
合计	200.00	100.00%

本次增资由郝丙鑫代饶轩志、李峰、龚伟认缴，2015 年 4 月 14 日，公司收到饶轩志、李峰、龚伟等增资款人民币 150 万元，公司的实际出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
饶轩志	100.00	100.00	50.00%
李峰	62.00	62.00	31.00%
龚伟	38.00	38.00	19.00%
合计	200.00	200.00	100.00%

5、郝丙鑫股权转让

2015 年 3 月 9 日，公司召开股东会，同意饶轩志受让郝丙鑫所持有的公司 50% 股权，出资额为 100 万元；同意李峰受让郝丙鑫所持有的公司 31% 股权，出资额为 62 万元；同意龚伟受让郝丙鑫所持有的公司 19% 股权，出资额为 38 万元。本次股权转让后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
饶轩志	100.00	100.00	50.00%
李峰	62.00	62.00	31.00%
龚伟	38.00	38.00	19.00%
合计	200.00	200.00	100.00%

6、饶轩志、李峰、龚伟股权转让

2015 年 4 月 23 日，公司召开股东会，同意饶轩志将所持有的公司 50% 股权(出资额为 100 万元)转让给深圳市忆想互联网投资企业(有限合伙)(以下简称“忆想互联”)；同意李峰将所持有的公司 31% 股权(出资额为 62 万元)转让给新余高新区数聚时代投资管理中心(有限合伙)(以下简称“数聚时代”)；同意龚伟将所持有的公司 10% 股权(出资额为 20 万元)转让给忆想互联，将所持有的公司 9% 股权(出资额为 18 万元)转让给数聚时代。本次股权转让后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
忆想互联	120.00	120.00	60.00%

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
数聚时代	80.00	80.00	40.00%
合计	200.00	200.00	100.00%

7、忆想互联股权转让

2016 年 5 月 21 日, 公司召开股东会, 同意忆想互联将所持有的公司 60% 股权(出资额为 120 万元)转让给新余普睿投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“普睿投资”)。本次股权转让后, 公司的出资情况及股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
普睿投资	120.00	120.00	60.00%
数聚时代	80.00	80.00	40.00%
合计	200.00	200.00	100.00%

8、普睿投资、数聚时代股权转让

2016 年 9 月 29 日, 公司召开股东会, 同意普睿投资将所持有的公司 60% 股权(出资额为 120 万元)转让给深圳英飞拓科技股份有限公司(以下简称“深圳英飞拓”); 同意数聚时代将所持有的公司 40% 股权(出资额为 80 万元)转让给深圳英飞拓。本次股权转让后, 公司的出资情况及股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例
深圳英飞拓	200.00	200.00	100.00%
合计	200.00	200.00	100.00%

9、公司更名

2017 年 8 月 8 日, 公司召开股东会, 同意将公司名由“北京普菲特广告有限公司”变更为“新普互联(北京)科技有限公司”。

10、变更注册资本

2018 年 7 月 11 日, 公司召开股东会, 同意增加公司注册资本, 由 200 万元增加至 1,000 万元, 由股东深圳英飞拓以货币出资, 深圳英飞拓于 2021 年 2 月 3 日缴足。

(三) 模拟合并财务报表范围

截止 2023 年 8 月 31 日纳入合并范围子公司 5 家, 列示如下:

级次	子公司名称	简称	持股比例	表决权比例	是否纳入合并范围
一级	云为智合网络技术(深圳)有限公司	云为智合	100%	100%	是
一级	上海优寰网络科技有限公司	上海优寰	100%	100%	是
一级	新疆普菲特网络科技有限公司	新疆普菲特	100%	100%	是
一级	普菲特(海南)科技有限公司	普菲特海南	100%	100%	是
一级	深圳百思互联科技有限公司	深圳百思互联	100%	100%	是

注：纳入合并范围子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、模拟财务报表的编制基础

(一) 模拟财务报表编制基础

1、模拟假设

母公司深圳英飞拓对本公司提供的借款及对本公司子公司的其他应付款(代保管款除外)相抵后的净额，假设于 2023 年 8 月 31 日转为股权，深圳英飞拓按债转股后的模拟财务报表数据将本公司 100%股权对外转让。

鉴于以上模拟假设，相关科目主要模拟原则如下：

(1) 子公司普菲特(海南)科技有限公司、上海优寰网络科技有限公司对深圳英飞拓的其他应收款调整为新普互联对深圳英飞拓的其他应收款。

(2) 深圳英飞拓对新普互联的借款，按照与新普互联对深圳英飞拓的其他应收款(代保管款除外)抵消后的净额转至实收资本。

2、本公司基于模拟财务报表附注三所披露的重要会计政策和会计估计。

3、本模拟财务报表以未来继续执行目前业务交易模式为前提编制。

在上述假设条件成立情况下，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则以及应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制模拟财务报表。此外，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。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合本附注二的编制基础及企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 8 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2023 年 1-8 月、2022 年度的模拟经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 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。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司(包括本公司所控制的被投资方可分割的部分)均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- a. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- b. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- c. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- d. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

③ 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④ 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

——业务模式是以收取合同现金流量为目标；

——合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)：

——业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

——合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

1)该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3)该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1)所转移金融资产的账面价值；

(2)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1)终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

各类金融资产信用损失的确定方法：

按组合评估预期信用风险：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合1	信用风险组合
其他应收款组合2	集团合并范围内的关联款项

本公司依据其他应收款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。

按组合计量预期信用损失

项 目	确定组合的依据
应收账款组合1	信用风险组合
应收账款组合2	集团合并范围内的关联往来款

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

对于包含重大融资成分的长期应收款，本公司选择采用始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于其他长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的“三、(十)金融资产”一般方式计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(十)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售资产

本公司若主要通过出售(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，则将其划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”)，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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。¹与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、固定资产分类和折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子及其他设备	年限平均法	5	10.00	18.00
运输设备	年限平均法	5	10.00	18.00

3、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(十九)“长期资产减值”。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资

产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(十九)“长期资产减值”。

(十九) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

（二十一）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

(二十四) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的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。

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

2、政府补助确认时点

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

3、政府补助会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对

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，当该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，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。

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，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

（二十八）租赁

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。

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额(包括实质固定付款额)，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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 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。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

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

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

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

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁会计处理

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、(十)金融工具”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、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十九）终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（三十）重要会计政策和会计估计变更

1、报告期内公司重要会计政策变更

- (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本扣的净额冲减固定

资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

本公司执行该规定对公司财务报表无影响。

② 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行该规定对公司财务报表无影响。

(2) 执行《关于适合<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适合<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会[2022]13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

③ 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定，对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行,相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的,按照该规定进行调整;发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的,应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

④ 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是结束后),应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的股份计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行,2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易,按照该规定进行调整;2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的,应当进行追溯调整,将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

2、重要会计估计变更

报告期内,本公司无重要会计估计变更事项。

四、税(费)项

(二) 主要税(费)种及税率

税(费)种	计税(费)依据	税(费)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%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

1、本公司、云为智合网络技术(深圳)有限公司、普菲特(海南)科技有限公司、新疆普菲特网络科技有限公司、深圳百思互联科技有限公司报告期内的城市维护建设税税率为 7%,上海优襄网络科技有限公司位于上海市嘉定区,该区在本报告期内的城市维护建设税税率为 5%。

2、存在不同企业所得税税率纳税主体,情况如下:

纳税主体名称	企业所得税税率%
本公司	15%、25%
普菲特(海南)科技有限公司	15%、25%

纳税主体名称	企业所得税税率%
上海优寰网络科技有限公司	25%
新疆普菲特网络科技有限公司	15%
云为智合网络技术(深圳)有限公司	25%
深圳百思互联科技有限公司	12.5%

