

北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

2021年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司股东权益变动表
6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第 012586 号

北京腾信创新网络营销技术股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计了北京腾信创新网络营销技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的贵公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）营业收入的真实性及准确性

2021 年度对其第一大客户的交易确认收入 2.53 亿元，占本期营业收入总额的 79.31%；截至 2021 年 12 月 31 日对该客户应收账款余额为 5,564.26 万元，我们未收到该客户的往来及交易询证函回函；2021 年度贵公司与其他新增客户之间发生的交易确认收入 5,320.41 万元，占本期营业收入总额的 16.67%，均未能提供与广告投放相关的资料。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述营业收入及应收账款余额的真实性、准确性。

（二）预付账款及其他应收款的可回收性及商业合理性

贵公司在 2021 年度与大连才通万路贸易有限公司、天津市海尊商贸有限公司等 13 家单位发生多笔大额资金往来，款项以预付合同款支付，以合同终止退回，2021 年度累计支付金额为 102,575.00 万元、退回金额为 39,021.89 万元，截至 2021 年 12 月 31 日上述大额预付款尚未收回金额为 63,553.11 万元。贵公司在 2020 年



12 月向天津万信恒行贸易有限公司支付 30,000.00 万元款项。根据协议，此款项是贵公司委托天津万信恒行贸易有限公司代为归还此前贵公司向青岛浩基资产管理有限公司的借款 30,000.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，上述款项尚未收回金额为 16,000.00 万元。截至审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述预付及其他应收款的商业合理性及可收回性。

（三）亏损确认的递延所得税资产的可转回性

截至 2021 年 12 月 31 日，贵公司累计亏损 33,106.99 万元（详见附注六、14），确认递延所得税资 4,966.05 万元。如第（六）项所述，贵公司持续经营能力存在重大不确定性。我们无法确认由亏损确认的递延所得税资产的可转回性。

（四）重大诉讼对财务报表的影响

如财务报表附注十二、2 所述，贵公司存在多起重大未决诉讼，我们未能就这些未决诉讼获取充分、适当的审计证据，无法判断相关未决诉讼事项对财务报表的影响。

（五）金融资产公允价值计量

贵公司对上海数研腾信股权投资管理中心（有限合伙）的投资，投资成本 2.50 亿元，账面价值期初期末均为 1.04 亿元，没有提供被投资单位公允价值计量的相关资料，我们无法确认该事项对财务报表的影响。

（六）持续经营能力存在重大不确定性

贵公司连续两年严重亏损，大量债务违约并涉及诉讼。多个银行账户被冻结，所有房产被查封，营业收入大幅下降。管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很高的不确定性。我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断贵公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2022 年 4 月 28 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	29,253,848.09	352,061,416.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	98,134,114.18	178,999,919.41
应收款项融资			
预付款项	六、3	300,169,583.09	140,077,904.45
其他应收款	六、4	660,614,337.86	571,509,831.43
存货			
合同资产	六、5	15,553,364.34	21,708,949.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	5,061,476.17	5,256,001.28
流动资产合计		1,108,786,723.73	1,269,614,022.76
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	六、7	163,702,229.02	152,838,019.29
投资性房地产	六、8	47,596,946.85	49,463,814.93
固定资产	六、9	65,820,994.49	68,644,639.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	13,376,029.43	22,104,120.53
开发支出	六、11		1,746,873.07
商誉	六、12		
长期待摊费用	六、13	749,377.87	1,376,752.30
递延所得税资产	六、14	99,965,065.60	84,743,864.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		391,210,643.26	380,918,084.98
资产总计		1,499,997,366.99	1,650,532,107.74

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	142,497,433.93	145,179,778.68
预收款项			
合同负债	六、16	3,933,469.97	18,359,430.85
应付职工薪酬	六、17	2,597,992.97	1,465,321.53
应交税费	六、18	17,383,500.92	18,282,514.86
其他应付款	六、19	348,836,907.88	383,673,308.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	649,636,992.32	171,658.64
其他流动负债	六、21	239,985.22	1,101,565.85
流动负债合计		1,165,126,283.21	568,233,578.61
非流动负债：			
长期借款	六、22		643,134,111.20
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、23	4,254,763.00	4,254,763.00
递延收益	六、24		1,866,024.00
递延所得税负债		1,512,257.58	1,965,961.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,767,020.58	651,220,859.32
负债合计		1,170,893,303.79	1,219,454,437.93
股东权益：			
股本	六、25	384,000,000.00	384,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	81,803,411.95	81,803,411.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	47,334,800.85	47,334,800.85
未分配利润	六、28	-194,795,208.11	-94,311,736.37
归属于母公司股东权益合计		318,343,004.69	418,826,476.43
少数股东权益		10,761,058.51	12,251,193.38
股东权益合计		329,104,063.20	431,077,669.81
负债和股东权益总计		1,499,997,366.99	1,650,532,107.74

