

# 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：	110101562022955001879
报告名称：	北京指南针科技发展股份有限公司二〇二一年备考合并财务报表审阅报告
报告文号：	致同审字（2022）第110A001907号
被审（验）单位名称：	北京指南针科技发展股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年03月16日
报备日期：	2022年03月14日
签字注册会计师：	刘淑云(110001680062)， 李红霞(140100850002)
	
(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。

**北京指南针科技发展股份有限公司**  
**二〇二一年备考合并财务报表**  
**审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	1
备考合并利润表	2
备考合并财务报表附注	3-79

## 审阅报告

致同审字（2022）第 110A001907 号

北京指南针科技发展股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京指南针科技发展股份有限公司（以下简称“北京指南针公司”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注（以下统称“备考合并财务报表”）。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是北京指南针公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映北京指南针公司 2021 年 12 月 31 日的备考合并财务状况和 2021 年度备考合并经营成果。

本审阅报告仅供北京指南针公司为实施备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组方案，向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二二年三月十六日

## 备考合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	六、1	486,710,670	短期借款	六、20	74,733,390
其中：客户存款		328,701,295	交易性金融负债		
结算备付金	六、2	279,126,496	应付票据		
其中：客户备付金额		266,437,785	应付账款	六、21	37,797,726
交易性金融资产	六、3	1,392,137	预收款项		
存出保证金	六、4	1,000,000	合同负债	六、22	41,045,674
应收票据			代理买卖证券款	六、23	595,060,802
应收账款	六、5	18,943,113	应付职工薪酬	六、24	86,827,967
应收款项融资			应交税费	六、25	8,215,443
预付款项	六、6	6,431,375	其他应付款	六、26	18,334,732
其他应收款	六、7	201,508,964	其中：应付利息		
其中：应收利息	六、7	1,990,000	应付股利	六、26	1,494,865
应收股利			持有待售负债		
存货	六、8	1,043,134	一年内到期的非流动负债	六、27	3,929,431
合同资产			其他流动负债	六、28	8,171,646
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、9	18,336,439			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,014,492,328</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>874,116,811</b>
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			租赁负债	六、29	1,603,256
长期股权投资			长期应付款		
其他权益工具投资	六、10	4,300,000	预计负债		
其他非流动金融资产			递延收益	六、30	2,569,049
投资性房地产	六、11	940,798	递延所得税负债		
固定资产	六、12	352,970,499	其他非流动负债	六、31	497,555,774
在建工程					
生产性生物资产			<b>非流动负债合计</b>		<b>501,728,079</b>
油气资产			<b>负债合计</b>		<b>1,375,844,890</b>
使用权资产	六、13	6,331,198			
无形资产	六、14	21,932,114	股东权益：		
开发支出	六、15		归属于母公司股东权益	六、32	1,282,505,185
商誉	六、16	1,238,628,479	少数股东权益		
长期待摊费用	六、17	3,571,632	<b>股东权益合计</b>		<b>1,282,505,185</b>
递延所得税资产	六、18	14,941,087	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,658,350,075</b>
其他非流动资产	六、19	241,940			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,643,857,747</b>			
<b>资产总计</b>		<b>2,658,350,075</b>			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 备考合并利润表

2021年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额
<b>一、营业收入</b>	六、33	<b>973,725,107</b>
其中：手续费及佣金收入		40,901,026
减：营业成本	六、33	113,437,572
其中：手续费及佣金支出		2,424,354
税金及附加	六、34	6,085,074
业务及管理费	六、35	99,857,695
销售费用	六、36	501,272,416
管理费用	六、37	66,983,555
研发费用	六、38	108,901,458
财务费用	六、39	-32,916,324
其中：利息费用	六、39	2,820,803
利息收入	六、39	41,516,621
加：其他收益	六、40	11,895,958
投资收益(损失以“-”号填列)	六、41	15,641,801
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)	六、42	-970,513
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、43	-306,754
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、44	-83,337
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、45	52,377
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>136,333,193</b>
加：营业外收入	六、46	48,294
减：营业外支出	六、47	965,404
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>135,416,083</b>
减：所得税费用	六、48	13,553,206
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>121,862,877</b>
<b>(一) 按经营持续性分类：</b>		
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,862,877
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>(二) 按所有权归属分类：</b>		
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		121,862,877
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>3,100,000</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		3,100,000
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>六、综合收益总额</b>		<b>124,962,877</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		124,962,877
归属于少数股东的综合收益总额		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 备考合并财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

北京指南针科技发展股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由北京市工商行政管理局批准，于 2001 年 4 月 28 日在北京市成立的股份有限公司。统一社会信用代码 911101087263410239；注册资本 40,499.9999 万元；法定代表人冷晓翔；注册地址：北京市昌平区北七家镇七北路 42 号院 2 号楼 1 单元 501 室。

经中关村科技园区管委会批准以及中国证券业协会备案，2007 年 1 月，本公司股份正式在代办股份转让系统挂牌并报价转让，股份代码为 430011，股份简称为“指南针”。

本公司初始注册资本为 2,600 万元，2007 年 8 月分红送股，比例为 1: 2.25，注册资本增加至 5,850 万元；2008 年 1 月份定向增发 1,463 万股，注册资本增加至 7,313 万元。

经中国证券监督管理委员会以及全国中小企业股份转让系统公司核准，2013 年 4 月本公司股份在全国股份转让系统公开转让，纳入非上市公众公司监管。

根据 2014 年第二次临时股东大会决议及修改后的公司章程，本公司向第一大股东广州展新通讯科技有限公司（以下简称广州展新）定向增发 7,000 万股，广州展新以其持有的天一星辰（北京）科技有限公司（以下简称天一星辰）100%股权作为支付对价。2014 年 12 月 8 日天一星辰完成工商变更，2015 年 2 月 27 日根据股转系统函（2015）261 号“关于北京指南针科技发展股份有限公司发行股份购买资产暨重大资产重组股份登记的函”，本公司定向增发 7,000 万股的备案申请获全国中小企业股份转让系统有限责任公司确认，并于 2015 年 3 月份完成新增股份的登记工作，定向增发后本公司注册资本增加至 14,313 万元。上述出资于 2014 年 12 月 15 日经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具的利安达验字[2014]第 1083 号验资报告予以验证。

根据 2015 年第二次临时股东大会决议及修改后的公司章程，本公司向中信证券股份有限公司等 33 位股东定向发行 1,302.70 万股，增发后本公司的注册资本增加至 15,615.70 万元。2015 年 10 月 22 日，中国证券监督管理委员会出具证监许可[2015]2334 号“关于核准北京指南针科技发展股份有限公司定向发行股票的批复”予以许可，2015 年 12 月 17 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函[2015]9027 号“关于北京指南针科技发展股份有限公司股票发行股份登记的函”予以登记确认。2016 年 1 月 29 日，在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。上述出资于 2015 年 11 月 18 日经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具的利安达验字[2015]第 2134 号验资报告予以验证。

根据 2015 年度股东大会及修改后章程的规定，本公司以截止 2015 年 12 月 31 日总股本 15,615.70 万股为基数，以资本公积向全体股东按每 10 股转增 4 股，共计转增 6,246.28 万股，转增后注册资本增加至 21,861.98 万股。上述出资于 2016 年 6 月 17 日经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2016）第 110ZA0389 号验资报告予以验证，并于同日在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。



根据 2016 年度股东大会及修改后章程的规定，本公司以截止 2016 年 12 月 31 日总股本 21,861.98 万股为基数，以截止 2016 年 12 月 31 日累计未分配利润向全体股东按每 10 股转增 5.92262 股，共计转增 12,948.0199 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 12,948.0199 万元，转增后注册资本增加至 34,809.9999 万元，上述出资于 2017 年 3 月 24 日经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2017）第 110ZC0116 号验资报告予以验证，并于 2017 年 3 月 28 日在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。

根据本公司 2016 年第二次临时股东大会决议，本公司申请首次公开发行股票并在创业板上市，经中国证券监督管理委员会《关于核准北京指南针科技发展股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2019〕1993 号），核准本公司向社会公众公开发行 5,690 万股新股，发行后本公司注册资本增加至 40,499.9999 万元，上述出资于 2019 年 11 月 12 日经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2019）第 110ZC0198 号验资报告予以验证，并于 2019 年 12 月 23 日在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。

2021 年 4 月 29 日本公司法定代表人变更为冷晓翔。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设开发部、产品部等十四个部门，报告期内拥有天一星辰（北京）科技有限公司等十四个直接或间接子孙公司。

本公司及其子孙公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营活动（经营范围）：技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；计算机培训；设计、制作、代理、发布广告；组织文化技术交流活动；企业策划、设计；公共关系服务；承办展览展示活动；计算机系统服务；数据处理；基础软件服务、应用软件服务；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、电子产品；互联网信息服务业务；零售书报刊、电子出版物及音像制品；证券投资咨询业务；英特网信息服务业务；第二类增值电信业务中的信息服务业务；企业形象策划；公关策划、教育咨询（不含中介服务）；企业管理咨询；财务咨询；保险经纪业务；电信、广播电视和卫星传输服务；投资管理；投资咨询；实业投资；技术推广服务；经济贸易咨询；企业管理；出租商业用房、出租办公用房；物业服务；软件和信息技术服务业；科技中介服务；会议及展览服务；软件和信息技术服务业；科技中介服务；会议及展览服务；广告业；商务服务；市场调查；社会经济咨询；其他技术推广服务；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；自有房地产经营活动；股权投资；创业投资业务；从事互联网文化活动；经营电信业务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；会议服务；电脑软件、手机游戏软件及其他互动娱乐产品的技术开发；电脑软件的设计；电子信息技术的技术开发；计算机软硬件的技术开发、销售；动漫游戏设计；游戏软件的销售；网页设计；电子产品、通讯设备、计算机软硬件及其辅助设备的销售；电脑动画设计；投资兴办实业。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司第十二届董事会第二十五次会议于 2022 年 3 月 16 日批准。

## 2、备考合并财务报表范围

报告期内纳入合并范围的子孙公司共计 14 家，分别为子公司天一星辰（北京）科技有限公司（以下简称天一星辰）、上海及时雨网络科技有限公司（以下简称上海及时雨）、上海指南针创业投资有限公司（以下简称上海创投）、北京指南针保险经纪有限公司（以