(三) 重要税收优惠及批文

1、本公司 2020 年 12 月 2 日通过高新技术企业复审，取得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联合颁发编号为 GR202011007864 号高新技术企业证书，2020—2022 年享受 15%的企业所得税优惠税率。高新技术企业证书有效期期满后，本公司无计划参与高新复审，2023 年度企业所得税税率为 25%。

2、新疆普菲特设立于霍尔果斯经济开发区，属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内鼓励企业，根据财政部、国家税务总局发布的《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》(财税[2011]112 号文)的相关规定，公司享受新办企业自开始运营之日起五年内免征企业所得税优惠政策，2016—2020 年度免征企业所得税。根据伊犁哈萨克自治州颁布《关于加快喀什、霍尔果斯经济开发区建设的实施意见》(新政发[2012]48 号)文件规定“依法落实对两个经济开发区内符合条件的企业给予企业所得税五年免征优惠政策，免税期满后，再免征企业五年所得税地方分享部分”。2020 年 12 月 31 日企业所得税五年免征优惠政策到期后，2021 年度开始可享受免征企业所得税地方分享部分，即企业所得税按 15%优惠税率征收，新疆普菲特网络科技有限公司于 2021 年—2025 年度享受该优惠政策。

3、根据财税[2020]31 号文《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。普菲特(海南)科技有限公司于 2020 年—2022 年享受 15%的企业所得税优惠税率。

4、深圳百思互联科技有限公司于 2020 年 6 月 28 日取得深圳市软件行业协会颁发的证书编号为“深 RQ-2020-0367”的软件企业证书，享受“两年免税三年减半”的企业所得税优惠。根据该政策，深圳百思互联科技有限公司于 2022 年度至 2024 年度享受 12.5%的企业所得税优惠税率。

五、模拟财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 分类明细

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	6,817,488.99	14,049,766.41
其他货币资金	22,535,390.25	12,514,267.95
合 计	29,352,879.24	26,564,034.36
其中：存放在境外的款项总额		

其中受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
因司法冻结金额	22,275,866.86	12,243,305.99
合 计	22,275,866.86	12,243,305.99

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	152,271,028.69	235,690,657.85
1-2 年	105,547,499.30	90,862,902.16
2-3 年	226,083,422.35	225,001,065.95
3-4 年	120,976,810.61	222,913,296.67
4 年以上	177,840,819.57	67,983,341.27
小 计	782,719,580.52	842,451,263.90
减：坏账准备	440,892,151.03	431,662,248.70
合 计	341,827,429.49	410,789,015.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	463,803,887.61	59.26	399,265,079.22	86.08	64,538,808.39
按组合计提坏账准备	318,915,692.91	40.74	41,627,071.81	13.05	277,288,621.10
其中：组合 1：信用风险组合	303,815,692.91	38.81	41,627,071.81	13.70	262,188,621.10
组合 2：集团合并范围内关联方组合	15,100,000.00	1.93			15,100,000.00
合 计	782,719,580.52	100.00	440,892,151.03	56.33	341,827,429.49

(续上表):

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	462,189,544.54	54.86	386,482,365.16	83.62	75,707,179.38
按组合计提坏账准备	380,261,719.36	45.14	45,179,883.54	11.88	335,081,835.82
其中: 组合 1: 信用风险组合	365,161,719.36	43.35	45,179,883.54	12.37	319,981,835.82
组合 2: 集团合并范围内关联方组合	15,100,000.00	1.79			15,100,000.00
合 计	842,451,263.90	100.00	431,662,248.70	51.24	410,789,015.20

1) 单项计提坏账准备:

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
金联储(北京)金融信息服务有限公司	55,126.68	55,126.68	100.00	吊销
冠群驰骋投资管理(北京)有限公司	8,925.48	8,925.48	100.00	P2P 平台
北京凤凰理理它信息技术有限公司	68,121.89	68,121.89	100.00	诉讼
亿和天下文化传媒(北京)有限公司	570,075.31	171,022.59	30.00	诉讼
微贷(杭州)金融信息服务有限公司	946,916.37	946,916.37	100.00	P2P 平台
上海闻玺企业管理有限公司	546,992.18	546,992.18	100.00	P2P 平台
四川恒立餐饮管理有限公司	15,876.42	15,876.42	100.00	长账龄
曲水掌悦无限信息技术有限公司	50,150.99	50,150.99	100.00	注销
北京平安温馨装饰工程有限公司	30,566,037.71	30,566,037.71	100.00	收回可能性较小
北京悦维联动网络科技有限公司	15,878,508.41	15,878,508.41	100.00	回款高风险
江苏路驰洁环保车业有限公司	2,830.19	2,830.19	100.00	注销
上海矢盛信息科技有限公司	9,200.18	9,200.18	100.00	注销
广东省广告集团股份有限公司	40,225.57	12,067.67	30.00	无法联系客户

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京鼎盛意轩网络营销策划有限公司	2,075,471.69	2,075,471.69	100.00	已离职媒介签订的合约,后面公司与已离职媒介产生冲突,已离职媒介入职,鼎盛不肯配合回款
康辉集团北京胜佳科技有限公司	145,589.41	145,589.41	100.00	注销
北京六间房科技有限公司天津第一分公司	166,925.96	166,925.96	100.00	注销
南京前途汽车销售有限公司	2,760,363.65	2,760,363.65	100.00	诉讼
北京凌众时代广告有限公司	3,027,610.70	3,027,610.70	100.00	回款高风险
北京行圆汽车信息技术有限公司	15,074,395.85	15,074,395.85	100.00	诉讼
广州零点互动网络科技有限公司	5,005,720.52	5,005,720.52	100.00	诉讼
北京蓝坤互动网络科技有限公司	3,911,696.86	3,129,357.49	80.00	经营不善
青岛凤眼科技有限公司	23,259,498.94	11,629,749.47	50.00	回款高风险
安徽省新界科技有限公司	1,698,994.32	1,698,994.32	100.00	注销
深圳青越柠檬科技有限公司	2,330,188.68	2,330,188.68	100.00	冠媒业务,收回可能性很小
北京众赢互动网络科技有限公司	11,818.85	11,818.85	100.00	注销
上海悦维攀星科技有限公司	7,597,190.74	7,597,190.74	100.00	回款高风险
上海腾翌文化创意中心	6,712.61	6,712.61	100.00	注销
泰圣思信息系统开发(北京)有限公司	8,274,719.22	7,033,511.34	85.00	回款高风险
德州格耀商贸有限公司	659,039.29	659,039.29	100.00	注销
合肥市祁嘞网络科技有限公司	8,199,873.53	8,199,873.53	100.00	诉讼
杭州缘舟网络科技有限公司	1,239,358.18	1,239,358.18	100.00	诉讼
凤凰智信信息技术(海口)有限公司	78,737.62	78,737.62	100.00	诉讼

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京云众数科传媒科技有限公司	19,282,758.10	16,390,344.39	85.00	回款高风险
威马新能源汽车销售(上海)有限公司	19,263,258.29	11,557,954.97	60.00	回款高风险
北京智维广告有限公司	1,865,407.71	559,622.31	30.00	诉讼
恒大地产集团有限公司	71,445,364.21	64,300,827.79	90.00	恒大经济危机
长沙偶遇网络科技有限公司	20,859,433.94	18,773,490.55	90.00	回款高风险
千与千(长沙)网络科技有限责任公司	15,219,390.56	13,697,451.50	90.00	回款高风险
恩梯梯数据(中国)信息技术有限公司	150,000.01	150,000.01	100.00	回款高风险
深圳墨鱼传媒有限公司	16,627,634.07	13,302,107.26	80.00	回款高风险
武汉璟明地产顾问有限公司	32,086,965.05	26,582,972.74	82.85	回款高风险
北京精英互联科技有限公司	322,987.34	322,987.34	100.00	存在分歧, 回款风险大
广州逆流信息技术有限公司	2,159,000.19	2,159,000.19	100.00	回款高风险
泰圣思信息系统开发(北京)有限公司	26,364,338.21	22,409,687.48	85.00	回款高风险
广州零点互动网络科技有限公司	6,132,075.48	6,132,075.48	100.00	诉讼
青岛凤眼科技有限公司	7,640,438.64	3,820,219.32	50.00	回款高风险
北京云众数科传媒科技有限公司	3,774,863.10	3,208,633.63	85.00	回款高风险
北京雨顺丰合科技发展有限公司	849,056.60	849,056.60	100.00	注销
恩梯梯数据(中国)信息技术有限公司	18,867,924.53	18,867,924.53	100.00	回款高风险
深圳墨鱼传媒有限公司	941,095.72	752,876.58	80.00	回款高风险
深圳云娃科技有限公司	1,417,264.50	1,133,811.60	80.00	风险较大, 准备启动法律程序
吉林省上善实业集团有限公司	6,906,636.79	2,071,991.04	30.00	回款高风险