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		343,648,007.92	890,831,596.17
其中：营业收入	六、29	343,648,007.92	890,831,596.17
二、营业总成本		434,642,522.22	988,321,992.27
其中：营业成本	六、29	335,473,166.79	870,391,279.05
税金及附加	六、30	1,590,931.94	2,099,333.98
销售费用	六、31	1,634,459.27	3,771,012.26
管理费用	六、32	33,942,384.58	39,133,832.67
研发费用	六、33	14,156,047.55	9,843,814.31
财务费用	六、34	47,845,532.09	63,082,720.00
其中：利息费用		48,082,251.05	65,782,607.01
利息收入		264,339.25	2,793,994.03
加：其他收益	六、35	2,188,136.71	3,219,148.09
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36		5,276,382.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、37	-3,024,690.27	-1,122,592.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-16,972,657.06	-30,993,597.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	323,936.96	-6,325,238.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-108,479,787.96	-127,436,293.08
加：营业外收入	六、40	3,679,252.36	83,226.32
减：营业外支出	六、41	12,849,470.14	317,617.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-117,650,005.74	-127,670,684.10
减：所得税费用	六、42	-15,676,438.75	-18,212,945.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-101,973,566.99	-109,457,738.26
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-101,973,566.99	-109,457,738.26
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-100,483,471.74	-105,094,810.58
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,490,095.25	-4,362,927.68
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-101,973,566.99	-109,457,738.26
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-100,483,471.74	-105,094,810.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,490,095.25	-4,362,927.68
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.26	-0.27
（二）稀释每股收益		-0.26	-0.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		134,531,262.84	1,033,651,676.81
收到的税费返还		123,889.35	4,177,161.62
收到其他与经营活动有关的现金		361,621,778.23	104,819,871.12
经营活动现金流入小计		496,276,930.42	1,142,648,709.55
购买商品、接受劳务支付的现金		213,279,712.44	777,894,536.18
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,714,809.27	26,950,054.34
支付的各项税费		1,140,484.11	17,089,235.02
支付其他与经营活动有关的现金		630,356,853.73	294,241,482.19
经营活动现金流出小计		866,491,859.55	1,116,175,307.73
经营活动产生的现金流量净额		-370,214,929.13	26,473,401.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			12,278,571.43
取得投资收益收到的现金			1,894,334.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	100.00
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		266,500,000.00	73,608,000.00
投资活动现金流入小计		266,504,000.00	87,781,005.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,244,524.74
投资支付的现金		13,888,900.00	
质押贷款净增加额			
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		1,500,080.84	313,208,901.72
投资活动现金流出小计		15,388,980.84	319,453,426.46
投资活动产生的现金流量净额		251,115,019.16	-231,672,420.80
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		40,895,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		90,000,000.00	300,000,000.00
筹资活动现金流入小计		130,895,000.00	300,000,000.00
偿还债务支付的现金		59,135,000.00	18,240,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,196,206.03	39,372,526.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			402,000,000.00
筹资活动现金流出小计		68,331,206.03	459,612,526.44
筹资活动产生的现金流量净额		62,563,793.97	-159,612,526.44
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		-56,536,116.00	-364,811,545.42
加：期初现金及现金等价物余额		62,963,751.62	427,775,297.04
六、期末现金及现金等价物余额		6,427,635.62	62,963,751.62

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	-94,311,736.37	418,826,476.43	12,251,193.38	431,077,669.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	-94,311,736.37	418,826,476.43	12,251,193.38	431,077,669.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-100,483,471.74	-100,483,471.74	-1,490,134.87	-1,490,134.87	-101,973,606.61
（一）综合收益总额									-100,483,471.74	-100,483,471.74	-1,490,095.25	-1,490,095.25	-101,973,566.99
（二）股东投入和减少资本												-39.62	-39.62
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他												-39.62	-39.62
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	-194,795,208.11	318,343,004.69	10,761,058.51	329,104,063.20

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	10,783,074.21	523,921,287.01	18,264,702.04	542,185,989.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	10,783,074.21	523,921,287.01	18,264,702.04	542,185,989.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-105,094,810.58	-105,094,810.58	-6,013,508.66	-111,108,319.24	
（一）综合收益总额									-105,094,810.58	-105,094,810.58	-4,362,927.68	-109,457,738.26	
（二）股东投入和减少资本												-1,650,580.98	-1,650,580.98
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他												-1,650,580.98	-1,650,580.98
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	-94,311,736.37	418,826,476.43	12,251,193.38	431,077,669.81

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		22,827,994.90	329,894,566.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	87,656,114.18	166,546,903.11
应收款项融资			
预付款项		299,579,583.09	140,064,290.55
其他应收款	十四、2	674,918,097.91	584,681,338.77
存货			
合同资产		15,553,364.34	21,708,949.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,980,723.92	4,099,575.30
流动资产合计		1,104,515,878.34	1,246,995,623.89
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	十四、3	65,618,001.15	65,658,001.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		163,702,229.02	152,838,019.29
投资性房地产		47,596,946.85	49,463,814.93
固定资产		65,760,976.09	68,558,508.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		13,367,291.61	22,092,470.07
使用权资产			
开发支出			1,746,873.07
商誉			
长期待摊费用		622,568.56	1,154,835.91
递延所得税资产		105,309,185.61	89,795,364.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		461,977,198.89	451,307,887.63
资产总计		1,566,493,077.23	1,698,303,511.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		141,055,784.72	143,738,129.47
预收款项			
合同负债		3,933,469.97	18,359,430.85
应付职工薪酬		2,550,742.08	1,438,317.74
应交税费		16,795,616.28	17,684,879.97
其他应付款		420,234,132.97	443,101,616.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		649,636,992.32	171,658.64
其他流动负债		239,985.22	1,101,565.85
流动负债合计		1,234,446,723.56	625,595,599.50
非流动负债：			
长期借款			643,134,111.20
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,254,763.00	4,254,763.00
递延收益			1,866,024.00
递延所得税负债		1,512,257.58	1,965,961.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,767,020.58	651,220,859.32
负债合计		1,240,213,744.14	1,276,816,458.82
所有者权益：			
实收资本		384,000,000.00	384,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		81,803,411.95	81,803,411.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		47,334,800.85	47,334,800.85
未分配利润		-186,858,879.71	-91,651,160.10
所有者权益合计		326,279,333.09	421,487,052.70
负债和所有者权益总计		1,566,493,077.23	1,698,303,511.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	343,648,007.92	428,457,741.47
减：营业成本	十四、4	335,473,166.79	410,427,297.77
税金及附加		1,590,857.23	1,787,505.14
销售费用		1,634,459.27	2,753,599.19
管理费用		32,696,226.94	32,954,225.59
研发费用		14,156,047.55	9,843,814.31
财务费用		47,984,086.23	55,422,972.02
其中：利息费用		48,288,051.05	57,364,840.37
利息收入		115,419.54	2,010,173.88
加：其他收益		2,173,647.89	3,216,450.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	3,386,580.13	1,881,428.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,024,690.27	-1,122,592.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,031,808.04	-30,450,599.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		283,978.18	-5,510,245.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-102,099,128.20	-116,717,230.34
加：营业外收入		3,679,252.36	11,725.11
减：营业外支出		12,755,368.65	312,968.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-111,175,244.49	-117,018,473.80
减：所得税费用		-15,967,524.88	-16,366,521.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-95,207,719.61	-100,651,952.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-95,207,719.61	-100,651,952.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-95,207,719.61	-100,651,952.35