下简称指南针保险经纪）、北京指南针技术服务有限公司（以下简称指南针技术服务）、北京康帕思商务服务有限公司（以下简称康帕思商务）、广东指南针信息技术有限公司（以下简称广东指南针）、北京指南针软件开发有限公司（以下简称指南针软件）、网信证券有限责任公司（以下简称网信证券）、孙公司广东指北针商务服务有限公司（以下简称广东指北针）、孙公司深圳市博赢实业有限公司（以下简称深圳博赢）、孙公司北京畅联天地网络科技有限公司（以下简称北京畅联）、孙公司深圳市创风互娱网络科技有限公司（以下简称深圳创风）、孙公司沈阳康帕思商务服务有限公司（以下简称沈阳康帕思）。报告期内备考合并财务报表范围及其变化情况详见“附注七、合并范围的变动”及“附注八、在其他主体中的权益”。

## 二、拟支付现金购买资产的相关情况

### （一）交易方案

网信证券因债券交易业务造成重大经营风险，严重资不抵债，无法清偿到期债务。综合考虑网信证券资产负债底数清晰，业务资质较为齐全，业务发展潜力大，具备良好的重整价值和重整基础等因素，网信证券于 2021 年 7 月向沈阳中院申请破产重整。

2021 年 7 月 16 日，沈阳中院裁定受理网信证券破产重整一案，并于 2021 年 7 月 28 日指定国浩律师（北京）事务所与北京德恒律师事务所联合担任网信证券管理人。

本公司于 2021 年 9 月报名参与网信证券有限责任公司破产重整投资人的招募和遴选，2022 年 2 月 10 日，经网信证券破产重整案第二次临时债权人会议表决，本公司被确定为网信证券重整投资人。

根据《网信证券有限责任公司重整计划草案》（以下简称《重整计划草案》），将对联合创业集团有限公司、沈阳盛京金控投资集团有限公司、沈阳恒信租赁有限公司所持网信证券的所有股权调整为零。网信证券重整中，本公司作为网信证券重整投资人将以现金方式出资 15 亿元用于清偿网信证券债务，网信证券重整执行完成后，本公司将取得网信证券 100% 股权。

2022 年 3 月 16 日，公司召开第十二届董事会第二十五次会议，审议通过了本次交易方案。

### （二）交易标的资产基本情况

网信证券前身为沈阳市国库券流通服务公司，成立于 1988 年 4 月 21 日，同年 11 月 26 日更名为沈阳财政证券公司，1995 年 4 月 18 日更换企业法人营业执照，2003 年 9 月 18 日更名为沈阳诚浩证券经纪有限责任公司，2009 年 10 月 13 日更名为诚浩证券有限责任公司，2015 年 7 月 16 日公司注册资本金增至 5 亿元，同年 11 月 11 日更名为网信证券。

网信证券注册地为沈阳市沈河区热闹路 49 号，法定代表人为王嫒，注册资本为人民币 5 亿元，类型为其他有限责任公司。网信证券经营范围包括：证券经纪、证券自营、证券投资咨询、证券投资基金销售、证券资产管理、证券承销、代销金融产品、证券保荐，以及与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问，融资融券。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### （三）交易标的的评估值及交易作价

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）以 2021 年 12 月 31 日作为评估基准日对网信证券全部股东权益出具的《评估报告》（北方亚事评报字[2022]第 01-122 号），网信证券 100%股权的评估价值为 67,892.37 万元。

北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）以 2021 年 12 月 31 日作为估值基准日对网信证券全部股东权益出具的《估值报告》（北方亚事咨报字[2022]第 01-030 号），网信证券 100%股权的估值为 180,897.08 万元。

由于网信证券近年来一直处于非正常经营状态，历史财务数据无法反应网信证券真实价值，而本次交易后本公司将成为网信证券的控股股东。在综合考虑本公司与网信证券的业务协同、客户转化、业务重构等因素后，参考上述评估值，经投资人遴选、市场化谈判等环节，最终确认本公司将支付 15 亿元投资款取得重整后的网信证券 100%股权。上述作价综合考虑了网信证券业务情况、与本公司之间的业务协调、资源互补等因素。

## 三、备考合并财务报表的编制基础和方法

### 1、编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（2020 年修正）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》（2022 年修订）的相关规定，本公司为本次支付现金重整投资网信证券之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注（以下统称“备考财务报表”）。

本备考财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，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。

本备考财务报表系假设本次交易在本备考财务报表报告期期初（即 2021 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）已完成，并依据本次重组完成后的股权架构以持续经营为基础编制。

### 2、备考合并财务报表的编制方法

（1）按照中国证监会的要求，本备考合并财务报表仅为上述购买资产事项而编制。

本公司 2021 年度合并财务报表已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具致同审字（2022）第 110A000087 号审计报告。

网信证券 2020、2021 年度备考财务报表已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具天职业字（2022）第 9525 号审计报告。本备考财务报表以上述经审计的本公司财务报表、网信证券公司备考财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

（2）本次支付现金购买网信证券公司股权之交易，形成非同一控制下企业合并，在备考合并财务报表时按照非同一控制下企业合并处理。鉴于本次重大资产重组交易尚未实

施，本公司尚未实质控制网信证券（拟购买资产），与收购的合并成本在取得的可辨认资产和负债之间的分配工作尚在进行中，在编制备考合并报表时，假设通过收购获得的可辨认净资产及负债于合并基准日（2021 年 1 月 1 日）的公允价值与账面价值一致，将交易对价与合并基准日网信证券可辨认净资产公允价值之间的差额确认为商誉，假设上述商誉在本报告期内未发生减值。

本次合并及商誉的计算过程如下：

项 目	网信证券
合并成本	1,500,000,000
现金	1,500,000,000
取得的可辨认净资产公允价值份额	261,371,521
商誉	1,238,628,479

（3）本公司 2021 年 9 月报名参与网信证券破产重整投资人的招募和遴选，并根据《网信证券有限责任公司管理人关于公开招募和遴选重整投资人的公告》等相关要求完成向网信证券管理人提交报名材料、缴纳意向金人民币 5,000 万元，本备考财务报表假设该部分款项直接抵减了出资款。

（4）基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本备考财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、每股收益。

（5）本备考财务报表假设本公司并购重组交易已于 2021 年 1 月 1 日完成，已持有网信证券 100% 的股权；本公司已于 2021 年 1 月 1 日将全部出资款 15 亿元支付给网信证券管理人用于清偿债务。

（6）假设网信证券已于 2021 年 1 月 1 日将全部债务按照破产重整计划全部清偿完毕，未清偿部分根据破产重整计划全部豁免，重整收益按照网信证券破产重整草案第二次临时债权人会议确定的重整计划草案（以下简称重整计划草案）确定，且即假设在 2021 年 1 月 1 日该重整计划草案确认的债权已接受偿方案全部偿还，重整收益已实现。

（7）本备考财务报表假定法院能够批准目前网信证券的重整计划，且重整已执行完毕、法院能够裁定终结重整程序。

（8）本备考财务报表未考虑网信证券因重组收益可能导致的企业所得税。

（9）假设网信证券涉及的所有诉讼事项均已完结，不存在潜在赔偿义务；因破产重整相关债务引起的资产冻结、查封全部解封。

（10）编制本备考财务报表，假设网信证券全体劳动合同继续履行，未考虑依法解除劳动合同，并按照法律法规的规定支付经济补偿金的情形。

（11）本备考财务报表未考虑网信证券因破产重整产生的相关重整费用。

(12) 本备考财务报表不披露网信证券关联方关系及关联交易。

(12) 假设网信证券破产重整后，未来将持续经营，备考财务报表以持续经营假设为基础编制。

(13) 编制本备考财务报表，未考虑本次资产重组交易产生的相关税费、财务顾问费用及审计、评估、律师等费用。

(14) 本备考财务报表以网信证券经审计的 2021 年度的备考审计报告为基础，遵循本备考财务报表基本假设和编制基础，采用本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述重要会计政策和会计估计，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定编制。

除上述所述的假设外，本备考财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。

本次支付现金购买资产方案尚待获得本公司股东大会批准，并获得中国证监会等监管部门审批；交易有关各方可能须在交易协议的基础上就交易中的具体环节另行签订书面协议或补充协议。因此，最终经批准的支付现金购买资产方案或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响，将在本次支付现金购买资产完成后进行实际账务处理时予以反映。

#### 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定存货、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注四之 15、附注四之 18、附注四之 21 和附注四之 28。

##### 1、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和附注三所述的编制基础，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2021 年度备考合并经营成果等有关信息。

##### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

##### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股

本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于

被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。



### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **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和初始确认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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用

金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号-收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月

内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：广告客户
- 应收账款组合 2：保险经纪客户
- 应收账款组合 3：证券业务客户

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

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

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

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损

失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：押金保证金备用金
- 其他应收款组合 2：即征即退增值税
- 其他应收款组合 3：往来款及其他
- 其他应收款组合 4：应收管理人款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 债权投资、其他债权投资

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

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、代理兑付证券

本公司收到委托方兑付资金时确认为一项负债“代理兑付证券款”，兑付债务时，确认为一项资产“代理兑付证券”，代理兑付证券业务完成后，与委托方结算时确认代理兑付证券收入。

## 13、客户交易结算资金

（1）本公司代理客户买卖证券收到的代理买卖证券款，全额存入公司指定的银行账户（存管银行账户，与公司自有资金分开），同时确认为一项资产和一项负债，与客户进行相关的结算。

（2）本公司接受客户委托通过证券交易所代理买卖证券，与客户清算时如买入证券成



交总额大于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交价的差额，加代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费减少客户交易结算资金；如买入证券成交总额小于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交价的差额，减代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费增加客户交易结算资金。

（3）本公司代理客户买卖证券的手续费收入，在与客户办理上述买卖证券款项清算时确认收入。

#### 14、承销证券业务的核算

本公司证券承销的方式包括余额包销和代销，于承销业务提供的相关服务完成时确认收入。在余额包销方式下，对发行期结束后未售出的证券按约定的发行价格转为交易性金融资产等。

本公司将在发行项目立项之前的相关费用计入当期损益。在项目立项之后，将可单独辨认的发行费用记入待转承销费用科目，待项目成功发行后，结转损益。所有已确认不能成功发行的项目费用记入当期损益。

#### 15、存货

##### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、低值易耗品。

##### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价。

##### （3）合同履约成本构成

本公司合同履约成本构成包括：①合规、技术维护、客户服务、运营支撑人员的职工薪酬，②数据信息费，③服务器托管费，④宽带租赁费，⑤邮电通讯费，⑥租赁及物业费，⑦折旧及摊销费。

##### （4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

##### （5）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （6）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 16、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、23。

## 17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或者资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、23。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