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西佳信捷智能装备有限公司	3,500,000.00	1,750,000.00	50.00	项目存在不确定性,回款高风险
北京精英互联科技有限公司	2,561,169.06	2,561,169.06	100.00	存在分歧,回款风险大
北京摩力数字科技有限公司	557,736.98	557,736.98	100.00	回款高风险
汕头市兽游互娱网络科技有限公司	94,891.10	94,891.10	100.00	诉讼
新好耶数字技术(上海)有限公司	335,789.44	167,894.72	50.00	诉讼
霍尔果斯财商信息科技有限公司	4,716.98	4,716.98	100.00	注销
汕头市兽游互娱网络科技有限公司	29,803,690.81	29,803,690.81	100.00	诉讼
武汉清风得意网络科技有限公司	3,974,690.18	3,974,690.18	100.00	诉讼
上海欢兽实业有限公司	5,063,474.25	5,063,474.25	100.00	破产
北京维卓网络科技有限公司成都分公司	348,818.77	348,818.77	100.00	注销
泰圣思信息系统开发(北京)有限公司	968.73	823.42	85.00	回款高风险
厦门凤扬网络科技有限公司	3,799,045.24	1,139,713.57	30.00	诉讼
数联互动网络科技(江苏)有限公司	1,870,179.04	1,122,107.42	60.00	诉讼
北京众维互动科技有限公司	186,158.10	186,158.10	100.00	注销
北京开课吧科技有限公司	5,243,771.89	5,243,771.89	100.00	诉讼
合 计	463,803,887.61	399,265,079.22	86.08	—

2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1: 信用风险组合

名 称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	150,337,277.68	7,516,863.85	5.00
1-2 年	63,960,608.52	6,396,060.85	10.00

名 称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	66,622,856.16	13,324,571.23	20.00
3-4 年	17,010,749.34	8,505,374.67	50.00
4 年以上	5,884,201.21	5,884,201.21	100.00
合 计	303,815,692.91	41,627,071.81	

(续上表):

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	215,601,579.18	10,780,078.96	5.00
1-2 年	61,529,296.29	6,152,929.63	10.00
2-3 年	64,103,729.85	12,820,745.97	20.00
3-4 年	17,001,970.14	8,500,985.08	50.00
4 年以上	6,925,143.90	6,925,143.90	100.00
合 计	365,161,719.36	45,179,883.54	

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	386,482,365.16	12,782,714.06				399,265,079.22
组合计提	45,179,883.54	-3,552,811.73				41,627,071.81
合 计	431,662,248.70	9,229,902.33				440,892,151.03

(续上表):

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	223,868,186.77	164,353,281.53	1,534,308.38	204,794.76		386,482,365.16
组合计提	47,804,803.89	-2,624,920.35				45,179,883.54
合 计	271,672,990.66	161,728,361.18	1,534,308.38	204,794.76		431,662,248.70

(4) 本期实际核销的应收账款情况

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款		204,794.76
合 计		204,794.76

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 2023 年 8 月 31 日	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 2023 年 8 月 31 日
恒大地产集团有限公司	71,445,364.21	9.13	64,300,827.79
泰圣思信息系统开发(北京)有限公司	34,640,026.16	4.43	29,444,022.24
武汉璟明地产顾问有限公司	32,086,965.05	4.10	26,582,972.74
青岛凤眼科技有限公司	30,899,937.58	3.95	15,449,968.79
北京平安温馨装饰工程有限公司	30,566,037.71	3.91	30,566,037.71
合 计	199,638,330.71	25.51	166,343,829.27

(续上表):

单位名称	应收账款 2022 年 12 月 31 日	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
恒大地产集团有限公司	71,445,364.21	8.48	57,156,291.37
杭州济采采购有限公司	40,575,966.47	4.82	2,028,798.32
泰圣思信息系统开发(北京)有限公司	34,640,026.16	4.11	29,444,022.24
武汉璟明地产顾问有限公司	32,086,965.05	3.81	26,582,972.74
青岛凤眼科技有限公司	30,899,937.58	3.67	15,449,968.79
合 计	209,648,259.47	24.89	130,662,053.46

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 8 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,303,358.11	6.51	29,270,769.21	12.97
1-2 年	20,502,404.62	9.32	62,054,605.24	27.51
2-3 年	61,720,625.75	28.06	133,647,095.30	59.24
3 年以上	123,406,536.17	56.11	634,252.65	0.28
合 计	219,932,924.65	100.00	225,606,722.40	100.00

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	2023 年 8 月 31 日	占预付款 项期末余 额合计数的 比例(%)	账龄
深圳市冠媒科技有限公司	非关联方	81,728,734.18	37.16	2-3 年、 3 年以上
百度时代网络技术(北京)有限公司	非关联方	57,523,652.52	26.16	1 年以内、 1-2 年、 2-3 年、 3 年以上
中科泰岳(北京)科技有限公司	非关联方	26,028,351.41	11.83	2-3 年
深圳今日头条科技有限公司	非关联方	9,556,075.81	4.34	1 年以内、 1-2 年
北京中科工匠科技有限公司	非关联方	4,000,000.00	1.82	2-3 年
合 计	—	178,836,813.92	81.31	—

(续上表):

单位名称	与本公司 关系	2022 年 12 月 31 日	占预付款 项期末余 额合计数的 比例(%)	账龄
深圳市冠媒科技有限公司	非关联方	91,728,734.18	40.66	1-2 年、 2-3 年
百度时代网络技术(北京)有限公司	非关联方	55,060,567.35	24.41	1 年以内、 1-2 年、 2-3 年、
中科泰岳(北京)科技有限公司	非关联方	26,028,351.41	11.54	1-2 年
深圳今日头条科技有限公司	非关联方	9,506,268.82	4.21	1 年以内
北京中科工匠科技有限公司	非关联方	4,000,000.00	1.77	1-2 年
合 计	—	186,323,921.76	82.59	—

4、其他应收款

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	104,798,846.89	109,650,027.57
合 计	104,798,846.89	109,650,027.57

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	30,001,267.78	22,531,753.89
1-2 年	4,927,622.44	16,653,774.15
2-3 年	58,670,502.74	91,643,760.14
3 年以上	112,798,794.99	84,136,503.26
小 计	206,398,187.95	214,965,791.44
减：坏账准备	101,599,341.06	105,315,763.87
合 计	104,798,846.89	109,650,027.57

2) 按款项性质分类情况

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
员工借款	329,717.88	238,689.88
押金、保证金	179,308,852.81	194,500,613.20
第三方往来款	25,398,859.25	19,787,751.48
其他	1,360,758.01	438,736.88
小 计	206,398,187.95	214,965,791.44
减：坏账准备	101,599,341.06	105,315,763.87
合 计	104,798,846.89	109,650,027.57

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 12 月 31 日	19,367,776.27	24,220,368.40	61,727,619.20	105,315,763.87
2022 年 12 月 31 日余 额在本期	19,367,776.27	24,220,368.40	61,727,619.20	105,315,763.87
—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				
本期转回	927,829.18	2,765,368.64	23,224.99	3,716,422.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
2023 年 8 月 31 日 余额	18,439,947.09	21,454,999.76	61,704,394.21	101,599,341.06