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		134,531,262.84	622,960,804.82
收到的税费返还		121,667.72	2,722,710.59
收到其他与经营活动有关的现金		527,752,448.80	95,474,781.82
经营活动现金流入小计		662,405,379.36	721,158,297.23
购买商品、接受劳务支付的现金		157,993,946.17	299,540,182.13
支付给职工以及为职工支付的现金		21,276,680.27	23,028,798.56
支付的各项税费		1,135,725.62	2,936,634.14
支付其他与经营活动有关的现金		769,859,620.56	280,035,299.00
经营活动现金流出小计		950,265,972.62	605,540,913.83
经营活动产生的现金流量净额		-287,860,593.26	115,617,383.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			17,378,571.43
取得投资收益收到的现金		3,386,580.13	1,881,428.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	100.00
收到其他与投资活动有关的现金		265,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		268,390,580.13	29,260,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,860,009.16
投资支付的现金		13,888,900.00	
支付其他与投资活动有关的现金			250,000,000.00
投资活动现金流出小计		13,888,900.00	255,860,009.16
投资活动产生的现金流量净额		254,501,680.13	-226,599,909.16
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		40,895,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	324,793,745.00
筹资活动现金流入小计		60,895,000.00	324,793,745.00
偿还债务支付的现金		59,135,000.00	3,240,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,196,206.03	29,901,847.28
支付其他与筹资活动有关的现金			371,441,739.43
筹资活动现金流出小计		68,331,206.03	404,583,586.71
筹资活动产生的现金流量净额		-7,436,206.03	-79,789,841.71
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		-40,795,119.16	-190,772,367.47
加：期初现金及现金等价物余额		40,796,901.59	231,569,269.06
六、期末现金及现金等价物余额		1,782.43	40,796,901.59

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年度

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	-91,651,160.10	421,487,052.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	-91,651,160.10	421,487,052.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-95,207,719.61	-95,207,719.61
（一）综合收益总额										-95,207,719.61	-95,207,719.61
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	-186,858,879.71	326,279,333.09

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	9,000,792.25	522,139,005.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	9,000,792.25	522,139,005.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-100,651,952.35	-100,651,952.35
（一）综合收益总额										-100,651,952.35	-100,651,952.35
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	384,000,000.00				81,803,411.95				47,334,800.85	-91,651,160.10	421,487,052.70

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

北京腾信创新网络营销技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由北京腾信互动广告有限责任公司在2010年整体改制变更的股份公司。2014年9月10日在深圳证券交易所挂牌上市, 股票代码300392, 法定代表人: 田炳信; 所属行业: 互联网和相关服务类; 统一社会信用代码: 91110000801169113H; 注册地址及办公地址: 北京市朝阳区光华路15号院1号楼14层1401。经营范围包括技术开发; 技术转让; 技术咨询; 技术推广; 计算机网络技术培训; 基础软件服务; 应用软件开发; 计算机系统服务; 电脑图文设计、制作; 设计、制作、代理、发布广告; 承办展览展示活动; 组织文化艺术交流活动(不含演出); 经济信息咨询; 销售汽车; 出租办公用房。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月28日决议批准报出。

2、财务报告的批准报出

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 9 户, 详见本附注“八、(一)在子公司中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。二、

财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司连续两年严重亏损, 大量债务违约并涉及诉讼。所有房产被查封, 营业收入大幅下降。这些事项表明公司的持续经营能力存在重大的不确定性。针对上述情况, 公司拟采取以下应对措施:

(1) 公司已同部分债权人达成债务和解意向, 同意对相关债务进行展期。后续, 公司将与其他债权人进行进一步的洽谈协商, 就相关到期债务共同制定偿还计划或展期方案, 消除债务逾期对公司的影响。

(2) 基于公司在互联网营销行业深耕 20 年所积累的客户资源、技术储备、服务经验，公司在自身采取措施、努力脱困解危的同时，将通过积极引起战略投资人在资金、资源等方面的支持，恢复、提升公司的信誉和实力，帮助公司摆脱财务危机，解决流动性问题，并采取积极措施，与债权方协商还款事宜，消除诉讼所涉及财产保全的风险。

(3) 依托多年积累的行业大客户优势和凭借自身多年的互联网营销服务经验，以及对客户需求的深刻了解，拓展“大数据+内容营销—>电商”的新媒体电商业务，构建以大数据、短视频及网红直播带货为核心的内容营销业务模式，打造向电商平台引流转化的创新型业务体系。同时针对更多的一线品牌客户及中小企业客户进行新媒体电商业务的拓展，转思路促发展，通过优化组织架构、积极调整客户结构，开拓新客户。

(4) 对公司投资失败或效益较低的业务进行包括但不限于业务和资产的重组，剥离、或注销无实质性业务开展的下属公司，以提高公司经营的效益。同时公司将闲置资产进行整理、盘活，充分提高闲置资产的利用率，减少非必要费用的产生，以减轻对公司业绩的拖累。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值

进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在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。

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

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（或资本溢价），资本公积中的股本溢价（或资本溢价）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

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（或资本溢价），资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6、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。

共同经营，是指合营方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：

- (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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、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）外币财务报表的折算

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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金

融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、

参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	账龄组合	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，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	账龄组合	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，计算预期信用损失
合同资产	账龄组合	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，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