## 18、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30-32	4-5	2.97-3.2
运输设备	5-8	4-5	11.88-19.2
办公设备及其他	3-12	0-5	7.92-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、23。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

## 19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、23。

## 20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 21、无形资产

本公司无形资产包括商标权、计算机软件著作权、专利和非专利技术、软件使用权、交易席位费。

### （1）使用寿命有限的无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
商标使用权	5	直线法	
计算机软件著作权	5	直线法	
专利权和专利技术	5	直线法	
软件使用权	1、3、5	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产为交易席位。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### （3）无形资产计提资产减值方法见附注四、23。

## 22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 23、资产减值

对子公司、投资性房地产、固定资产、无形资产、使用权资产商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 24、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 25、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

### （4）辞退福利

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：本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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。



#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 27、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

本公司参照中华人民共和国财政部会计司《股份支付准则应用案例-授予限制性股票》，第二类限制性股票股份支付费用的计量参照股票期权执行。根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，选择 Black—Scholes 模型计算股票期权和第二类限制性股票的公允价值

其他权益工具以授予日的股票市价扣除被激励对象支付的授予价格，以股数为基础，考

虑相关计划中的条款影响后确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 28、收入

### （1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、10（6））。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列示。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，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ① 金融信息服务收入

本公司金融信息服务包括金融资讯及数据 PC 终端服务。本公司在提供金融资讯和数据服务前向客户收取全部款项，向客户收取的服务费包括证券信息初始化费用和后继维护运行费。公司收取的证券信息初始化费用，在客户获得软件授权时确认收入，收取的后继维护运行费，在提供服务的期间内分期确认收入。

本公司基于金融信息服务业务客户流量优势，通过公司软件和网站引导金融信息服务业务客户在合作的证券公司开立证券账户并进行股票交易（以下简称“开户换积分活动”），本公司向参与开户换积分活动的金融信息服务业务客户支付积分（积分可以抵减未来购买金融信息服务业务产品和服务价款或退还同等金额的现金），该等积分构成本公司应付客户对价，抵减本公司金融信息服务业务收入。

### ② 广告服务收入

本公司通过公司官方网站为客户提供网络广告服务，对客户的服务和业务进行宣传推广。本公司在广告服务已经提供，服务金额经双方确认、并按照约定的结算方式按月收取服务款或取得收取服务款权利时，确认广告费收入的实现。

### ③ 保险经纪服务收入

本公司为投保人与客户订立保险合同提供中介服务，协助投保人投保客户保险产品，并按照合同约定收取经纪费用。本公司在中介服务已经提供，服务金额经双方确认、并按照约定的结算方式收取中介服务费或取得收取服务款权利时，确认保险经纪收入的实现。

### ④ 证券业务收入

代理客户买卖证券的手续费收入，在代理买卖证券交易日确认为收入。

代理兑付证券业务的手续费收入，在代理兑付证券业务提供的相关服务完成时确认收入。

代理保管证券业务的手续费收入，在代理保管服务完成时确认收入。

证券承销业务收入，按承销方式分别确认收入：①采用全额包销方式的，将证券转售给投资者时，按发行价格抵减承购价确认收入；②采用余额包销、代销方式的，代发行证券的手续费收入在发行期结束后，与发行人结算发行价款时确认。

保荐业务、财务顾问业务和投资咨询服务业务，按照提供劳务收入确认条件，在提供劳

务交易的结果能够可靠估计时确认。

受托投资管理的收益按合同规定收取的管理费收入以及其他应由公司享有的收益，按权责发生制原则确认收入。

## 29、合同成本

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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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。摊销期限不超过一年则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两项的差额时，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本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补

助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 31、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 32、风险准备金

### （1）一般风险准备金

本公司根据财政部颁布的《金融企业财务规则》及其实施指南和中国证券监督管理委员会《关于证券公司 2007 年年度工作的通知》（证监机构字（2007）320 号）的规定，按当年税后利润的 10%提取。

### （2）交易风险准备金

本公司根据《中华人民共和国证券法》和中国证券监督管理委员会《关于证券公司 2007 年年度工作的通知》（证监机构字（2007）320 号）的规定，按当年税后利润的 10%提取。

## 33、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、34。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

#### 办公场所租赁

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在



实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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：①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；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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 34、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、23。

### 35、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

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

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

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 税项

本公司按照规定计提多项税项，确定该等税项的计提时需要作出判断。在日常业务过程中，许多交易及计算所涉及的最终税项并不确定。若该等事项的最终税务结果与初始记录金额不同，其差额将影响作出判断有关期间的税项。

### 36、重要会计政策、会计估计的变更

## （1）重要会计政策变更

### ①新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、34 和 35。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

### 作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。
- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注四、34 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
<b>资产：</b>				
使用权资产	--	--	10,658,184	10,658,184
长期待摊费用	9,792,825	-2,350,371	--	7,442,454
<b>资产总额</b>	<b>2,538,588,843</b>	<b>-2,350,371</b>	<b>10,658,184</b>	<b>2,546,896,656</b>
<b>负债</b>				
一年内到期的非流动负债	--	--	4,335,809	4,335,809
租赁负债	--	--	4,981,424	4,981,424
<b>负债总额</b>	<b>1,103,844,613</b>	<b>--</b>	<b>9,317,233</b>	<b>1,113,161,846</b>
<b>归属于母公司所有者权益总额</b>	<b>1,434,744,230</b>		<b>-1,009,421</b>	<b>1,433,734,809</b>

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	13,545,877
减：采用简化处理的最低租赁付款额	3,818,324
其中：短期租赁	3,818,324
加：2020年12月31日融资租赁最低租赁付款额	--
减：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	--
2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	9,727,553
2021年1月1日增量借款利率加权平均值	4.75%
2021年1月1日租赁负债	4,981,424
2021年1月1日一年内到期的非流动负债	4,335,809

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
<b>使用权资产：</b>	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	10,658,184

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原租赁准则下确认的融资租入资产	--
<b>合 计:</b>	<b>10,658,184</b>

执行新租赁准则对 2021 年财务报表项目的影晌如下:

合并资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
<b>资产:</b>			
使用权资产	6,331,198	--	6,331,198
长期待摊费用	3,571,632	5,218,901	-1,647,269
<b>资产总计</b>	<b>2,658,350,075</b>	<b>2,653,666,146</b>	<b>4,683,929</b>
<b>负债</b>			
一年内到期的非流动负债	3,929,431	--	3,929,431
租赁负债	1,603,256	--	1,603,256
<b>负债总计</b>	<b>1,375,844,890</b>	<b>1,370,312,203</b>	<b>5,532,687</b>
<b>归属于母公司股东权益</b>	<b>1,282,505,185</b>	<b>1,283,514,606</b>	<b>-1,009,421</b>

(续上表)

合并利润表项目	2021年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
业务及管理费	99,857,695	100,334,743	-477,048
管理费用	66,983,555	67,052,215	-68,660
研发费用	108,901,458	108,903,978	-2,520
财务费用	-32,916,324	-33,303,889	387,565
所得税费用	13,553,206	13,564,647	-11,441

**作为出租人**

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 重要会计估计变更

本公司不存在会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
使用权资产	--	10,658,184	10,658,184
长期待摊费用	9,792,825	7,442,454	-2,350,371

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的其他非流动负债	--	4,335,809	4,335,809
租赁负债	--	4,981,424	4,981,424
归属于母公司所有者权益总额	1,434,744,230	1,433,734,809	-1,009,421

首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初对母公司资产负债表无影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3、6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

#### (1) 增值税适用不同主体及业务情况

纳税主体名称	业务内容	税率%
本公司	金融信息服务收入	6
本公司	金融信息软件收入	13
本公司	广告收入	6
本公司	出租硬件设备租金收入	13
天一星辰	技术服务收入	6
天一星辰	商务辅助服务收入	6
天一星辰	广告代理收入	6
指南针保险经纪	保险经纪收入	6
康帕思商务	商务辅助服务收入	6
康帕思商务	广告代理收入	6
广东指南针	商务辅助服务收入	6
广东指南针	广告代理收入	6
广东指北针	商务辅助服务收入	6
广东指北针	广告代理收入	6
深圳博赢	增值电信收入	3
北京畅联	增值电信收入	3
深圳创风	增值电信收入	6

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

深圳创风	商务辅助服务收入	6
指南针软件	软件销售收入	13
沈阳康帕思	商务辅助服务收入	6
网信证券	金融服务收入	3、6

(2) 各公司适用企业所得税税率(%)如下:

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
天一星辰	25
上海及时雨	25
上海创投	25
指南针保险经纪	25
指南针技术服务	25
康帕思商务	25
广东指南针	25
广东指北针	20
深圳博赢	20
北京畅联	20
深圳创风	20
指南针软件	20
沈阳康帕思	20
网信证券	25

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

A、根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号),北京市东城区国家税务局核准本公司之子公司天一星辰备案的软件产品自2012年1月1日起享受增值税实际税负超过3%部分即征即退政策;北京市海淀区国家税务局核准本公司备案的软件产品自2019年6月1日起享受增值税实际税负超过3%部分即征即退政策;国家税务总局北京市昌平区税务局第一税务所核准本公司之子公司指南针软件备案的软件产品自2020年3月10日起享受增值税实际税负超过3%部分即征即退政策。

B、根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税有关征管问题的公告》(国家税务总局公告2019年第4号)和《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)规定,小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期,季度销售额未超过30万元),免征增值税;根据《税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(税务总局公告2021年第11号)规定,自2021年4月1日至2022年12月31日,对月销售额15万元以下(含本数)

的增值税小规模纳税人，免征增值税。本公司孙公司北京畅联、子公司网信证券部分分支机构享受该项增值税优惠政策，2021 年度分别免征 22,104、71,582 元。

C、根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税加计 10% 抵减应纳税额。本公司及本公司子公司天一星辰、康帕思商务、指南针保险经纪、广东指南针和孙公司广东指北针、深圳创风共七家公司经主管税务机关备案，享受上述增值税税收优惠。

## （2）企业所得税

A、根据《高新技术企业认定管理办法》、《国家重点支持的高新技术领域》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合认定本公司为高新技术企业，证书编号：GR202011001899，有效期：三年，2020 年度至 2022 年度执行 15% 的企业所得税优惠税率。

B、根据《财政部税务总局科技部关于提高研发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号）及《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021 年第 6 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在 2023 年 12 月 31 日前，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。2021 年度本公司享受上述研发费用加计扣除税收优惠。