(续上表):

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 12 月 31 日	37,033,323.22		9,103,274.99	46,136,598.21
2021 年 12 月 31 日余 额在本期				
—转入第二阶段	-15,703,406.55	15,703,406.55		
—转入第三阶段	-14,956,658.15		14,956,658.15	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	12,994,517.75	8,516,961.85	37,667,686.06	59,179,165.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日 余额	19,367,776.27	24,220,368.40	61,727,619.20	105,315,763.87

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按组合计提 坏账准备	105,315,763.87		3,716,422.81			101,599,341.06
合 计	105,315,763.87		3,716,422.81			101,599,341.06

(续上表):

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计 提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按组合计提 坏账准备	46,136,598.21	59,179,165.66				105,315,763.87

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	核 销	其他变动	
合 计	46,136,598.21	59,179,165.66				105,315,763.87

5) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2023 年 8 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
百度时代网络技术(北京)有限公司	保证金	55,723,985.37	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	27.00	13,987,700.89
武汉璟明地产顾问有限公司	保证金	30,000,000.00	3 至 4 年	14.53	24,853,992.31
北京一车通科技有限公司	保证金	26,500,000.00	3 至 4 年	12.84	13,250,000.00
深圳市冠媒科技有限公司	保证金	18,000,000.00	4 至 5 年	8.72	18,000,000.00
百度(中国)有限公司	保证金	15,471,358.26	1 年以内	7.50	773,567.91
合 计	—	145,695,343.63	—	70.59	70,865,261.11

(续上表):

债务人名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
百度时代网络技术(北京)有限公司	保证金及往来款	59,244,337.24	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	27.56	14,789,876.84
武汉璟明地产顾问有限公司	保证金	30,000,000.00	2-3 年	13.96	24,853,992.31
北京一车通科技有限公司	保证金	27,500,000.00	3-4 年	12.79	13,750,000.00
百度(中国)有限公司	保证金	24,889,856.13	1 年以内、1-2 年、2-3 年	11.58	1,736,760.61
深圳市冠媒科技有限公司	保证金	18,000,000.00	4 年以上	8.37	18,000,000.00
合 计	—	159,634,193.37	—	74.26	73,130,629.76

6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

5、存货

(1) 存货的分类

项目	2023 年 8 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面 价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面 价值
发出商品	34,428.74	34,428.74		34,428.74	34,428.74	
合 计	34,428.74	34,428.74		34,428.74	34,428.74	

6、其他流动资产

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待摊费用	168,640.13	340,616.41
待抵扣进项	28,501,830.22	22,668,071.26
合 计	28,670,470.35	23,008,687.67

7、固定资产

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	961,248.63	1,648,708.55
固定资产清理		
合 计	961,248.63	1,648,708.55

(1) 固定资产

项 目	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日余额	227,265.41	209,766.92	4,235,960.20	4,672,992.53
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额		82,434.15	1,125,382.32	1,207,816.47
(1) 处置或报废				
4. 2023 年 8 月 31 日余额	227,265.41	127,332.77	3,110,577.88	3,465,176.06
二、累计折旧				
1. 2022 年 12 月 31 日余额	163,631.04	101,467.59	2,759,185.35	3,024,283.98
2. 本期增加金额	27,271.84	19,731.92	279,771.92	326,775.68
(1) 计提或摊销	27,271.84	19,731.92	279,771.92	326,775.68
3. 本期减少金额		39,948.99	807,183.24	847,132.23

项 目	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合 计
(1)处置或报废		39,948.99	807,183.24	847,132.23
4. 2023 年 8 月 31 日余额	190,902.88	81,250.52	2,231,774.03	2,503,927.43
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 8 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2023 年 8 月 31 日账面价值	36,362.53	46,082.25	878,803.85	961,248.63
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	63,634.37	108,299.33	1,476,774.85	1,648,708.55

(续上表):

项 目	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	227,265.41	317,175.95	4,765,367.95	5,309,809.31
2. 本期增加金额			8,848.65	8,848.65
(1)外购			8,848.65	8,848.65
(2)在建工程转入				
3. 本期减少金额		107,409.03	538,256.40	645,665.43
(1)处置或报废		107,409.03	538,256.40	645,665.43
4. 2022 年 12 月 31 日余额	227,265.41	209,766.92	4,235,960.20	4,672,992.53
二、累计折旧				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	122,723.28	82,853.12	2,528,888.12	2,734,464.52
2. 本期增加金额	40,907.76	69,864.89	573,579.26	684,351.91
(1)计提或摊销	40,907.76	69,864.89	573,579.26	684,351.91
3. 本期减少金额		51,250.42	343,282.03	394,532.45
(1)处置或报废		51,250.42	343,282.03	394,532.45
4. 2022 年 12 月 31 日余额	163,631.04	101,467.59	2,759,185.35	3,024,283.98
三、减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2022 年 8 月 31 日余额				

项 目	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合 计
四、账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	63,634.37	108,299.33	1,476,774.85	1,648,708.55
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	104,542.13	234,322.83	2,236,479.83	2,575,344.79

8、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值合计		
1、2022 年 12 月 31 日余额	12,164,954.26	12,164,954.26
2、本期增加金额	3,440,869.27	3,440,869.27
(1)新增租赁	3,440,869.27	3,440,869.27
(2)重估调整		
3、本期减少金额	12,164,954.26	12,164,954.26
(1)转出至固定资产		
(2)处置	12,164,954.26	12,164,954.26
4、2023 年 8 月 31 日余额	3,440,869.27	3,440,869.27
二、累计折旧		
1、2022 年 12 月 31 日余额	10,513,131.36	10,513,131.36
2、本期增加金额	2,770,988.14	2,770,988.14
(1)计提	2,770,988.14	2,770,988.14
3、本期减少金额	12,164,954.26	12,164,954.26
(1)转出至固定资产		
(2)处置	12,164,954.26	12,164,954.26
4、2023 年 8 月 31 日余额	1,119,165.24	1,119,165.24
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023 年 8 月 31 日余额		
四、账面价值合计		
1、2023 年 8 月 31 日账面价值	2,321,704.03	2,321,704.03

项 目	房屋建筑物	合 计
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	1,651,822.90	1,651,822.90

(续上表):

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值合计		
1、2021 年 12 月 31 日余额	18,325,222.01	18,325,222.01
2、本期增加金额	5,025.13	5,025.13
(1)新增租赁		
(2)重估调整	5,025.13	5,025.13
3、本期减少金额	6,165,292.88	6,165,292.88
(1)转出至固定资产	6,165,292.88	6,165,292.88
(2)处置		
4、2022 年 12 月 31 日余额	12,164,954.26	12,164,954.26
二、累计折旧		
1、2021 年 12 月 31 日余额	9,315,135.24	9,315,135.24
2、本期增加金额	6,925,849.39	6,925,849.39
(1)计提	6,925,849.39	6,925,849.39
3、本期减少金额	5,727,853.27	5,727,853.27
(1)转出至固定资产	5,727,853.27	5,727,853.27
(2)处置		
4、2022 年 12 月 31 日余额	10,513,131.36	10,513,131.36
三、减值准备		
1、2021 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值合计		
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	1,651,822.90	1,651,822.90
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	9,010,086.77	9,010,086.77

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件使用权	客户关系	合 计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日余额	32,461,739.65	10,667,860.09	43,129,599.74
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023 年 8 月 31 日余额	32,461,739.65	10,667,860.09	43,129,599.74
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日余额	15,039,938.89	6,362,614.71	21,402,553.60
2.本期增加金额	2,292,165.20		2,292,165.20
3.本期减少金额			
4.2023 年 8 月 31 日余额	17,332,104.09	6,362,614.71	23,694,718.80
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日余额	7,639,567.19	4,305,245.38	11,944,812.57
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023 年 8 月 31 日余额	7,639,567.19	4,305,245.38	11,944,812.57
四、账面价值			
1. 2023 年 8 月 31 日账面价值	7,490,068.37		7,490,068.37
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	9,782,233.57		9,782,233.57