③其他应收款

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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	合并范围内公司应收款项	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预期信用损失率为零
其他应收款组合 2	应收第三方押金和保证金	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预期信用损失率为零
其他应收款组合 3	应收第三方其他款项	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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

其中：上述组合中账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自取得起期限在一年内 (含一年) 的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。

12、合同资产

(1)、合同资产的确认方法及标准

合同资产, 是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 本公司将该收款权利作为合同资产。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售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。具体标准为同时满足以下条件: 某项非流动资产或处置组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; 本公司已经就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。其中, 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的, 该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组, 所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值, 再按比例抵减该处置组内适用

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”) 的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值; 已抵减的商誉账面价值, 以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分

为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、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（或资本溢价），股本溢价（或资本溢价）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。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。

15、投资性房地产

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16、固定资产

(1) 确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

(2) 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

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。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。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。

(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。

17、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，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司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

不确定的无形资产，不作摊销。

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。

本公司期末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。

本公司无使用年限不确定的无形资产。

（2）研究与开发支出会计政策

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司相应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。（

20、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。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费

以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）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；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

（1）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。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品

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。

3. 收入确认的具体方法

公司需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 8 号——上市公司从事互联网营销及数据服务相关业务》的披露要求：

本公司的营业收入主要包括互联网广告服务、互联网公关服务业务和技术开发与服务，收入确认政策如下：

(1) 互联网广告服务

公司主要通过招投标程序获取订单或议标方式获取订单，并签定互联网广告服务年度框架合同或根据具体营销需求签订单笔服务合同，该框架服务合同约定服务内容、服务期限、结算方式、预计合同总金额等相关内容，单笔合同约定服务内容、服务期限、结算方式、合同金额等相关内容。合同约定公司提供互联网广告服务最终以确认的客户排期单为准。客户排期单具体对应投放媒体、位置、时间等要素。

根据框架合同或单笔合同，在单波次投放前，需将排期表经客户、公司及媒介单位确认，对已按照客户排期单完成了媒介投放，客户无异议且相关成本能够可靠计量时，按照执行的客户排期单所确定的金额确认当期收入；对已按照客户排期单执行了媒介投放，按项目履约进度确认当期收入。根据客户排期单相对应的媒体排期单所载金额确认媒体采购成本，根据客户排期单确认的收入分摊所发生的人工费用，结转相应成本。

本公司按照已完成广告服务进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的广告服务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(2) 互联网公关服务

① 舆情监控

方法：在提供服务前，公司与客户协商确定服务内容和范围并签署服务合同，公司根据合同金额，在服务期内分期确认收入。

时点：未跨期服务在服务完成后确认收入，跨期服务在资产负债表日按照实际服务时间占总服务期间的比例确认收入。

② 社会化媒体营销

方法：在提供服务前，公司与客户协商确定服务内容和范围并签署服务合同，公司根据合同金额，服务完毕确认收入。

时点：在服务完毕后并经客户确认后确认收入。

(3) 技术开发与服务

技术开发与服务主要是指根据合同规定向用户提供的服务，包括技术开发、技术咨询、技术推广以及应用服务、产品维护和升级等。

对于技术开发与服务，按提供技术开发与服务的履约进度或以客户验收单确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定；对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关产品控制权时点确认收入。

成本结转

公司根据合同收入对应项目的采购成本确定服务合同采购成本，根据确认的收入分摊人工费用，根据相关资产的摊销政策摊销其他费用。

36、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

27、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。

28、租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

（1）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

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

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《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。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号）和《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司于 2021 年 4 月 27 日召开第四届董事会第五次会议，决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行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。

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目无影响。

（2）会计估计变更

本报告期本公司未发生重要会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同 的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断 及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重

大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2021 年 12 月 31 日本公司自行开发的 XX 无形资产在资产负债表中的余额为人民币 XX 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回 XX 无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

（13）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得

第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注 X 中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	7%，5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京腾信创新网络营销技术股份有限公司	15%
北京腾信创新网络营销技术股份有限公司青岛分公司	25%
腾信创新（青岛）数字技术有限公司	25%
北京派通天下广告有限责任公司	25%
北京腾信聚力科技有限公司	25%
霍尔果斯腾信创新信息技术有限责任公司	25%
江西腾信创新信息技术有限责任公司	25%
上海萃品信息科技有限公司	25%
青岛金程数字传媒有限公司	25%
北京洛云集网络科技有限公司	25%
青岛数腾智能科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司为高新技术企业，2019年10月15日取得编号为GR201911001943的高新技术企业证书，有效期三年。公司2021年度享受15%的所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		6,305.18
银行存款	6,427,635.62	62,957,446.44
其他货币资金	22,826,212.47	289,097,664.95
合 计	29,253,848.09	352,061,416.57
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额	22,826,212.47	289,097,664.95

注：受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
财产保全司法部门冻结款项	22,826,212.47	20,097,664.95
质押		269,000,000.00
合 计	22,826,212.47	289,097,664.95

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	31,163,528.26	135,179,894.49
1 至 2 年	42,675,596.12	38,606,294.20
2 至 3 年	37,650,907.27	19,791,693.58
3 至 4 年	15,573,981.71	9,394,628.00
4 至 5 年	8,764,896.00	40,270,554.01
5 年以上	25,675,832.00	
小 计	161,504,741.36	243,243,064.28
减：坏账准备	63,370,627.18	64,243,144.87
合 计	98,134,114.18	178,999,919.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	21,818,506.33	13.51	21,818,506.33	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	139,686,235.03	86.49	41,552,120.85	29.75	98,134,114.18
其中：账龄组合	139,686,235.03	86.49	41,552,120.85	29.75	98,134,114.18
合 计	161,504,741.36	100.00	63,370,627.18	39.24	98,134,114.18