C、根据财政部税务总局“关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知”（财税[2019]13 号）和“关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告”（财税[2021]12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司指南针软件和孙公司深圳博赢、北京畅联、深圳创风、沈阳康帕思享受上述税收优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2021.12.31
库存现金	109,963
银行存款	422,882,802
其中：客户存款	328,701,295
公司存款	144,181,507
其他货币资金	13,717,905
<b>合 计</b>	<b>486,710,670</b>

说明：根据《保险经纪人监管规定》的要求，本公司子公司指南针保险经纪将从事保险经纪业务的保证金 2,500,000 元存入招商银行北京分行朝阳门支行；根据北京银保监局关



于在京保险专业代理、经纪机构注册资本托管有关问题的通知（京保监发[2016]249号），本公司子公司指南针保险经纪将从事保险经纪业务的保证金 5,000,000 元存入中国民生银行香山支行。截至 2021 年 12 月 31 日，上述保证金及保证金孳息 7,837,352 元只能在中国银保监会规定的情形下使用，该等款项在受限期内未发生违规使用情形。

## 2、结算备付金

项 目	2021.12.31
客户备付金	266,437,785
公司备付金	12,688,711
<b>合 计</b>	<b>279,126,496</b>

## 3、交易性金融资产

项 目	2021.12.31
交易性金融资产	1,392,137
其中：权益工具投资	1,392,137

## 4、存出保证金

项 目	2021.12.31
交易保证金	600,000
履约保证金	400,000
<b>合 计</b>	<b>1,000,000</b>

## 5、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31
1 年以内	9,413,803
1 至 2 年	10,000,000
小计	19,413,803
减：坏账准备	470,690
<b>合 计</b>	<b>18,943,113</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.12.31				账 面 价 值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备					
其中：					
应收中央国债登记结 算有限责任公司债券 兑付本金	10,000,000	51.51	--	--	10,000,000
按组合计提坏账准备					
其中：					
保险经纪组合	57,064	0.29	2,853	5	54,211
广告客户组合	9,356,739	48.20	467,837	5	8,888,902
<b>合 计</b>	<b>19,413,803</b>	<b>100</b>	<b>470,690</b>	<b>2.42</b>	<b>18,943,113</b>

按单项计提坏账准备：

名 称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率（%）	
应收中央国债登记结算有 限责任公司债券兑付本金	10,000,000	--	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：广告客户组合

账 龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,356,739	467,837	5

组合计提项目：保险经纪组合

账 龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	57,064	2,853	5

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
<b>2020.12.31</b>	<b>534,245</b>
本期计提	55,333
本期收回或转回	118,888
本期核销	--
<b>2021.12.31</b>	<b>470,690</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额明细情况

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
中央国债登记结算有限责任公司 债券兑付本金	10,000,000	51.51	--
第一创业证券股份有限公司	6,049,600	31.16	302,480
长江证券股份有限公司	2,677,139	13.79	133,857
天风证券股份有限公司上海南京 西路证券营业部	630,000	3.25	31,500
泰康人寿保险有限责任公司北京 分公司	31,657	0.16	1,583
<b>合 计</b>	<b>19,388,396</b>	<b>99.87</b>	<b>469,420</b>

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31	
	金额	比例%
1年以内	4,180,381	65
1至2年	2,250,994	35
<b>合 计</b>	<b>6,431,375</b>	<b>100</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
北京首邦人力资源管理服务有限公司	3,639,839	56.60
重庆京东海嘉电子商务有限公司	738,438	11.48
国贸物业酒店管理有限公司	342,415	5.32
北京星潮在线文化发展有限公司	329,584	5.12
北京百度网讯科技有限公司	250,000	3.89
<b>合 计</b>	<b>5,300,276</b>	<b>82.41</b>

7、其他应收款

项 目	2021.12.31
应收利息	1,990,000
其他应收款	199,518,964
<b>合 计</b>	<b>201,508,964</b>

(1) 应收利息

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31
债券投资	1,990,000

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.12.31
1年以内	196,926,395
1至2年	859,620
2至3年	1,258,420
3年以上	11,944,164
小计	<b>210,988,599</b>
减：坏账准备	11,469,635
合 计	<b>199,518,964</b>

②按款项性质披露

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金备用金	3,183,918	809,719	2,374,199
往来款及其他	16,182,579	10,657,272	5,525,307
即征即退增值税	264,447	2,644	261,803
应收管理人款项	191,357,655	--	191,357,655
合 计	<b>210,988,599</b>	<b>11,469,635</b>	<b>199,518,964</b>

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的其他应收款计提坏账准备的情况：

类 别	未来 12 个月 账面余额 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
<b>按单项计提坏账准备</b>				
应收管理人款项	191,357,655	--	191,357,655	信用风险未显著增加
<b>按组合计提坏账准备</b>				
押金保证金备用金组合	1,753,763	5	1,662,716	信用风险未显著增加

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

往来款及其他组合	2,209,175	5	110,458	2,098,717	信用风险未显著增加
即征即退增值税组合	264,447	1	2,644	261,803	信用风险未显著增加
<b>合 计</b>	<b>195,585,040</b>	<b>0.10</b>	<b>204,149</b>	<b>195,380,891</b>	

期末，处于第二阶段的其他应收款计提坏账准备的情况

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
押金保证金备用金组合	1,400,779	49	689,297	711,482	预计无法收回
往来款及其他组合	3,849,783	11	423,192	3,426,591	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>5,250,562</b>	<b>21</b>	<b>1,112,489</b>	<b>4,138,073</b>	<b>--</b>

期末，处于第三阶段的其他应收款计提坏账准备的情况：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
北京驼峰科技有限公司	120,000	100	120,000	--	原子公司驼峰科技已经资不抵债，根据转让协议放弃追索权，全额计提减值准备。
辽宁中辰集团有限公司	6,600,000	100	6,600,000	--	预计无法收回
沈阳市东陵区财政局	1,108,717	100	1,108,717	--	预计无法收回
沈阳交易中心	1,900,000	100	1,900,000	--	预计无法收回
往来款及其他组合	249,904	100	249,904	--	预计无法收回
按组合计提坏账准备					
押金保证金备用金组合	29,376	100	29,376	--	预计无法收回
往来款及其他组合	145,000	100	145,000	--	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>10,152,997</b>	<b>100</b>	<b>10,152,997</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
网信证券有限责任公司 管理人	应收管理人款 项	191,357,655	1年以内	90.70	--
辽宁中辰集团有限公司	往来款及其他	6,600,000	3年以上	3.13	6,600,000

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中移系统集成有限公司	往来款及其他	2,200,600	1 年以内	1.04	110,030
沈阳交易中心	往来款及其他	1,900,000	3 年以上	0.90	1,900,000
沈阳市东陵区财政局	往来款及其他	1,108,717	3 年以上	0.53	1,108,717
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>203,166,972</b>	<b>--</b>	<b>96.30</b>	<b>9,718,747</b>

8、存货

存货分类

存货种类	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,043,134	--	1,043,134

9、其他流动资产

项 目	2021.12.31
待认证及待抵扣的增值税进项税	13,574,797
预缴税款	4,761,642
<b>合 计</b>	<b>18,336,439</b>

10、其他权益工具投资

项 目	2021.12.31
权益工具投资	
其中：中华卫星电视（集团）股份有限公司	--
太力信息产业股份有限公司	--
北京中农立民羊业科技股份有限公司	--
南方证券股份有限公司	--
深圳市华晟达投资控股有限公司	4,300,000
海南农业租赁股份有限公司	--
辽宁科联房地产开发股份有限公司	--
京津发展实业股份有限公司	--
浙江华盟股份有限公司	--
沈阳医药股份有限公司	--
鞍山一百股份有限公司	--
<b>合 计</b>	<b>4,300,000</b>

说明：中华卫星电视（集团）股份有限公司的账面原值为 6,000,000 元，公允价值为 0 元；太力信息产业股份有限公司账面原值为 2,910,000 元，公允价值为 0 元；北京中农立民羊业科技股份有限公司账面原值 104,572 元，公允价值为 0 元。其余公司均为网信证券长期持有的投资，账面原值为 7,310,940 元；除深圳市华晟达投资控股有限公司公允价值为

4,300,000 外，其余公允价值均为 0 元。

本公司出于战略投资目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本期无终止确认的其他权益工具投资。

#### 11、投资性房地产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2020 年 12 月 31 日余额	3,057,050
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2021 年 12 月 31 日余额	3,057,050
二、累计折旧和累计摊销	
1.2020 年 12 月 31 日余额	1,997,790
2.本期增加金额	118,462
计提或摊销	118,462
3.本期减少金额	--
4.2021 年 12 月 31 日余额	2,116,252
三、减值准备	
1.2020 年 12 月 31 日余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2021 年 12 月 31 日余额	--
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	940,798
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	1,059,260

#### 12、固定资产

项 目	2021.12.31
固定资产	352,970,499

##### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:				
1.2020.12.31	395,748,769	12,108,581	107,517,670	515,375,020

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额	1,766,614	2,216,033	6,801,381	10,784,028
购置	1,766,614	2,216,033	6,801,381	10,784,028
3.本期减少金额	--	281,957	13,516,918	13,798,875
处置或报废	--	281,957	13,516,918	13,798,875
4.2021.12.31	397,515,383	14,042,657	100,802,133	512,360,173
二、累计折旧				
1.2020.12.31	62,759,071	10,011,749	77,407,191	150,178,011
2.本期增加金额	12,446,631	598,484	9,182,916	22,228,031
计提	12,446,631	598,484	9,182,916	22,228,031
3.本期减少金额	--	267,860	12,873,821	13,141,681
处置或报废	--	267,860	12,873,821	13,141,681
4.2021.12.31	75,205,702	10,342,373	73,716,286	159,264,361
三、减值准备				
1.2020.12.31	--	41,976	--	41,976
2.本期增加金额	--	--	83,337	83,337
计提	--	--	83,337	83,337
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2021.12.31	--	41,976	83,337	125,313
四、账面价值				
1.2021.12.31 账面价值	322,309,681	3,658,308	27,002,510	352,970,499
2.2020.12.31 账面价值	332,989,698	2,054,856	30,110,479	365,155,033

(2) 报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2021.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
沈阳市沈河区热闹路 49 号房产	7,541,911	现有政策暂时不能办理不动产权证
沈阳市皇姑区宁山中路 66 号房产	2,083,764	现有政策暂时不能办理不动产权证
沈阳市和平区青年大街 386 号房产	869,520	受让土地，土地使用权人为出让方
沈阳市铁西区南七中路 6 号房产	347,586	土地为国有未登记土地
沈阳市五彩新村住房	99,844	职工个人住房
沈阳市浑南新区富民南街 2 号车库	91,800	车库不符合办理产证条件
沈阳市十四纬路工学巷车库	40,449	车库不符合办理产证条件
沈阳市沈河东寺小区车库	35,280	车库不符合办理产证条件
沈阳市三八南里十栋 K-m4 号车库	29,947	车库不符合办理产证条件
沈阳市城中小区四栋 161 号住宅	24,100	自有房产改制时未及时办理变更登记