(续上表):

项 目	软件使用权	客户关系	合 计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日余额	32,461,739.65	10,667,860.09	43,129,599.74
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日余额	32,461,739.65	10,667,860.09	43,129,599.74
二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日余额	11,601,691.09	6,362,614.71	17,964,305.80
2.本期增加金额	3,438,247.80		3,438,247.80
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日余额	15,039,938.89	6,362,614.71	21,402,553.60
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日余额	7,639,567.19	4,305,245.38	11,944,812.57
2.本期增加金额			

项 目	软件使用权	客户关系	合 计
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日余额	7,639,567.19	4,305,245.38	11,944,812.57
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	9,782,233.57		9,782,233.57
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	13,220,481.37		13,220,481.37

10、开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
业财系统		473,018.86				473,018.86
资产管理 系统		117,924.53				117,924.53
合 计		590,943.39				590,943.39

11、长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2023 年 8 月 31 日
车间、厂房装修、装饰	775,745.10		373,533.91		402,211.19
合 计	775,745.10		373,533.91		402,211.19

续：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2022 年 12 月 31 日
车间、厂房装修、装饰	1,171,588.09	645,653.55	1,041,496.54		775,745.10
合 计	1,171,588.09	645,653.55	1,041,496.54		775,745.10

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	554,470,733.40	548,957,253.88
可抵扣亏损	165,539,892.33	143,247,090.71
合 计	720,010,625.73	692,204,344.59

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备 注
2024 年	6,566,000.59	6,566,000.59	

年 份	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备 注
2025 年	11,401,448.72	11,401,448.72	
2026 年	47,582,222.47	47,582,222.47	
2027 年	77,697,418.93	77,697,418.93	
2028 年	22,292,801.62		
合 计	165,539,892.33	143,247,090.71	

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款		10,000,000.00
信用借款	35,000,000.00	35,000,000.00
未到期应付利息	56,680.56	69,361.12
合 计	35,056,680.56	45,069,361.12

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	119,677,171.27	171,853,694.16
1-2 年	26,539,801.98	9,463,462.33
2-3 年	7,072,180.48	14,323,938.74
3 年以上	27,105,424.22	13,368,294.63
合 计	180,394,577.95	209,009,389.86

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收款	68,692,786.43	68,856,822.58
合 计	68,692,786.43	68,856,822.58

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 8 月 31 日
短期薪酬	3,274,740.36	24,539,844.97	27,309,814.02	504,771.31

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 8 月 31 日
离职后福利-设定提存计划	1,339,398.90	2,578,561.20	2,797,310.15	1,120,649.95
辞退福利	115,488.82	1,369,485.33	1,400,974.15	84,000.00
合 计	4,729,628.08	28,487,891.50	31,508,098.32	1,709,421.26

(续上表):

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	794,934.75	62,271,840.96	59,792,035.35	3,274,740.36
离职后福利-设定提存计划	1,610,126.46	6,040,715.43	6,311,442.99	1,339,398.90
辞退福利		3,601,898.09	3,486,409.27	115,488.82
合 计	2,405,061.21	71,914,454.48	69,589,887.61	4,729,628.08

(2) 短期薪酬情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 8 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,685,774.08	21,326,179.53	23,900,836.24	111,117.37
2、职工福利费		21,129.55	21,129.55	
3、社会保险费	490,893.34	1,559,429.25	1,685,567.65	364,754.94
其中：医疗保险费	451,192.55	1,416,869.97	1,517,188.67	350,873.85
工伤保险费	10,327.49	50,806.40	54,066.85	7,067.04
生育保险费	29,373.30	91,752.88	114,312.13	6,814.05
4、住房公积金	96,981.96	1,631,066.44	1,699,149.40	28,899.00
5、工会经费和职工教育教育经费	1,090.98	2,040.20	3,131.18	
合 计	3,274,740.36	24,539,844.97	27,309,814.02	504,771.31

(续上表):

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	73,889.57	54,280,915.32	51,669,030.81	2,685,774.08
2、职工福利费		241,908.17	241,908.17	
3、社会保险费	622,518.24	3,907,386.41	4,039,011.31	490,893.34
其中：医疗保险费	573,089.93	3,570,788.31	3,692,685.69	451,192.55
工伤保险费	13,723.41	120,039.98	123,435.90	10,327.49
生育保险费	35,704.90	216,558.12	222,889.72	29,373.30
4、住房公积金	96,981.96	3,839,254.80	3,840,799.78	96,981.96

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
5、工会经费和职工教育教育经费		2,376.26	1,285.28	1,090.98
合 计	794,934.75	62,271,840.96	59,792,035.35	3,274,740.36

(3) 设定提存计划情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 8 月 31 日
基本养老保险	1,309,531.72	2,507,221.42	2,718,115.96	1,098,637.18
失业保险费	29,867.18	71,339.78	79,194.19	22,012.77
合 计	1,339,398.90	2,578,561.20	2,797,310.15	1,120,649.95

(续上表):

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,573,362.08	5,864,192.50	6,128,022.86	1,309,531.72
失业保险费	36,764.38	176,522.93	183,420.13	29,867.18
合 计	1,610,126.46	6,040,715.43	6,311,442.99	1,339,398.90

17、应交税费

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	21,238.37	142,010.74
企业所得税	1,207,579.68	
个人所得税	232,206.67	326,415.81
城市维护建设税		9,923.62
教育费附加		7,088.29
合 计	1,461,024.72	485,438.46

18、其他应付款

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	51,315,344.51	629,304,533.60
合 计	51,315,344.51	629,304,533.60

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方往来款	17,669,454.30	587,000,000.00
第三方往来款	1,078,291.56	2,244,409.65
押金及保证金	32,439,438.34	37,949,307.74
其他	128,160.31	2,110,816.21
合 计	51,315,344.51	629,304,533.60

19、一年内到期的非流动负债

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,604,609.07	1,104,800.16
合 计	1,604,609.07	1,104,800.16

20、其他流动负债

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
待转销项税额	4,120,944.19	4,131,409.36
合 计	4,120,944.19	4,131,409.36

21、租赁负债

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
租赁付款额	2,211,131.82	1,118,151.40
减：未确认融资费用	70,123.52	13,351.24
小 计	2,141,008.30	1,104,800.16
减：一年内到期的租赁负债	1,604,609.07	1,104,800.16
合 计	536,399.23	

22、实收资本

股东名册	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 8 月 31 日
深圳英飞拓科技股份有限公司	10,000,000.00	567,223,491.46		577,223,491.46
合 计	10,000,000.00	567,223,491.46		577,223,491.46

注：深圳英飞拓将其及子公司对公司的借款于模拟报表上转增公司实收资本。

(续上表)：

股东名册	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
深圳英飞拓科技股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00

23、盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 8 月 31 日
法定盈余公积	7,516,301.74			7,516,301.74
合 计	7,516,301.74			7,516,301.74

(续上表):

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,516,301.74			7,516,301.74
合 计	7,516,301.74			7,516,301.74

24、未分配利润

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	-170,730,687.64	143,290,348.29
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	-170,730,687.64	143,290,348.29
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-22,552,167.25	-314,021,035.93
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-193,282,854.89	-170,730,687.64

25、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	370,164,260.19	352,201,911.65	802,648,167.58	787,107,019.21
其他业务			-4,766.66	2,218.60
合 计	370,164,260.19	352,201,911.65	802,643,400.92	787,109,237.81

26、税金及附加

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
城市维护建设税	-1,234.73	36,301.41
教育费附加	-534.06	25,840.36
地方教育费附加	-356.04	
印花税	1,992.38	6,124.99
合 计	-132.45	68,266.76