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	40,270,554.01	16.56	40,270,554.01	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	202,972,510.27	83.44	23,972,590.86	11.81	178,999,919.41
其中：账龄组合	202,972,510.27	83.44	23,972,590.86	11.81	178,999,919.41
合 计	243,243,064.28	100.00	64,243,144.87	26.41	178,999,919.41

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海车瑞信息科技有限公司	16,643,295.00	16,643,295.00	100.00	预计无法收回款项
39 家单位（单项金额不重大单项计提）	5,175,211.33	5,175,211.33	100.00	预计无法收回款项
合 计	21,818,506.33	21,818,506.33	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,163,528.26	1,558,176.41	5.00
1 至 2 年	42,675,596.12	4,267,559.61	10.00
2 至 3 年	37,650,907.27	7,530,181.45	20.00
3 年以上	28,196,203.38	28,196,203.38	100.00
合 计	139,686,235.03	41,552,120.85	

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	135,179,894.49	6,758,994.72	5.00
1 至 2 年	38,606,294.20	3,860,629.42	10.00
2 至 3 年	19,791,693.58	3,958,338.72	20.00
3 年以上	9,394,628.00	9,394,628.00	100.00
合 计	202,972,510.27	23,972,590.86	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	40,270,554.01		18,452,047.68		21,818,506.33
账龄组合	23,972,590.86	17,864,648.19		285,118.20	41,552,120.85
合计	64,243,144.87	17,864,648.19	18,452,047.68	285,118.20	63,370,627.18

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
北京锤子数码科技有限公司	18,452,047.68	诉讼收回
合计	18,452,047.68	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	55,642,566.22	34.45	4,690,830.68
第二名	21,900,000.00	13.56	4,380,000.00
第三名	16,643,295.00	10.31	16,643,295.00
第四名	8,600,016.00	5.32	8,600,016.00
第五名	8,464,322.47	5.24	423,216.12
合计	111,250,199.69	68.88	34,737,357.80

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	164,996,100.60	54.97	133,505,300.70	95.30
1 至 2 年	128,625,285.74	42.85	6,156,805.87	4.40
2 至 3 年	5,223,051.87	1.74	120,753.00	0.09
3 年以上	1,325,144.88	0.44	295,044.88	0.21
合计	300,169,583.09	100.00	140,077,904.45	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	56,560,168.31	18.84
第二名	50,000,000.00	16.66
第三名	35,998,137.86	11.99
第四名	30,300,000.00	10.09
第五名	30,000,000.00	9.99
合计	202,858,306.17	67.57

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	660,614,337.86	571,509,831.43
合 计	660,614,337.86	571,509,831.43

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	506,398,905.67	562,591,029.89
1 至 2 年	170,950,241.99	3,026,205.12
2 至 3 年	2,794,431.94	24,386,040.90
3 至 4 年	18,355,048.22	50,474,507.32
4 至 5 年	48,643,718.39	
5 年以上		
小 计	747,142,346.21	640,477,783.23
减：坏账准备	86,528,008.35	68,967,951.80
合 计	660,614,337.86	571,509,831.43

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收往来款	734,664,964.81	637,986,248.22
押金及保证金	12,464,381.40	2,459,214.00
备用金	13,000.00	32,321.01
小 计	747,142,346.21	640,477,783.23
减：坏账准备	86,528,008.35	68,967,951.80
合 计	660,614,337.86	571,509,831.43

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)	
年初余额	33,567,951.80		35,400,000.00	68,967,951.80
年初其他应收款账面余额在本期:	33,567,951.80		35,400,000.00	68,967,951.80
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	35,060,056.55			35,060,056.55
本期转回			17,500,000.00	17,500,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	68,628,008.35		17,900,000.00	86,528,008.35

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款信用减值损失	68,967,951.80	35,060,056.55	17,500,000.00		86,528,008.35
合计	68,967,951.80	35,060,056.55	17,500,000.00		86,528,008.35

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位名称	转回或收回金额	收回方式
北京睿智博达投资咨询有限公司	17,500,000.00	银行存款
小 计	17,500,000.00	

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	待收回款	165,620,000.00	1 年以内	22.17	8,281,000.00
第二名	待收回款	160,000,000.00	1-2 年	21.41	16,000,000.00
第三名	待收回款	130,000,000.00	1 年以内	17.40	6,500,000.00
第四名	待收回款	50,000,000.00	1 年以内	6.69	2,500,000.00
第五名	待收回款	46,111,100.00	1 年以内	6.17	2,305,555.00
合 计		551,731,100.00		73.84	35,586,555.00

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
互联网广告营销收入项目	16,371,962.46	818,598.12	15,553,364.34
合 计	16,371,962.46	818,598.12	15,553,364.34

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
互联网广告营销收入项目	22,851,525.92	1,142,576.30	21,708,949.62
合 计	22,851,525.92	1,142,576.30	21,708,949.62

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
互联网广告营销收入项目	323,978.18	预期信用损失本期转回
合 计	323,978.18	

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
互联网广告营销收入项目		323,978.18		预期信用损失本期转回
合 计		323,978.18		

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税进项税	4,992,393.46	5,187,181.28
预交企业所得税	262.71	
艺术品、摆件	68,820.00	68,820.00
合 计	5,061,476.17	5,256,001.28

7、非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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	163,702,229.02	152,838,019.29
其中：债务工具投资		
权益工具投资	163,702,229.02	152,838,019.29
其他		
合 计	163,702,229.02	152,838,019.29

明细：

项 目	期末余额	上年年末余额
深圳市招远秋实投资合伙企业（有限合伙）	25,703,145.79	28,727,836.06
上海数研腾信股权投资管理中心（有限合伙）	104,110,183.23	104,110,183.23
硅谷数模（苏州）半导体有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
济南腾信睿和股权投资基金中心（有限合伙）	13,888,900.00	
合 计	163,702,229.02	152,838,019.29