北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

沈阳市八纬路 15-3 号车库	21,097	车库不符合办理产证条件
沈阳市昆山中路 19-2 号轴线(1/3)-(4) 车库	5,040	车库不符合办理产证条件
沈阳市八纬路 6-8 号车库	--	车库不符合办理产证条件
<b>合 计</b>	<b>11,190,338</b>	

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	18,051,482
1.2021.01.01	18,051,482
2.本期增加金额	1,505,045
（1）租入	1,505,045
（2）租赁负债调整	--
3.本期减少金额	2,236,938
其他减少	2,236,938
4.2021.12.31	17,319,589
二、累计折旧	
2020.12.31	
加：会计政策变更	7,393,298
1.2,021.01.01	7,393,298
2.本期增加金额	5,832,031
（1）计提	5,832,031
（2）其他增加	
3.本期减少金额	2,236,938
其他减少	2,236,938
4.2021.12.31	10,988,391
三、减值准备	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	--
1.2,021.01.01	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2021.12.31	--
四、账面价值	

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2021.12.31 账面价值	6,331,198
2.2021.01.01 账面价值	10,658,184

说明：

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁相关的租赁费用见附注十五、1。

14、无形资产

项 目	专利权和非 专利技术	计算机软 件著作权	软件 使用权	商标 使用权	交易 席位费	合计
一、账面原值						
1.2020.12.31	536,537	5,520,338	79,078,134	6,102,864	8,580,000	99,817,873
2.本期增加金额	--	--	5,575,356	--	--	5,575,356
购置	--	--	5,575,356	--	--	5,575,356
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.2021.12.31	536,537	5,520,338	84,653,490	6,102,864	8,580,000	105,393,229
二、累计摊销						
1.2020.12.31	536,537	5,520,338	52,644,991	6,102,864	8,077,071	72,881,801
2.本期增加金额	--	--	10,579,314	--	--	10,579,314
计提	--	--	10,579,314	--	--	10,579,314
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.2021.12.31	536,537	5,520,338	63,224,305	6,102,864	8,077,071	83,461,115
三、减值准备						
1.2020.12.31	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.2021.12.31	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.2021.12.31 账面价值	--	--	21,429,185	--	502,929	21,932,114
2.2020.12.31 账面价值	--	--	26,433,143	--	502,929	26,936,072

注：2008 年，网信证券进行会计政策变更，将交易席位费确定为使用寿命不确定的无形资产，累计摊销是 2008 年以前形成的。

15、开发支出

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		内部开发 支出	其他 增加	确认为 无形资产	计入 当期损益	

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

业务结算管理系统	--	1,618,509	--	--	1,618,509	--
指南针全赢博弈系统	--	1,433,561	--	--	1,433,561	--
指南针 ADT 操盘训练系统	--	6,898,066	--	--	6,898,066	--
指南针 AI 智能盯盘系统	--	6,389,023	--	--	6,389,023	--
指南针分析师股票池管理系统	--	7,615,081	--	--	7,615,081	--
指南针股市晴雨表预测分析系统	--	6,826,173	--	--	6,826,173	--
指南针可转债套利分析系统	--	9,280,791	--	--	9,280,791	--
指南针盘口密码分析系统	--	18,509,008	--	--	18,509,008	--
指南针财报掘金系统 2.0	--	13,854,410	--	--	13,854,410	--
指南针智能预测分析系统	--	13,695,191	--	--	13,695,191	--
指南针“圈群云联盟系统”	--	2,641,509	--	--	2,641,509	--
指南针“跨市场行情服务系统”	--	2,075,472	--	--	2,075,472	--
指南针“决策树模型优化分析系统”	--	4,951,456	--	--	4,951,456	--
指南针“私募英雄榜云服务(V1.0)系统”	--	2,830,189	--	--	2,830,189	--
指南针“服务器自定义指标监控管理系统”	--	3,396,226	--	--	3,396,226	--
指南针“小视频智能监控系统”	--	2,641,510	--	--	2,641,510	--
指南通即时通讯系统		4,245,283			4,245,283	
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>108,901,458</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>108,901,458</b>	<b>--</b>

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021.12.31
网信证券	--	1,238,628,479	--	1,238,628,479

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2021.12.31
网信证券	--	--	--	--

说明:

在编制本财务报表时，假设通过收购获得的 可辨认净资产及负债于合并基准日的公允价值与账面价值一致，将交易对价与合并基准日网信证券可辨认净资产公允价值之间的差额确认为商誉，假设上述商誉在本报告期内未发生减值。

17、长期待摊费用

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	政策变动	2021.1.1	本期增加	本期减少		2021.12.31
					本期摊销	其他减少	
装修费	6,484,764	--	6,484,764	--	3,374,174	235,015	2,875,575
信息及电力工程	125,880	--	125,880	--	41,019	--	84,861
房租及其他	3,125,349	-2,350,371	774,978	--	207,476	--	567,502
软件服务费	56,831	--	56,831	22,694	35,831	--	43,694
<b>合 计</b>	<b>9,792,824</b>	<b>-2,350,371</b>	<b>7,442,453</b>	<b>22,694</b>	<b>3,658,500</b>	<b>235,015</b>	<b>3,571,632</b>

18、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：		
坏账准备	671,390	103,608
无形资产摊销差异	3,202,535	481,422
股份支付	10,533,978	1,610,580
预提费用	84,969,846	12,745,477
<b>合 计</b>	<b>99,377,749</b>	<b>14,941,087</b>

19、其他非流动资产

项 目	2021.12.31
预付固定资产购置款	91,498
预付软件款	150,442
<b>合 计</b>	<b>241,940</b>

20、短期借款

项 目	2021.12.31
信用借款	74,733,390

说明：本期公司从招商银行股份有限公司北京分行取得 74,630,000 元信用借款，截至期末计提应付利息 103,390 元。

21、应付账款

项 目	2021.12.31
-----	------------

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

积分奖励	36,475,348
服务费	1,463,403
软件系统款	170,956
<b>合 计</b>	<b>37,797,726</b>

22、合同负债

项 目	2021.12.31
合同负债	538,601,448
减：计入其他非流动负债的合同负债	497,555,774
<b>合 计</b>	<b>41,045,674</b>

23、代理买卖证券款

项目	2021.12.31
普通经纪业务	
其中：机构	594,703,654
个人	288,562
加：应付利息	68,586
<b>合 计</b>	<b>595,060,802</b>

24、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	66,715,539	409,258,679	391,313,870	84,660,348
离职后福利-设定提存计划	1,602,878	35,033,094	34,468,353	2,167,619
<b>合 计</b>	<b>68,318,417</b>	<b>444,291,773</b>	<b>425,782,223</b>	<b>86,827,967</b>

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	52,298,587	352,935,486	333,630,563	71,603,510
其中：1.自有员工	52,164,469	335,551,214	316,796,129	70,919,554
2.劳务派遣	134,118	17,384,272	16,834,434	683,956
职工福利费	--	1,826,901	1,826,901	--
社会保险费	1,532,759	19,054,795	19,284,454	1,303,100
其中：1. 医疗保险费	1,515,010	18,501,474	18,742,884	1,273,600
2. 工伤保险费	17,749	368,916	357,165	29,500
3. 生育保险费	--	184,405	184,405	--

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

住房公积金	6,301	23,787,409	23,772,703	21,007
工会经费和职工教育经费	12,877,892	11,654,088	12,799,249	11,732,731
<b>合 计</b>	<b>66,715,539</b>	<b>409,258,679</b>	<b>391,313,870</b>	<b>84,660,348</b>

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	1,526,620	33,778,264	33,203,531	2,101,353
2. 失业保险费	76,258	1,254,830	1,264,822	66,266
<b>合 计</b>	<b>1,602,878</b>	<b>35,033,094</b>	<b>34,468,353</b>	<b>2,167,619</b>

25、应交税费

税 项	2021.12.31
企业所得税	698,169
增值税	6,034,615
代扣代缴个人所得税	813,379
城市维护建设税	305,149
教育费附加	301,731
残疾人就业保障金	35,000
房产税	19,445
土地使用税	4,330
代扣代缴资管、利息税	3,625
<b>合 计</b>	<b>8,215,443</b>

26、其他应付款

项 目	2021.12.31
应付股利	1,494,865
其他应付款	16,839,867
<b>合 计</b>	<b>18,334,732</b>

(1) 应付股利

项 目	2021.12.31	未支付原因
沈阳恒信租赁有限公司	1,494,865	资金紧张

(2) 其他应付款

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31
押金保证金	2,080,732
代扣个人社保	1,352,137
投资者保护基金	1,013,014
往来款	754,056
装修工程款	200,000
其 他	11,439,928
<b>合 计</b>	<b>16,839,867</b>

27、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	3,929,431

28、其他流动负债

项 目	2021.12.31
合同负债中的待转销项税额	600,505
代理兑付债券款	7,571,141
<b>合 计</b>	<b>8,171,646</b>

29、租赁负债

项 目	2021.12.31
应付租赁款	5,532,688
减：一年内到期的租赁负债	3,929,432
<b>合 计</b>	<b>1,603,256</b>

说明：

2021 年度计提的租赁负债利息费用金额为人民币 387,565 元，计入到财务费用-利息支出中。

30、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	2,700,046	--	130,997	2,569,049	政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注六、50（1）。

31、其他非流动负债

项 目	2021.12.31
-----	------------

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31
合同负债	497,555,774

32、归属于母公司股东权益

项 目	2021.12.31
归属于母公司股东权益	1,282,505,185

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	973,322,004	113,319,110
其他业务	403,103	118,462
<b>合 计</b>	<b>973,725,107</b>	<b>113,437,572</b>

(2) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

业务名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
金融信息服务业务	858,611,899	109,138,196
广告业务	73,345,883	1,580,040
保险经纪业务	463,196	176,520
证券业务	40,901,026	2,424,354
<b>合 计</b>	<b>973,322,004</b>	<b>113,319,110</b>