27、销售费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
职工薪酬	20,012,228.34	56,874,533.86
差旅及交通运输费	197,033.08	356,407.31
业务费	167,978.67	523,518.34
折旧费	348,425.46	1,076,689.97
租赁费	1,815,281.67	6,369,998.53
其他	522,302.95	706,113.40
合 计	23,063,250.17	65,907,261.41

28、管理费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
职工薪酬	8,507,038.02	14,809,048.32
折旧及摊销	2,645,415.01	4,087,214.98
差旅及交通费	222,240.37	225,410.61
办公费	170,921.52	459,757.13
专业服务费	987,242.29	1,837,572.86
业务招待费	552,600.92	828,092.51
租赁费	861,254.31	2,076,270.89
其他	246,651.46	285,040.55
合 计	14,193,363.90	24,608,407.85

29、研发费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
职工薪酬		230,872.30
折旧及摊销		191.30
材料费		
其他		26,226.05

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
合 计		257,289.65

30、财务费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
利息费用	2,178,439.86	4,229,118.10
其中：租赁负债利息费用	73,183.47	312,708.51
减：利息收入	147,542.69	159,535.58
汇兑损益		679.49
手续费	20,790.19	180,418.00
其他	-1.51	19,994.07
合 计	2,051,685.85	4,270,674.08

31、其他收益

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
政府补助	72,732.42	204,776.36
海南生态软件园税收奖励	2,190,000.00	
手续费返还		153,833.39
进项税加计抵减	3,605,778.44	7,674,832.23
代扣个人所得税手续费	77,416.29	34,761.89
合 计	5,945,927.15	8,068,203.87

32、信用减值损失

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
应收账款信用减值损失	-9,229,902.33	-160,194,052.80
其他应收款信用减值损失	3,716,422.81	-59,179,165.66
合 计	-5,513,479.52	-219,373,218.46

33、资产处置收益

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	计入 2023 年 1-8 月非经常性损益的金额
固定资产处置利得		122.49	
固定资产处置损失	-97,204.44	-77,583.80	-97,204.44
合 计	-97,204.44	-77,461.31	-97,204.44

34、营业外收入

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	计入 2023 年 1-8 月非经常性损益的金额
政府补助		2,738,395.07	
罚款违约金收入		300,000.00	
无需支付的应付账款			
其他	12,389.39	67,052.04	12,389.39
合 计	12,389.39	3,105,447.11	12,389.39

计入营业外收入的政府补助：

补助项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	与资产相关/与收益相关
北京文化产业“投贷奖”资金支持		1,593,120.69	与收益相关
北京市朝阳区机关后勤服务中心 宣传部文化产业发展引导资金		1,140,000.00	与收益相关
滞纳金		5,274.38	与收益相关
合 计		2,738,395.07	

35、营业外支出

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	计入 2023 年 1-8 月非经常性损益的金额
滞纳金	22,672.16	685,783.11	22,672.16
其他	161,020.22	477,007.74	161,020.22
合 计	183,692.38	1,162,790.85	183,692.38

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
当期所得税费用	1,370,288.52	4,303,556.16
递延所得税费用		20,699,923.49
合 计	1,370,288.52	25,003,479.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
利润总额	-21,181,878.73	-289,017,556.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,295,469.69	-43,352,633.44
子公司适用不同税率的影响	1,825.53	-2,603,401.17
调整以前期间所得税的影响	162,708.84	4,053,395.65
非应税收入的影响		

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,154,919.61	166,037.02
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	3,346,304.23	66,740,081.59
研发费用加计扣除、股权激励费用抵扣的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	1,370,288.52	25,003,479.65

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
收到的保证金/押金	1,440,048.23	9,313,000.67
收到的利息收入	305,381.83	131,139.60
往来款	62,176,667.61	2,364,633.75
政府补助	2,347,472.59	3,011,233.67
备用金、员工借款及其他	4,005,818.02	4,075,120.49
合 计	70,275,388.28	18,895,128.18

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
付现管理费用	3,470,039.94	4,253,115.82
付现销售费用	1,954,808.08	1,773,017.48
往来款	53,885,688.95	22,437.03
支付押金、保证金	1,025,688.95	19,441,585.79
银行手续费	20,657.59	34,566.10
其他	13,494,685.60	13,334,488.18
合 计	73,851,569.11	38,859,210.40

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
融资租赁支付的现金		19,366,188.04
租赁负债支付	1,912,977.90	7,804,541.52
合 计	1,912,977.90	27,170,729.56

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-22,552,167.25	-314,021,035.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	5,513,479.52	219,373,218.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	326,775.68	684,351.91
使用权资产折旧	2,770,988.14	6,925,849.39
无形资产摊销	2,292,165.20	3,438,247.80
长期待摊费用摊销	373,533.91	1,041,496.54
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)	97,204.44	24,725.19
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	161,020.22	52,494.10
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,178,439.86	3,952,533.15
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)		20,699,923.49
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
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)	91,554,956.41	-764,581,274.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-23,678,195.50	872,380,210.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	59,038,200.63	49,970,740.59
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	7,077,012.38	14,320,728.37
减：现金的期初余额	14,320,728.37	15,105,860.13
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	-7,243,715.99	-785,131.76

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	7,077,012.38	14,320,728.37
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,817,488.99	14,049,766.41
可随时用于支付的其他货币资金	259,523.39	270,961.96
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	7,077,012.38	14,320,728.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	22,275,866.86	12,243,305.99	司法冻结
合 计	22,275,866.86	12,243,305.99	

六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	级次	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
云为智合网络技术(深圳)有限公司	一级	深圳市	深圳市	服务业	100%		非同一控制下企业合并
上海优震网络科技有限公司	一级	上海市	上海市	服务业	100%		设立
新疆普菲特网络科技有限公司	一级	霍尔果斯市	霍尔果斯市	服务业	100%		设立
普菲特(海南)科技有限公司	一级	澄迈县	澄迈县	服务业	100%		设立
深圳百思互联科技有限公司	一级	深圳市	深圳市	服务业	100%		设立

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
深圳英飞拓科技股 份有限公司	深圳市	计算机、通信和其 他电子设备制造	119,867.5082	100.00	100.00

本公司最终控制方是：深圳市投资控股有限公司。

(二) 本公司子公司的情况

本公司子公司情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 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
深圳英飞拓软件开发有限公司	母公司的子公司
英飞拓(杭州)信息系统技术有限公司	母公司的子公司
饶轩志	原股东、原公司董事及原经理
黄丽华	饶轩志的配偶
任志刚	董事，经理

(五) 关联交易情况

1、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
深圳英飞拓、饶 轩志	本公司	18,519,950.99	2019-08-07	2022-08-06	是
深圳英飞拓、饶 轩志、黄丽华	海南普菲特	10,000,000.00	2021-09-23	2022-01-23	是
深圳英飞拓	云为智合	10,000,000.00	2021-09-29	2022-09-28	是
深圳英飞拓	云为智合	10,000,000.00	2022-08-03	2023-08-03	是

2、关联方资金拆借

关联方资金拆借情况如下：

关联方	2022 年 12 月 31 日 余额	本年拆入金额	本年归还及债转股 金额	2023 年 8 月 31 日 余额
拆入：				
深圳英飞拓	587,000,000.00	65,000,000.00	652,000,000.00	

关联方	2022 年 12 月 31 日 余额	本年拆入金额	本年归还及债转股 金额	2023 年 8 月 31 日 余额
合 计	587,000,000.00	65,000,000.00	652,000,000.00	

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2023年8月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳英飞拓科技股份有限公司	15,100,000.00		15,100,000.00	
其他应收款	深圳英飞拓科技股份有限公司	8,500,000.00			
合 计		23,600,000.00		15,100,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	2023年8月31日	2022年12月31日
其他应付款	深圳英飞拓仁用信息有限公司	892,945.76	1,882,945.76
其他应付款	饶轩志	16,776,508.54	
合 计	—	17,669,454.30	588,882,945.76