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	58,953,727.67			58,953,727.67
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	58,953,727.67			58,953,727.67
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	9,489,912.74			9,489,912.74
2、本期增加金额	1,866,868.08			1,866,868.08
(1) 计提或摊销	1,866,868.08			1,866,868.08
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	11,356,780.82			11,356,780.82
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	47,596,946.85			47,596,946.85
2、年初账面价值	49,463,814.93			49,463,814.93

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	65,820,994.49	68,644,639.94
固定资产清理		
合 计	65,820,994.49	68,644,639.94

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值	80,415,832.22	2,171,602.31	3,906,740.34	10,622,501.31	97,116,676.18
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额			81,813.81	1,397,179.42	1,478,993.23
(1) 处置或报废			81,813.81	1,397,179.42	1,478,993.23
4、期末余额	80,415,832.22	2,171,602.31	3,824,926.53	9,225,321.89	95,637,682.95
二、累计折旧					
1、年初余额	12,944,714.84	2,051,890.74	3,589,899.21	9,885,531.45	28,472,036.24
2、本期增加金额	2,517,163.30	11,131.40	126,101.85	95,299.23	2,749,695.78
(1) 计提	2,517,163.30	11,131.40	126,101.85	95,299.23	2,749,695.78
3、本期减少金额			77,723.12	1,327,320.44	1,405,043.56
(1) 处置或报废			77,723.12	1,327,320.44	1,405,043.56
4、期末余额	15,461,878.14	2,063,022.14	3,638,277.94	8,653,510.24	29,816,688.46
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	64,953,954.08	108,580.17	186,648.59	571,811.65	65,820,994.49
2、年初账面价值	67,471,117.38	119,711.57	316,841.13	736,969.86	68,644,639.94

②通过经营租赁租出的固定资产

无。

10、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	著作权	合计
一、账面原值					
1、年初余额			54,822,580.15	18,000,000.00	72,822,580.15
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额			54,822,580.15	18,000,000.00	72,822,580.15
二、累计摊销					
1、年初余额			32,718,459.62	18,000,000.00	50,718,459.62
2、本期增加金额			8,725,178.46		8,725,178.46
(1) 计提			8,725,178.46		8,725,178.46
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额			41,440,725.44	18,000,000.00	59,440,725.44
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值			13,367,291.61		13,367,291.61
2、年初账面价值			22,104,120.53		22,104,120.53

11、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
网页移动端推送系统	1,746,873.07	2,410,046.48			4,156,919.55	
合计	1,746,873.07	2,410,046.48			4,156,919.55	

注：开发支出为本公司的网页移动端推送系统项目。该研发项目于 2019 年 6 月 20 日经批准予以立项，于 2020 年 10 月 1 日批准进入开发阶段。截至 2021 年 6 月 30 日，已完成整体的项目开发，实现了对网页端、APP 端的消息推送，消息推送的后台管理设置。由于市场上出现免费的可同时推送手机 app 和网页端的同类型产品，导致该产品在公司内部价值降低，并且很难对外出售，所以该项目进行费用化处理，投入金额全部计入损益。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海萃品信息科技有限公司	24,093,918.39					24,093,918.39
合计	24,093,918.39					24,093,918.39

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海萃品信息科技有限公司	24,093,918.39					24,093,918.39
合计	24,093,918.39					24,093,918.39

注：商誉初始形成是 2017 年 10 月 31 日公司收购上海萃品公司 90%的股权形成的非同一控制下的并购商誉。该并购为控股型并购，公司在合并报表中形成商誉 24,093,918.39 元，商誉归属于经营性资产组。公司在 2020 年度的资产负债表日对该商誉进行了减值测试，并根据测试结果对商誉计提减值。截至本次报告日，商誉账面价值余额为 0.00 元。

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,027,008.70		357,859.44		669,149.26
测试费	250,494.12		250,494.12		-
网络服务费	99,249.48	87,522.12	106,542.99		80,228.61
合计	1,376,752.30	87,522.12	714,896.55		749,377.87

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,183,930.30	3,177,589.55	1,142,576.30	283,700.08
公允价值计量损失	165,889,816.77	24,883,472.52	145,176,932.79	21,776,539.93
信用减值损失	144,035,309.90	21,605,296.49	126,898,485.56	19,333,581.04
预计负债	4,254,763.00	638,214.45	4,254,763.00	638,214.45
可抵扣亏损	331,069,950.63	49,660,492.60	281,515,768.73	42,711,829.42
合 计	666,433,770.60	99,965,065.60	558,988,526.38	84,743,864.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值计量收益	10,081,717.22	1,512,257.58	13,106,407.49	1,965,961.12
合 计	10,081,717.22	1,512,257.58	13,106,407.49	1,965,961.12

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负 债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和 负债上年年末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产		99,965,065.60		84,743,864.92
递延所得税负债		1,512,257.58		1,965,961.12

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	5,863,325.63	6,312,611.11
可抵扣亏损	3,382,300.82	2,107,801.04
合 计	9,245,626.45	8,420,412.15

(5) 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	期末余额	上年年末余额	备注
2021 年度		656,560.20	
2022 年度	596,857.17	596,857.17	
2023 年度	145,147.54	145,147.54	
2024 年度	211,679.79	211,679.79	
2025 年度	497,556.34	497,556.34	
2026 年度	1,931,059.98		
合 计	3,382,300.82	2,107,801.04	

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
广告服务费	142,497,433.93	145,179,778.68
合 计	142,497,433.93	145,179,778.68

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南天娱广告有限公司	90,954,295.10	详见附注十二、2
应城品誉传媒工作室	8,700,000.00	详见附注十二、2
北京晋阳恒泰广告有限公司	2,751,046.34	未执行判决
合 计	102,405,341.44	

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	3,933,469.97	18,359,430.85
合 计	3,933,469.97	18,359,430.85

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
合同负债	-14,425,960.88	预收广告服务费
合 计	-14,425,960.88	