(3) 主营业务收入分解信息

项 目	本期发生额				
	金融信息服务业务	证券业务	广告业务	保险经纪业务	合计
主营业务收入	858,611,899	40,901,026	73,345,883	463,196	973,322,004
其中：在某一时刻确认	631,658,899	40,901,026	--	--	672,559,925
在某一时段确认	226,953,000	--	73,345,883	463,196	300,762,079
<b>合 计</b>	<b>858,611,899</b>	<b>40,901,026</b>	<b>73,345,883</b>	<b>463,196</b>	<b>973,322,004</b>

(4) 履约义务的说明

本公司业务类型包括金融信息服务业务、证券业务收入、广告业务和保险经纪业务。金融信息服务业务，在与客户签订合同之前收取全部价款（证券信息初始化费用和后继维



护运行费)；证券业务主要包括经纪业务、资产管理业务、投资银行业务。经纪佣金收入于交易日在达成有关交易后确认。经纪业务的处理及结算手续费收入于提供有关服务后确认。资产管理业务手续费于本公司有权收取资产管理协议收入时确认。投资银行业务在提供劳务交易的结果能够可靠估计、合理确认时，通常于发行项目完成后或持续督导服务完成后确认结转收入；广告业务，在广告投放的履约义务已经完成，公司与客户月末确认当月结算金额，客户一般跨月支付本公司款项；保险经纪业务，按合同履约的佣金比例逐月计算佣金金额，与客户当月结算并收取相关款项。

在金融信息服务业务、证券业务和广告业务中，本公司为主要义务人；在保险经纪业务中，投保人将保费直接支付给本公司合作的保险公司，本公司按照与合作的保险公司签订的服务协议约定的佣金比例计算确认佣金收入，并由合作的保险公司直接向本公司支付，本公司在保险经纪业务中为代理人。在金融信息服务业务开展过程中，本公司与客户约定证券信息初始化费用不予退还，剩余服务期内的后继维护运行费在客户申请并履行必要的程序后，扣掉已提供维护运行期内的费用后与客户协商退还。在保险经纪业务开展过程中，本公司为代理人，按照投保人支付的保费扣除退保金额后按合同约定的佣金比例计算确认佣金收入。

本公司基于金融信息服务业务客户流量优势，通过公司软件和网站引导金融信息服务业务客户在合作的证券公司开立证券账户并进行股票交易（以下简称“开户换积分活动”），本公司向参与开户换积分活动的金融信息服务业务客户支付积分（积分可以抵减未来购买金融信息服务业务产品和服务价款或退还同等金额的现金），该等积分构成本公司应付客户对价，抵减本公司金融信息服务业务收入。

#### (5) 与剩余履约义务有关的信息

金融信息服务业务，本公司与客户签订合同之前收取全部价款（证券信息初始化费用和后继维护运行费）。截止2021年12月31日，分摊至尚未履行的履约义务（后继维护运行费）的交易价格为538,601,448元，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年 度	2022年	2023年	2024年及以后年度	合计
金融信息服务业务预计将确认的收入	244,991,952	151,517,830	142,091,666	538,601,448

#### (6) 证券业务收入按照项目列示

项 目	本期收入发生额	本期支出发生额
证券经纪业务收入	36,002,092	2,424,354
代理买卖证券业务	35,801,405	2,424,354
代销金融产品业务	200,687	--
投资银行业务收入	745,283	--
财务顾问业务	745,283	--
资产管理业务净收入	4,153,651	--
资产管理业务收入	4,153,651	--
<b>合 计</b>	<b>40,901,026</b>	<b>2,424,354</b>

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(7) 其他业务

项目名称	本期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本
房屋租赁	396,606	118,462
其他	6,497	--
<b>合 计</b>	<b>403,103</b>	<b>118,462</b>

34、税金及附加

项 目	本期发生额
车船使用税	35,577
房产税	3,428,977
土地使用税	113,699
印花税	110,333
城市维护建设税	1,190,935
教育费附加	1,198,675
其他	6,878
<b>合 计</b>	<b>6,085,074</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、网信证券业务及管理费

项 目	本期发生额
职工薪酬	44,577,293
折旧及摊销	27,814,434
其中：固定资产折旧费	4,616,178
无形资产摊销	9,258,015
使用权资产折旧	4,519,150
长期待摊费用摊销	9,421,090
电子设备运转费	5,933,759
邮电通讯费	4,859,537
公杂费	4,103,952
交易所设施使用费	2,301,226
差旅费	2,268,520
投资者保护基金	1,787,494
取暖降温费	961,726

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

水电费	895,864
机动车辆运营费	366,552
诉讼费	94,340
业务招待费	10,086
其他	3,882,911
<b>合 计</b>	<b>99,857,695</b>

36、销售费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	246,085,576
广告宣传及网络推广费	235,121,849
折旧及摊销费	6,632,308
房租及物业费	5,245,181
差旅费	5,206,710
服务费	2,285,616
办公费	693,527
其他	1,649
<b>合 计</b>	<b>501,272,416</b>

37、管理费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	26,619,775
办公费	10,934,550
折旧及摊销费	8,433,687
中介费	4,890,123
股份支付	4,509,273
房租及物业费	3,685,233
差旅费	2,772,788
服务费	2,358,223
邮电通讯费	743,319
其他	2,036,584
<b>合 计</b>	<b>66,983,555</b>

38、研发费用

项 目	本期发生额
-----	-------

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工薪酬	80,086,410
委外服务费	22,781,645
折旧及摊销费	5,114,482
零星费用	918,921
<b>合 计</b>	<b>108,901,458</b>

39、财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	2,820,803
减：利息收入	41,516,621
手续费及其他	5,779,494
<b>合 计</b>	<b>-32,916,324</b>

40、其他收益

补助项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
即征即退增值税	544,097	与收益相关
“四上”企业培育奖励	160,000	与收益相关
南海项目奖励款之购房补贴	99,769	与资产相关
岗位补贴及超比例奖励	261,932	与收益相关
增值税进项税加计抵减	7,459,561	--
增值税免征	93,686	--
上市资金补贴	3,000,000	与收益相关
个税返还手续费	244,174	--
福田区政府装修办公用房补贴	31,228	与资产相关
其他	1,511	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>11,895,958</b>	<b>--</b>

说明：

（1）本公司及本公司子公司天一星辰、指南针软件享受的软件企业实际税负超过 3% 即征即退增值税详见附注五、2（1）A；

（2）政府补助的具体信息，详见附注六、50；

（3）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六。

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、投资收益

项 目	本期发生额
处置银行理财产品取得的投资收益	15,629,801
其他权益工具投资	12,000
<b>合 计</b>	<b>15,641,801</b>

42、公允价值变动收益

项 目	本期发生额
交易性金融资产	-970,513

43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
应收款项减值损失	-306,754

44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
固定资产减值损失	-83,337

45、资产处置收益

项 目	本期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	52,377

46、营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	30,140	30,140
其他	18,154	18,154
<b>合 计</b>	<b>48,294</b>	<b>48,294</b>

47、营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	641,431	641,431
公益性捐赠支出	2,000	2,000
其他	321,973	321,973

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	965,404	965,404
-----	---------	---------

48、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,612,542
递延所得税费用	-59,336
合 计	13,553,206

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额
利润总额	135,416,083
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	20,312,412
某些子公司适用不同税率的影响	-2,309,371
对以前期间当期税项的调整	216,874
无须纳税的收入（以“-”填列）	-2,841,834
不可抵扣的成本、费用和损失	2,419,540
利用以前期间的税务亏损	-840,518
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	13,755,250
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-6,300,532
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-10,861,083
年初可抵扣时间性差异未确认递延所得税影响	2,468
所得税费用	13,553,206

49、所有权或使用权受到限制的资产

详见附注六、1。

50、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
南海项目奖励款之购房	财政拨款	2,668,818	--	99,769	--	2,569,049	其他收益	与资产相关

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补贴						
福田区政府						
装修办公用 财政拨款	31,228	--	31,228	--	--	其他收益 与资产相关
房补贴						
<b>合 计</b>	<b>2,700,046</b>		<b>130,997</b>		<b>2,569,049</b>	

说明：根据本公司与佛山市南海区投资促进局签订的“指南针公司项目投资协议书”，本公司或本公司之子公司在佛山市金融区购买属于公用资产开发销售的办公用房的，给予每平方米 1,000 元补贴，补贴面积不超过 10,000 平方米，相关补贴在购置房产取得不动产权证后 3 年内分期支付。本公司之子公司广东指南针购买的办公用房智富大厦面积约为 8,854 平方米，按照约定 2018 年度收到购房补贴款 2,951,496 元，根据智富大厦的剩余使用年限进行结转，2021 年度摊销 99,769 元，截至 2021 年 12 月 31 日，累计摊销 382,447 元，摊余金额 2,569,049 元。

根据《深圳市福田区支持金融业发展若干政策》第三条 招商引资支持：对新落户的金融机构，装修自用办公用房的，按照装修费用 30%，给予一次性最高 500 万元的支持；对新落户的金融服务机构（最近两年经济贡献合计超 600 万元）装修自用办公用房的，按照装修费用 30%，一次性给予最高 300 万元的支持。公司子公司网信证券于 2017 年 12 月收到福田区金融发展事务署发放的装修办公用房补贴 223,800 元，2021 年度摊销 31,228 元，2021 年度已摊销完毕。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关	备注
即征即退增值税	税收返还	544,097	其他收益	与收益相关	①
南海项目奖励款之购房补贴	政府补助	99,769	其他收益	与资产相关	②
岗位补贴及超比例奖励	政府补助	261,932	其他收益	与收益相关	③
“四上”企业培育奖励	政府补助	160,000	其他收益	与收益相关	④
上市资金补贴	政府补助	3,000,000	其他收益	与收益相关	⑤
福田区政府装修办公用房补贴	政府补助	31,228	其他收益	与资产相关	②
其他	政府补助	1,511	其他收益	与收益相关	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>4,098,537</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

说明：

①本公司及本公司子公司天一星辰、指南针软件享受的软件企业实际税负超过 3%即征即退增值税详见附注五、2（1）A；

②南海项目奖励款之购房补贴、福田区政府装修办公用房补贴：具体见本附注（1）。

③岗位补贴及超比例奖励：本公司于 2021 年度收到北京市海淀区残疾人劳动就业管理

服务所残疾人就业管理岗位补贴及超比例奖励 212,756 元；根据《关于进一步促进本市残疾人就业工作的若干措施》用人单位根据工作需要，自行组织或委托培训机构对其招用的残疾人职工实施职业技能培训，经报地税登记地的区残联审核同意后，按区残联核准培训费用标准的 80%享受培训补贴。2021 年公司及子公司天一星辰、康帕思商务、网信证券分别收到补贴 7,700 元、7,700 元、15,400 元、18,376 元。