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 8 月 31 日，本公司无重要承诺及或有事项。

十、其他重要事项

截至 2023 年 8 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、母公司模拟财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	202,039,735.47	262,257,809.16
1-2 年	93,916,415.14	53,222,705.15
2-3 年	178,685,667.27	173,398,188.18
3-4 年	87,940,085.02	104,679,106.05
4 年以上	69,439,739.96	52,647,287.14

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
小 计	632,021,642.86	646,205,095.68
减：坏账准备	310,448,488.04	305,457,465.90
合 计	321,573,154.82	340,747,629.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	331,083,105.94	52.38	285,517,158.18	86.24	45,565,947.76
按组合计提坏账准备	300,938,536.92	47.62	24,931,329.86	8.28	276,007,207.06
其中：组合 1：信用风险组合	200,401,537.21	31.71	24,931,329.86	12.44	175,470,207.35
组合 2：集团合并范围内关联方组合	100,536,999.71	15.91			100,536,999.71
合 计	632,021,642.86	100.00	310,448,488.04	49.12	321,573,154.82

(续上表)：

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	330,857,513.32	51.20	276,220,703.32	83.49	54,636,810.00
按组合计提坏账准备	315,347,582.36	48.80	29,236,762.58	9.27	286,110,819.78
其中：组合 1：信用风险组合	303,448,604.99	46.96	29,236,762.58	9.63	274,211,842.41
组合 2：集团合并范围内关联方组合	11,898,977.37	1.84			11,898,977.37
合 计	646,205,095.68	100.00	305,457,465.90	47.27	340,747,629.78

(1) 单项计提坏账准备：

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
金联储(北京)金融信息服务有限公司	55,126.68	55,126.68	100.00	吊销
冠群驰骋投资管理(北京)有限公司	8,925.48	8,925.48	100.00	P2P 平台

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京凤凰理理它信息技术有限公司	68,121.89	68,121.89	100.00	诉讼
亿和天下文化传媒(北京)有限公司	570,075.31	171,022.59	30.00	诉讼
微贷(杭州)金融信息服务有限公司	946,916.37	946,916.37	100.00	P2P 平台
上海闻玺企业管理有限公司	546,992.18	546,992.18	100.00	P2P 平台
四川恒立餐饮管理有限公司	15,876.42	15,876.42	100.00	长账龄
北京平安温馨装饰工程有限公司	30,566,037.71	30,566,037.71	100.00	收回可能性较小
北京悦维联动网络科技有限公司	15,878,508.41	15,878,508.41	100.00	回款高风险
上海矢盛信息科技有限公司	9,200.18	9,200.18	100.00	注销
广东省广告集团股份有限公司	40,225.57	12,067.67	30.00	无法联系客户
北京鼎盛意轩网络营销策划有限公司	2,075,471.69	2,075,471.69	100.00	已离职媒介签的合约,后面公司与已离职媒介产生冲突,已离职媒介入职,鼎盛不肯配合回款
北京六间房科技有限公司天津第一分公司	166,925.96	166,925.96	100.00	注销
南京前途汽车销售有限公司	2,760,363.65	2,760,363.65	100.00	诉讼
北京凌众时代广告有限公司	3,027,610.70	3,027,610.70	100.00	回款高风险
北京行圆汽车信息技术有限公司	15,074,395.85	15,074,395.85	100.00	诉讼
广州零点互动网络科技有限公司	5,005,720.52	5,005,720.52	100.00	诉讼
北京蓝坤互动网络科技有限公司	3,911,696.86	3,129,357.49	80.00	经营不善
青岛凤眼科技有限公司	23,259,498.94	11,629,749.47	50.00	回款高风险

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽省新界科技有限公司	1,698,994.32	1,698,994.32	100.00	注销
深圳青越柠檬科技有限公司	2,330,188.68	2,330,188.68	100.00	冠媒业务, 收回可能性很小
上海悦维攀星科技有限公司	7,597,190.74	7,597,190.74	100.00	回款高风险
泰圣思信息系统开发(北京)有限公司	8,274,719.22	7,033,511.34	85.00	回款高风险
德州格耀商贸有限公司	659,039.29	659,039.29	100.00	注销
合肥市祁嘞网络科技有限公司	8,199,873.53	8,199,873.53	100.00	诉讼
杭州缘舟网络科技有限公司	1,239,358.18	1,239,358.18	100.00	诉讼
凤凰智信信息技术(海口)有限公司	78,737.62	78,737.62	100.00	诉讼
北京云众数科传媒科技有限公司	19,282,758.10	16,390,344.39	85.00	回款高风险
威马新能源汽车销售(上海)有限公司	19,263,258.29	11,557,954.97	60.00	回款高风险
北京智维广告有限公司	1,865,407.71	559,622.31	30.00	诉讼
恒大地产集团有限公司	71,445,364.21	64,300,827.79	90.00	恒大经济危机
长沙偶遇网络科技有限公司	20,859,433.94	18,773,490.55	90.00	回款高风险
千与千(长沙)网络科技有限责任公司	15,219,390.56	13,697,451.50	90.00	回款高风险
恩梯梯数据(中国)信息技术有限公司	150,000.01	150,000.01	100.00	回款高风险
深圳墨鱼传媒有限公司	16,627,634.07	13,302,107.26	80.00	回款高风险
武汉璟明地产顾问有限公司	32,086,965.05	26,582,972.74	83.00	回款高风险
曲水掌悦无限信息技术有限公司	50,150.99	50,150.99	100.00	注销
江苏路驰洁环保车业有限公司	2,830.19	2,830.19	100.00	注销
康辉集团北京胜佳科技有限公司	145,589.41	145,589.41	100.00	注销

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京众赢互动网络科技有限公司	11,818.85	11,818.85	100.00	注销
上海腾翌文化创意中心	6,712.61	6,712.61	100.00	注销
合 计	331,083,105.94	285,517,158.18	86.24	—

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1: 信用风险组合

名 称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	100,701,060.15	5,035,053.02	5.00
1-2 年	51,976,358.14	5,197,635.81	10.00
2-3 年	35,538,463.60	7,107,692.72	20.00
3-4 年	9,189,414.03	4,594,707.02	50.00
4 年以上	2,996,241.29	2,996,241.29	100.00
合 计	200,401,537.21	24,931,329.86	12.44

(续上表):

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	211,660,519.24	10,583,025.96	5.00
1-2 年	49,195,923.18	4,919,592.32	10.00
2-3 年	30,204,909.09	6,040,981.82	20.00
3-4 年	9,388,182.00	4,694,091.00	50.00
4 年以上	2,999,071.48	2,999,071.48	100.00
合 计	303,448,604.99	29,236,762.58	9.63

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	276,220,703.32	9,296,454.86				285,517,158.18
组合计提	29,236,762.58	-4,305,432.72				24,931,329.86

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提	276,220,703.32	9,296,454.86				285,517,158.18
合 计	305,457,465.90	4,991,022.14				310,448,488.04

(续上表):

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计 提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提	153,442,058.81	123,256,025.80	454,308.38	23,072.91		276,220,703.32
组合计提	27,534,599.92	1,702,162.66				29,236,762.58
合 计	180,976,658.73	124,958,188.46	454,308.38	23,072.91		305,457,465.90

(4) 本期实际核销的应收账款情况

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款		23,072.91
合 计		23,072.91

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 2023 年 8 月 31 日	占应收账款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 8 月 31 日
上海优寰网络科技有限公司	100,536,999.71	15.91	
恒大地产集团有限公司	71,445,364.21	11.3	64,300,827.79
武汉璟明地产顾问有限公司	32,086,965.05	5.08	26,582,972.74
北京平安温馨装饰工程有限公司	30,566,037.71	4.83	30,566,037.71
深圳市腾讯计算机系统有限公司	29,443,010.11	4.66	1,472,150.51
合 计	264,078,376.79	41.78	122,921,988.75