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,451,269.34	20,325,031.32	19,376,282.46	2,400,018.20
二、离职后福利-设定提存计划	14,052.19	2,340,043.14	2,156,120.56	197,974.77
三、辞退福利				
合 计	1,465,321.53	22,665,074.46	21,532,403.02	2,597,992.97

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,159,901.92	17,714,575.67	16,817,181.16	2,057,296.43
2、职工福利费				
3、社会保险费	149,813.38	1,568,136.81	1,576,995.24	140,954.95

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	134,897.09	1,528,302.98	1,531,516.84	131,683.23
工伤保险费	2,294.21	39,435.97	36,155.39	5,574.79
生育保险费	12,622.08	397.86	9,323.01	3,696.93
4、住房公积金	54,527.00	709,188.90	710,176.90	53,539.00
5、工会经费和职工教育经费	87,027.04	333,129.94	271,929.16	148,227.82
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,451,269.34	20,325,031.32	19,376,282.46	2,400,018.20

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,154.88	2,256,243.80	2,077,850.46	180,548.22
2、失业保险费	4,947.31	83,799.34	78,270.10	10,476.55
3、企业年金缴费	6,950.00			6,950.00
合 计	14,052.19	2,340,043.14	2,156,120.56	197,974.77

18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,049,151.06	4,564,296.54
企业所得税	324,641.52	326,197.80
个人所得税	163,919.38	191,306.95
城市维护建设税	925,904.50	925,904.50
文化事业建设费	12,028,527.78	12,028,527.78
教育费附加	26,938.30	26,938.30
印花税	323,905.10	219,342.99
房产税	540,513.28	
合 计	17,383,500.92	18,282,514.86

19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	20,208,333.32	4,611,111.11
应付股利		
其他应付款	328,628,574.56	379,062,197.09
合 计	348,836,907.88	383,673,308.20

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
带息负债应付利息	20,208,333.32	4,611,111.11
合 计	20,208,333.32	4,611,111.11

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	250,000,000.00	300,000,000.00
外部单位往来款	66,370,013.08	21,416,220.34
业务零星销款	27,746.28	218,718.94
待退销售款	8,700,000.00	56,617,500.01
其他	3,530,815.20	809,757.80
合 计	328,628,574.56	379,062,197.09

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛浩基资产管理有限公司	250,000,000.00	借款
合 计	250,000,000.00	

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、22）	649,636,992.32	171,658.64
合 计	649,636,992.32	171,658.64

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	239,985.22	1,101,565.85
合 计	239,985.22	1,101,565.85

22、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	58,730,979.13	76,971,658.64
保证借款	590,906,013.19	566,334,111.20
减：一年内到期的长期借款（附注六、19）	649,636,992.32	171,658.64
合 计		643,134,111.20

注：①厦门国际银行股份有限公司北京分公司申请的抵押借款，借款本金为 58,600,000.00 元，

借款有效期限自 2019 年 8 月 23 日起至 2022 年 8 月 6 日止。借款利率按照该笔借款年利率上浮 54% 与固定利率 7.315%（年利率）二者孰高确定。该借款以本公司位于朝阳区光华路 15 号院 14 层的房产作为抵押。

②向中国民生银行股份有限公司青岛分行借款，借款本金为 332,940,000.00 元，借款期限自 2019 年 10 月 31 日至 2022 年 10 月 31 日，贷款利率为固定利率 4.5125%。借款计息周期：利随本清（利息与到期日一次付清），计提利息余额 33,098,728.77 元。

③向中国民生银行股份有限公司青岛分行申请借款，借款本金为 204,940,000.00 元，借款期限自 2019 年 11 月 19 日至 2022 年 11 月 19 日，贷款利率为固定利率 4.5125%。借款计息周期：利随本清（利息与到期日一次付清），计提利息 19,887,284.42 元。上述②、③项借款由青岛浩基资产管理有限公司之母公司青岛全球财富中心开发建设有限公司提供担保。

23、预计负债

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
未决诉讼	4,254,763.00	4,254,763.00	见附注十二、2（3）
合计	4,254,763.00	4,254,763.00	

24、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,866,024.00		1,866,024.00		
合计	1,866,024.00		1,866,024.00		

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
北京中关村科技园区电子城科技园管理委员会项目	400,000.00			400,000.00			与资产相关
北京市国有文化资产监督管理办公室投贷奖资金	1,466,024.00				1,466,024.00		与收益相关
合计	1,866,024.00			400,000.00	1,466,024.00		

25、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	384,000,000.00						384,000,000.00

26、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	81,803,411.95			81,803,411.95
其他资本公积				
合 计	81,803,411.95			81,803,411.95

27、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,334,800.85				47,334,800.85
任意盈余公积					
合 计	47,334,800.85				47,334,800.85

28、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-94,311,736.37	10,783,074.21
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-94,311,736.37	10,783,074.21
加：本期归属于母公司股东的净利润	-100,483,471.74	-105,094,810.58
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-194,795,208.11	-94,311,736.37

29、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	339,867,055.50	333,606,298.71	887,075,905.98	868,524,410.97
其他业务	3,780,952.42	1,866,868.08	3,755,690.19	1,866,868.08
合 计	343,648,007.92	335,473,166.79	890,831,596.17	870,391,279.05

①本期合同产生的收入情况

项目	本期金额	上期金额	备注
营业收入	343,648,007.92	890,831,596.17	
营业收入扣除项目			
其中：			
与主营业务无关的业务收入小计	3,780,952.42	3,755,690.19	
房屋租赁收入	3,780,952.42	3,755,690.19	
不具备商业实质的收入小计			
营业收入扣除后金额	339,867,055.50	887,075,905.98	