④根据《佛山市人民政府办公室关于印发佛山市“四上”企业培育奖励扶持措施的通知》（佛府办〔2017〕25 号）规定，对所有的“四上”非工业企业发放奖励资金，本公司全资子公司广东指南针及孙公司广东指北针于 2021 年 12 月分别收到 80,000 元。

⑤根据北京市人民政府办公厅关于进一步支持企业上市发展的意见（京政办发〔2018〕21 号）（四）加强上市资金补贴支持。市级财政给予每家拟上市企业总额不超过 3,000,000 元的资金补贴，区级财政资金补贴不低于市级标准。公司于 2021 年 3 月和 8 月分别收到北京市昌平区人民政府办公室下发的资金补贴款 2,000,000 元、1,000,000 元。

## 七、合并范围的变动

新设及注销子公司：

2021 年 7 月，经沈阳市沈河区市场监督管理局备案，本公司子公司康帕思商务设立全资子公司沈阳康帕思商务服务有限公司（以下简称沈阳康帕思），该公司统一社会信用代码为 91210103MA117K2G6F，注册资本为 100 万元，经营范围为：许可项目：基础电信业务，第一类增值电信业务，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，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：商务代理代办服务，社会经济咨询服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），非居住房地产租赁，物业管理，企业形象策划，企业管理，市场调查（不含涉外调查），技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，组织文化艺术交流活动，人工智能基础软件开发，软件开发，广告设计、代理，广告制作，广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）（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）

2021 年 6 月 30 日，本公司注销子公司指南针技术服务。指南针技术服务成立于 2016 年 1 月，主要为公司提供客户服务人员培训管理及其他商务辅助功能和服务，2017 年后由于公司迁址，不再开展实际经营，报告期内依法予以注销。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、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	
天一星辰	北京市	北京市	商务辅助服务	100	--	同一控制下企业合并
上海及时雨	上海市	上海市	咨询服务	100	--	设立
上海创投	上海市	上海市	投资	100	--	设立
指南针保险经纪	北京市	北京市	保险经纪	100	--	设立



指南针技术服务	北京市	北京市	技术推广服务等	100	--	设立
康帕思商务	北京市	北京市	商务辅助服务	100	--	设立
广东指南针	佛山市	佛山市	商务辅助服务	100	--	设立
广东指北针	佛山市	佛山市	商务辅助服务	--	100	设立
深圳博赢	深圳市	深圳市	电信服务	--	100	收购
北京畅联	北京市	北京市	电信服务	--	100	收购
深圳创风	深圳市	深圳市	商务辅助服务	--	100	收购
沈阳康帕思	沈阳市	沈阳市	商务辅助服务	--	100	设立
指南针软件	北京市	北京市	软件开发	100	--	设立
网信证券	沈阳市	沈阳市	证券业	100	--	非同一控制 下企业合并

## 2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

2021 年 12 月 31 日公司通过直接持有公司发起设立的结构化主体中享有的权益在公司资产负债表中相关资产账面价值及最大损失风险敞口情况如下：

于 2021 年 12 月 31 日，公司未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为公司管理的资产管理计划。这些资产管理计划根据合同约定投资于各类许可的金融产品。于 2021 年 12 月 31 日，公司未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为公司管理的资产管理计划。这些资产管理计划根据合同约定投资于各类许可的金融产品。于 2021 年 12 月 31 日，上述由公司管理的未纳入合并报表范围内的结构化主体的资产总额为人民币 1,284,061,476 元。于 2021 年 12 月 31 日公司无在上述资产管理计划中的投资。

本年度公司从由公司发起设立但未纳入合并财务报表范围的、且资产负债表日在该结构化主体中没有权益的资产管理计划中获取的管理费收入为人民币 4,153,651 元。

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于①银行存款、应收款项等；②股票质押式回购交易、约定购回式证券交易、融资融券等融资类业务；③互换、场外期权、远期、信用衍生品等场外衍生品业务；④债券投资交易（包括债券现券交易、债券回购交易、债券远期交易、债券借贷业务等债券相关交易业务）；⑤非标准化债权资产投资；⑥其他涉及信用风险的自有资金出资业务。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人主要为证券公司和保险公司。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司信用风险管理的目标是建立健全与自身发展战略相适应的信用风险管理体系。对于涉及信用风险的业务，公司根据业务特点设置合理的准入要求；对同一客户的融资类业务进行汇总和监控。建立健全尽职调查机制；对可量化的信用风险因素（包括但不限于主体评级等风险因素）进行计量和评估。建立健全内部评级管理制度；根据全面风险管理要求，建立常态化的信用风险压力测试机制及授信管理机制。本公司根据违约事项的具体情况，通过担保品追加、担保品变现、提前了结合约、诉讼追偿等多种方式，及

时处置、处理和化解信用风险；对资产风险状态进行评估，按照风险程度对资产进行风险分类，并根据会计准则计提损失。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 99.87%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 96.30%。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司流动性风险管理目标是建立健全流动性风险管理体系，实现公司统一集中管理、资产负债兼顾的管理模式，有效识别、计量、监测和控制流动性风险，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足。公司将根据自身经营战略、业务特点、财务实力、融资能力、突发事件和总体风险偏好，在充分考虑其他风险与流动性风险相互影响与转换的基础上，确定流动性风险偏好，并经公司董事会批准执行。

公司指定专门部门负责统筹公司资金来源与融资管理，协调安排公司资金需求，监控优质流动性资产状况；组织流动性风险应急计划制定、演练和评估；拟定流动性风险管理策略、措施和流程；监测流动性风险限额执行情况，及时报告超限额情况；定期向首席风险官报告流动性风险水平、管理状况及其重大变化；组织开展流动性风险压力测试。

公司建立现金流测算和分析框架，有效计量、监测和控制正常和压力情景下未来不同时间段的现金流缺口，确保具有充足的日间流动性头寸，满足日间支付需求。建立并完善融资策略，提高融资来源的多元化和稳定程度；强化融资抵（质）押品管理；在引入新产品、新业务、新技术手段和建立新机构之前，充分评估其可能对流动性风险产生的影响；密切关注信用风险、市场风险、声誉风险和操作风险等对流动性风险的影响，防范其它风险向流动性风险的转化与传递。

本公司通过经营业务产生的资金及银行来筹措营运资金。公司向招商银行北京分行申请总额不超过 15,000 万元的综合授信额度，于 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行综合授信额度为 7,537 万元。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2021.12.31				合计
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	
金融资产：					
货币资金	486,710,670	--	--	--	486,710,670
结算备付金	279,126,496	--	--	--	279,126,496

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存出保证金	1,000,000				1,000,000
交易性金融资产	1,392,137	--	--	--	1,392,137
应收账款	19,413,803	--	--	--	19,413,803
其他应收款	201,508,964	--	--	--	201,508,964
其他权益工具投资	--	--	--	4,300,000	4,300,000
<b>金融资产合计</b>	<b>989,152,070</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>4,300,000</b>	<b>993,452,070</b>
金融负债：					
短期借款	74,733,390	--	--	--	74,733,390
代理买卖证券款	595,060,802	--	--	--	595,060,802
应付账款	43,848,419	--	--	--	43,848,419
其他应付款	18,334,732	--	--	--	18,334,732
其他流动负债	8,171,646	--	--	--	8,171,646
一年内到期的非流 动负债	3,929,431	--	--	--	3,929,431
租赁负债	1,603,256	--	--	--	1,603,256
<b>金融负债合计</b>	<b>745,681,676</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>745,681,676</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此本公司认为面临的汇率风险不重大。

公司根据自身经营战略、业务特点、财务实力、融资能力、突发事件和总体风险偏好的基础上，确定公司市场风险偏好、风险容忍度，并经公司董事会批准执行。

公司建立满足市场风险管理需要的信息系统，具备交易管理或风险计量管理功能，构建定价/估值模型，建立统一的市场风险计量、监控及管理平台，实现公司层面市场风险监测与控制；同时采用风险价值、久期分析、敏感性分析等对市场风险进行计量，并对相关模型建立验证机制。

公司建立逐日盯市机制。风险监测工作由业务部门风险管理人员监控，并建立监测台账、月报表等；公司风险管理部作为独立部门进行监测，并向首席风险官和主管领导报送市场风险监测日报、月报；对于监测中发现的超限情况按超限性质进行相应处理。

公司定期对市场风险进行压力测试，对所持投资品种的脆弱性作出评估和判断，并选择与公司风险偏好相适应的风险应对策略，建立合理、有效的资产减值、资本补充，规模调整，资产负债管理等措施控制市场风险。

#### 金融工具减值

公司对适用于《企业会计准则 22 号》所规定需计提减值准备的项目，包括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、租赁应收款、合同资产以及符合条件的贷款承诺和财务担保合同等进行减值处理。计入上述分类的金融工具包括但不限于债券投资、开展融资类业务（含融资融券、约定购回、股票质押回购等）形成的资产，以及货币市场拆出（借出）资金或证券（含定期存款）、应收款项等。

预期信用损失的计量。公司根据资产的风险特征和数据情况，采用违约概率/违约损失率方法、损失率方法等计量预期信用损失。违约概率/违约损失率方法是指通过估计单笔资产或资产组合的违约风险暴露（EAD）、违约概率（PD）、违约损失率（LGD）等参数计量预期信用损失的方法。损失率方法是指在不估计违约概率和违约损失率等情况下，直接估计损失率计量预期信用损失的方法。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 51.87%。

## 十、公允价值

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

于2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021年12月31日公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	--	--	1,392,137	1,392,137
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--	1,392,137	1,392,137
（1）债务工具投资	--	--	--	--
（2）权益工具投资	--	--	1,392,137	1,392,137
（3）衍生金融资产	--	--	--	--
2.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	--	--	--	--
（1）债务工具投资	--	--	--	--
（2）权益工具投资	--	--	--	--
（二）其他权益工具投资	--	--	4,300,000	4,300,000
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	--	--	5,692,137	5,692,137
（三）交易性金融负债	--	--	--	--
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	--	--	--	--
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	--	--	--	--
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>	--	--	--	--
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>	--	--	--	--

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

内容	2021年12月31日公允价值	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资：			

北京指南针科技发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内容	2021年12月31日公允价值	估值技术	不可观察输入值
非证券交易所交易股票、限售期股票及非上市股权投资	5,692,137	市场法、最新融资价格法、流动性折扣法、净资产法	流动性折扣、可比公司市净率、最近融资价格、标的公司的市净率