(续上表):

单位名称	应收账款 2022 年 12 月 31 日	占应收账款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
恒大地产集团有限公司	71,445,364.21	11.06	13,846,072.46
杭州济采采购有限公司	40,575,966.47	6.28	2,028,798.32
武汉璟明地产顾问有限公司	32,086,965.05	4.97	6,341,758.03
上海优寰网络科技有限公司	31,890,600.90	4.93	-

单位名称	应收账款 2022 年 12 月 31 日	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
北京平安温馨装饰工程有限公司	30,566,037.71	4.73	22,015,849.04
合 计	206,564,934.34	31.97	44,232,477.85

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

2、其他应收款

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	737,316,547.57	758,174,545.57
合 计	737,316,547.57	758,174,545.57

(1)其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	96,336,947.66	92,276,252.11
1-2 年	481,731,833.61	492,132,189.74
2-3 年	142,405,068.41	187,149,216.29
3 年以上	111,107,463.01	83,634,819.41
小 计	831,581,312.69	855,192,477.55
减：坏账准备	94,264,765.12	97,017,931.98
合 计	737,316,547.57	758,174,545.57

2) 按款项性质分类情况

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
员工借款	89,922.00	78,894.00
押金及保证金	173,714,548.86	188,391,035.33
关联方往来款	651,813,124.24	659,486,591.30
第三方往来款	4,821,236.13	6,804,715.83
其他	1,142,481.46	431,241.09

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	831,581,312.69	855,192,477.55

3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或转回	核 销	其他变动	
按单项计提坏账准备	34,777,267.30	20,326.89				34,797,594.19
按组合计提坏账准备	62,240,664.68	-2,773,493.75				59,467,170.93
合 计	97,017,931.98	-2,753,166.86				94,264,765.12

(续上表):

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	核 销	其他变动	
按单项计提坏账准备	36,345,722.17	-1,568,454.87				34,777,267.30
按组合计提坏账准备	9,103,274.99	53,137,389.69				62,240,664.68
合 计	45,448,997.16	51,568,934.82				97,017,931.98

4) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2023 年 8 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
普菲特(海南)科技有限公司	合并范围内关联方组合	465,645,754.28	1 年以内、1-2 年、2-3 年	56.00	
深圳百思互联科技有限公司	合并范围内关联方组合	100,035,865.35	1 年以内、1-2 年	12.03	
新疆普菲特网络科技有限公司	合并范围内关联方组合	77,631,504.61	1 年以内、1-2 年	9.33	
百度时代网络技术(北京)有限公司	保证金及押金	55,673,985.37	2-3 年、3-4 年	6.69	13,982,700.89
武汉璟明地产顾问有限公司	保证金及押金	30,000,000.00	3-4 年	3.61	24,853,992.31
合 计	—	728,987,109.61	—	87.66	38,836,693.20

续上表:

债务人名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
普菲特(海南)科技有限公司	合并范围内关联方组合	479,928,902.16	1 年以内、1-2 年、2-3 年	56.12	
深圳百思互联科技有限公司	合并范围内关联方组合	100,396,184.53	1 年以内、1-2 年	11.74	
新疆普菲特网络科技有限公司	合并范围内关联方组合	79,161,504.61	1 年以内、1-2 年	9.26	
百度时代网络技术(北京)有限公司	保证金及押金	55,673,985.37	1 年以内、2-3 年、3-4 年	6.51	13,982,700.89
武汉璟明地产顾问有限公司	保证金及押金	30,000,000.00	2-3 年	3.51	24,853,992.31
合 计	—	745,160,576.67	—	87.14	38,836,693.20

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023 年 8 月 31 日			2022 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	21,198,781.23		21,198,781.23	21,198,781.23		21,198,781.23
合 计	21,198,781.23		21,198,781.23	21,198,781.23		21,198,781.23

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 8 月 31 日减值准备余额
云为智合网络技术(深圳)有限公司	198,781.23			198,781.23		
上海优寰网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
新疆普菲特网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
普菲特(海南)科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳百思互联科技有限公司						
合 计	21,198,781.23			21,198,781.23		

(续上表):

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增 加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期 计提 减值 准备	2022 年 12 月 31 日 减值准备 余额
云为智合网络技术 (深圳) 有限公司	198,781.23			198,781.23		
上海优寰网络科技 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
新疆普菲特网络科 技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
普菲特(海南)科 技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳百思互联科技 有限公司						
合 计	21,198,781.23			21,198,781.23		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	317,586,275.69	307,373,538.52	752,271,393.66	737,963,699.48
其他业务	2,017,255.52		4,959,132.36	
合 计	319,603,531.21	307,373,538.52	757,230,526.02	737,963,699.48

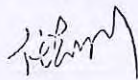
十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

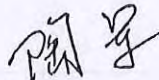
项目	2023年1-8月	2022年度	说明
非流动资产处置损益	-258,224.66	-77,461.31	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,340,148.71	3,310,577.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			

项目	2023年1-8月	2022年度	说明
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			
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			
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	-10,282.77	-795,738.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	2,071,641.28	2,437,377.86	
所得税影响额	547,500.00	-27,916.19	
少数股东权益影响额(税后)			
合 计	1,524,141.28	2,465,294.05	

十三、财务报告的批准



法定代表人



主管会计工作负责人

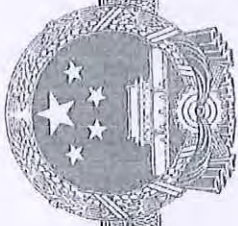
会计机构负责人



新普互联(北京)科技有限公司

二〇二三年十一月五日





统一社会信用代码
91440300590742855B

营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2023年04月19日



会计师事务所

执业证书

深圳旭泰会计师事务所

名称：

(普通合伙)

首席合伙人：谭旭明

主任会计师：

深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道

经营场所：

9003 号湖北大厦 29 南 B

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470253

批准执业文号：深财会[2012]6 号

批准执业日期：2012 年 1 月 17 日

说明

证书序号：0016863

- 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》。



中华人民共和国财政部制

姓名	德旭昕
性别	男
出生日期	1967/05/12
工作单位	深圳德旭昕会计师事务所
身份证号	430403196706120594



记

ration

有效期：一年

此证书自换领之日起，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011.5.28



2016
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012.6.28



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.

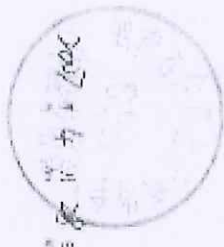
2013.6.15





注册会计师
Annual Renewal Registration
姓名: 王德安
身份证号: 430100196208080013
工作单位: 湖南中南会计师事务所有限公司
发证日期: 2007年8月18日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师: 王德安
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王德安
Sex: 男
身份证号: 1962-08-08
工作单位: 湖南中南会计师事务所有限公司
身份证号: 430100196208080013
Monthly rate: No.



注册会计师年度检验事项登记
Registration of the Change of Working Unit by ACPA
姓名: 王德安
身份证号: 430100196208080013
工作单位: 湖南中南会计师事务所有限公司
发证日期: 2007年8月18日

注册会计师年度检验事项登记
Registration of the Change of Working Unit by ACPA
姓名: 王德安
身份证号: 430100196208080013
工作单位: 湖南中南会计师事务所有限公司
发证日期: 2007年8月18日

注册会计师年度检验事项登记
Registration of the Change of Working Unit by ACPA
姓名: 王德安
身份证号: 430100196208080013
工作单位: 湖南中南会计师事务所有限公司
发证日期: 2007年10月26日

注册会计师年度检验事项登记
Annual Renewal Registration
姓名: 王德安
身份证号: 430100196208080013
工作单位: 湖南中南会计师事务所有限公司
发证日期: 2007年10月26日