（三）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息

项目	交易性金融资产	其他权益工具投资
2021年1月1日余额	2,362,650	1,200,000
当期利得或损失总额		
——计入损益	-970,513	--
——计入其他综合收益	--	3,100,000
购买	--	--
发行	--	--
转入	--	--
转出	--	--
出售结算	--	--
2021年12月31日余额	1,392,137	4,300,000
对于在报告期末持有的资产/负债，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	-1,443,321	--

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
广州展新	广州市	研究和试验发展	4,000	40.90	40.90

本公司最终控制方是：黄少雄、徐兵。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
沈阳盛京金控投资集团有限公司	子公司网信证券原股东
先锋基金管理有限公司	子公司网信证券原股东参股的企业
董事、经理、监事、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

#### 4、关联交易情况

##### （1）关联担保情况

本公司作为被担保方

				单位：元
担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈宽余	100,000,000	2,020.06.22	2,021.06.21	是

说明：本公司因经营发展需要，向招商银行北京分行申请综合授信额度，金额不超过人民币 10,000 万元，授信期限为 1 年。陈宽余先生为此项业务提供连带责任担保，担保期间不收取任何费用，且本公司不提供反担保。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔担保已履行完毕。陈宽余先生 2020 年任职本公司副董事长、总经理和法定代表人，2021 年 4 月 26 日，陈宽余先生因个人年龄和健康原因申请辞去公司第十二届董事会董事、副董事长职务，同时一并辞去公司董事会风险委员会、董事会战略委员会委员以及公司总经理职务，本年持有本公司 3.39% 股份。

##### （2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2021 年度
关键管理人员薪酬	10,217,679

## 十二、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

中华卫星电视（集团）有限公司股权转让案件

本公司子公司上海创投与北京阿原世纪传媒科技股份有限公司（以下简称阿原世纪）分别于 2008 年 3 月 1 日、2008 年 3 月 10 日先后签订了《股份转让协议（一）》以及《股权转让协议（二）》，上海创投合计受让了阿原世纪持有的中华卫星电视（集团）有限公司（以下简称中华卫视）1,000 万股（澳门币）股份，转让价格为人民币 1,500 万元，并在澳门商业及动产登记局办理了变更手续。

2008 年 6 月 4 日，上海创投与大中华国际实业（深圳）有限公司（以下简称大中华）签订了《股份转让协议（三）》，将其持有的中华卫视 600 万股（澳门币）股份转让给大中华，转让价格为人民币 1,500 万元，并在澳门商业及动产登记局办理了变更手续。

亚太影视媒体服务有限公司（“亚太影视”）、华通泰丰卫星网络资讯有限公司（“华通泰



丰”)、AsiaBroadbandNetworkPteLtd, (“AsiaBroadbandNetwork”) 针对中华卫视、黄益腾、李杰、阿原世纪、上海创投、大中华向澳门初级法院提起宣告之诉，诉讼请求：（一）宣告所有关于由黄益腾、李杰、阿原世纪、上海创投和大中华在中华卫视取得股权的法律行为和之后相关行为无效；或（二）请求黄益腾、李杰、阿原世纪、上海创投和大中华连带赔偿亚太影视、华通泰丰和 AsiaBroadbandNetwork 财产损失不低于澳门币 760 万元(合计)；同时赔偿亚太影视、华通泰丰和 AsiaBroadbandNetwork 非财产利益损失澳门币 240 万元(合计)。

澳门初级法院于 2013 年 12 月 6 日作出《判决书》，宣告黄益腾、阿原世纪于 2008 年 3 月 5 日取得中华卫视股份，黄益腾于 2008 年 3 月 17 日及 2008 年 4 月 10 日分别将中华卫视票面值澳门币 1,000 万元和 500 万元股份转让予大中华，阿原世纪于 2008 年 3 月 17 日将中华卫视面值澳门币 3,000 万元股份转让予大中华，阿原世纪于 2008 年 3 月 18 日将中华卫视面值澳门币 1,000 万元股份转让予上海创投，以及上海创投于 2008 年 6 月 6 日将中华卫视面值澳门币 600 万元股份转让予大中华的行为无效；命令注销前述股权转让在商业及动产登记局的相关登记；裁定三名原告提出的其他请求不成立。

上海创投委托澳门方盛律师事务所于 2014 年 1 月 8 日提起上诉，上诉意见认为上海创投已经按照《股份转让协议（一）》及《股权转让协议（二）》向阿原世纪支付了全部股份转让价款并在商业和动产登记局办理了变更登记，上海创投应为善意第三人，其受让、持有并转让中华卫视股份的行为应为有效，《判决书》在事实认定和法律适用上存在较大瑕疵。2015 年 4 月 23 日，澳门中级法院就上诉作出裁定，撤销一审判决，发回重审。截至 2021 年 12 月 31 日，该案尚在审理过程中。本公司已经对上述资产全额计提了减值准备 600 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

### 十三、股份支付

#### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	4,072,300
公司本期行权的各项权益工具总额	--
公司本期失效的各项权益工具总额	74,000

#### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	在职激励对象对应的权益工具、考核年度公司层面与激励对象层面同时考核达标后做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	--
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,509,273
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,509,273

### 十四、资产负债表日后事项

截至 2022 年 3 月 16 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、租赁

本公司作为承租人，租赁费用补充信息如下：

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	2021 年度
短期租赁	3,871,127
低价值租赁	--
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
<b>合 计</b>	<b>3,871,127</b>

### 2、资产管理业务被诉事项

2018 年 6 月 19 日信锋 26 号集合资产管理计划成立（以下简称“信锋 26 号”），委托方为 20 名自然人和 1 个机构，管理人为本公司子公司网信证券，融资方为中国融资租赁有限公司，担保方为联合创业融资担保集团有限公司（原名称：联合创业担保集团有限公司），产品规模 3,000.00 万元，现已逾期涉诉。

五名自然人委托方就信锋 26 号逾期事项向辽宁省沈阳市沈河区人民法院起诉网信证券，其中一名委托方因未在规定时限内预交案件受理费按撤回起诉处理，其余四名委托方的全部诉讼请求均于一审判决时被驳回。一审判决后，三名委托方向辽宁省沈阳市中级人民法院提起上诉，其中两名委托方的已经作出终审判决，维持原判；另外一名委托方的诉讼二审尚未开庭，该委托方涉诉金额为 150.00 万元。

由于法院针对融资人及担保人的强制执行没有执行到有效财产，信锋 26 号的委托方尚未得到偿付，后续也存在其他委托方起诉网信证券的可能。

### 3、网信证券历史财务数据及备考财务数据的比较

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）编制的《网信证券有限责任公司 2020 年度、2021 年度审计报告》（天职业字[2022]7484 号）及《网信证券有限责任公司 2020 年度、2021 年度备考审计报告》（天职业字[2022]9525 号），网信证券审定财务报表及备考财务报表如下表所示：

项目	单位：万元		差异
	审定财务报表 (2021年12月31日/2021年度)	备考财务报表 (2021年12月31日/2021年度)	
资产总额	86,757.56	87,370.82	613.26
负债总额	500,020.40	61,233.66	-438,786.74
所有者权益	-413,262.84	26,137.15	439,399.99

北京指南针科技发展股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营业收入	4,625.22	4,625.22	-
营业利润	-5,539.93	-5,450.94	88.99
净利润	-50,804.69	-5,475.88	45,328.81

### （1）资产总额变化情况

2021年12月31日，备考财务报表比审定财务报表总资产额增加613.26万元，增幅为0.71%。主要是由于法院于2021年8月18日将网信证券因债券违约而被冻结的19,135.77万元款项划至管理人账户进而扣除破产重整费用613.25万元，由于编制备考财务报表时不考虑破产重整费用事项，故备考财务报表将该费用冲回导致总资产规模发生变化。

### （2）负债总额变化情况

2021年12月31日，备考财务报表比审定财务报表的总负债额减少438,786.74万元，降幅为87.75%。主要是由于：

①按照网信证券备考财务报表编制基础和假设，本次交易完成后网信证券涉及的所有诉讼事项均已完结，不存在潜在赔偿义务，故网信证券备考财务报表中将不再体现审计财务报表中计提的19,017.33万元预计负债；

②审计财务报表中应付账款中应付软件款899.04万元，其他负债项目包含买断式回购业务和质押式回购业务的418,456.50万元债权及应付股东沈阳盛京金控投资集团有限公司413.87万元债权。按照网信证券备考财务报表编制基础和假设，本次交易完成后，经重整计划草案确认的债权已按受偿方案全部偿还，网信证券备考财务报表中将不再体现上述债权。

### （3）盈利状况变化情况

2021年度，审计财务报表与备考财务报表营业收入无差异；营业利润增加88.99万元，净利润增加45,328.81万元。

①营业支出减少88.99万元，为业务及管理费变动所致，主要是由于：

按照网信证券备考财务报表编制基础和假设，本次交易不考虑破产重整费用，导致营业支出减少613.25万元；管理人不再向网信证券高级管理人员发放以前年度合计被缓发的职工薪酬，导致营业支出增加524.26万元。

②营业外支出减少45,239.82万元，主要是由于：按照网信证券备考财务报表编制基础和假设，审定财务报表中因申报债权而增加的26,222.49万元滞纳金罚息、19,017.33万元未决诉讼计提的费用等项目，将不在网信证券备考财务报表中体现。

上述营业支出和营业外支出变动因素，导致营业利润、利润总额、净利润等发生变化。

## 4、其他补充事项

根据《重整投资协议》，破产重整后，按照“新老划断、风险隔离”原则，网信证券存量业务、存量客户原已存在包括但不限于反洗钱风险、适当性管理及其他合规风险和监管风险，应由破产重整前的网信证券和原出资人承担，指南针不承担相关责任。

## 十六、补充资料

### 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-558,914	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,554,440	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	15,629,801	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-305,819	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	256,174	
非经常性损益总额	18,575,682	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,837,393	
非经常性损益净额	15,738,289	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,724,778	

说明：

（1）本公司双软企业实际税负超过 3%即征即退增值税属于与企业日常活动相关的政府补助，作为经常性损益计入其他收益。

（2）本公司作为生产、生活性服务业纳税人享受的当期可抵扣进项税加计 10%抵减应纳税额的税收优惠以及因月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人享受的增值税免征金额，作为经常性损益计入其他收益。

（3）由于交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、债权投资和其他债权投资属于本公司子公司网信证券正常自营业务，因此公司根据自身正常经营业务的性质和特点，将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》中列举的非经常性损益项目持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益，界定为经常性损益项目。

北京指南针科技发展股份有限公司

2022 年 3 月 16 日