主营收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	合 计
商品类型	339,867,055.50	339,867,055.50
互联网广告服务	338,637,141.17	338,637,141.17
其他	1,229,914.33	1,229,914.33
按经营地区分类	339,867,055.50	339,867,055.50
中国境内	339,867,055.50	339,867,055.50
中国境外		
市场或客户类型	339,867,055.50	339,867,055.50
直接类客户	330,312,507.30	330,312,507.30
代理类客户	9,554,548.20	9,554,548.20
合同类型	339,867,055.50	339,867,055.50
广告营销类	338,637,141.17	338,637,141.17
其他类	1,229,914.33	1,229,914.33
按商品转让的时间分类	339,867,055.50	339,867,055.50
其中：		
一年以内	339,867,055.50	339,867,055.50
按合同期限分类	339,867,055.50	339,867,055.50
其中：	339,867,055.50	339,867,055.50
一年以内		
按销售渠道分类	339,867,055.50	339,867,055.50
直接类客户	330,312,507.30	330,312,507.30
代理类客户	9,554,548.20	9,554,548.20
合 计	339,867,055.50	339,867,055.50

②履约义务的说明

2021年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	互联网广告服务	房屋租赁	合 计
在某一时段内确认收入	339,867,055.50	3,780,952.42	343,648,007.92
在某一时点确认收入			
合 计	339,867,055.50	3,780,952.42	343,648,007.92

本公司收入确认政策之履约义务相关的信息详见附注四、25。与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 957,890.00元，其中，957,890.00元预计将于2021年度确认收入。

30、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	13,233.34	55,295.26
教育费附加	9,452.44	39,493.78
房产税	1,126,740.85	1,123,598.00
土地使用税	8,657.70	8,657.70
车船使用税	15,100.00	7,800.00
印花税	417,747.61	863,593.66
地方水利建设税		895.58
合 计	1,590,931.94	2,099,333.98

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
物业费	367,359.58	404,817.64
业务招待费	76,510.97	171,017.77
工资	250,971.12	1,478,638.11
差旅费	90,280.23	73,520.67
市场信息及推广费	439,391.05	173,474.50
办公费	22,096.59	156,343.93
社会保险费及公积金	-	115,169.05
无形资产摊销	39,481.46	109,848.77
长期待摊费用	115,447.67	606,087.59
折旧费	7,848.16	49,357.72
劳务费	195,454.33	
其他	29,618.11	432,736.51
合 计	1,634,459.27	3,771,012.26

32、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	8,563,884.92	14,415,838.74
折旧费	2,741,847.62	4,325,196.99

项 目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	5,896,474.26	4,428,957.31
长期待摊费用	147,304.69	704,857.75
市场信息费	443,217.47	
律师费	8,122,679.49	1,900,336.27
差旅费	552,905.23	779,471.36
业务招待费	799,353.41	1,867,590.71
办公费	527,556.95	837,544.44
物业费	801,336.03	457,809.26
审计咨询费	2,757,449.96	2,931,683.16
社会保险费	2,205,356.88	1,564,292.53
劳务费	3,672.79	
其他	379,344.88	4,920,254.15
合 计	33,942,384.58	39,133,832.67

33、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	8,636,793.55	4,672,961.74
五险一金	2,241,692.28	653,260.51
直接投入费用	3,301.88	
无形资产摊销	3,023,765.68	4,235,786.13
合同摊销	250,494.16	281,805.93
合 计	14,156,047.55	9,843,814.31

34、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	48,082,251.05	65,782,607.01
减：利息收入	264,339.25	2,793,994.03
手续费	27,620.29	94,107.02
合 计	47,845,532.09	63,082,720.00

35、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
加计扣除进项税额	1,634,340.65	3,155,938.91	1,946,967.32
残疾人岗位补贴及超比例奖励	54,131.52	17,658.04	54,131.52
稳岗补贴款	51,000.00	1,425.00	51,000.00
大数据分析系统成果转化项目	400,000.00		400,000.00
个税手续费返还	34,664.54	44,126.14	34,664.54
科技专项资金补贴	14,000.00		14,000.00
合 计	2,188,136.71	3,219,148.09	2,500,763.38

36、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		3,382,048.37
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		1,881,428.57
处置交易性金融资产取得的投资收益		12,905.66
合 计		5,276,382.60

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	-3,024,690.27	-1,122,592.51
合 计	-3,024,690.27	-1,122,592.51

38、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	587,399.49	-9,309,816.35
其他应收款坏账损失	-17,560,056.55	-21,683,780.74
合 计	-16,972,657.06	-30,993,597.09

39、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失	-41.22	
合同资产减值损失	323,978.18	4,489,525.34
商誉减值损失		-10,814,763.41
合 计	323,936.96	-6,325,238.07

40、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助		70,000.00	
其他	3,679,252.36	13,226.32	3,679,252.36
合 计	3,679,252.36	83,226.32	3,679,252.36

41、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		302,933.34	
非流动资产毁损报废损失	69,949.67	286.06	69,949.67
非常损失	-	7,749.17	-
罚款及违约金	12,684,365.36	2,758.68	10,684,365.36
其他	95,155.11	3,890.09	95,155.11
合 计	12,849,470.14	317,617.34	10,849,470.14

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-488.55	-441,981.79
递延所得税费用	-15,675,950.20	-17,770,964.05
合 计	-15,676,438.75	-18,212,945.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-117,650,005.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,647,500.86
子公司适用不同税率的影响	31,232.51
调整以前期间所得税的影响	

项 目	本期金额
非应税收入的影响	369,903.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	745,204.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	700,939.56
本年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	123,782.15
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	-15,676,438.75

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回保证金	2,129,618.60	28,000,000.00
待退销售款	8,700,000.00	56,900,000.00
资金往来	346,034,442.31	15,514,417.59
政府补助	1,105,131.52	1,555,107.04
利息收入	212,460.99	2,793,994.03
营业外收入	3,338,608.95	12,226.32
其他	101,515.86	44,126.14
合 计	361,621,778.23	104,819,871.12

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金往来	629,926,261.39	11,624,737.03
付现费用	183,624.33	12,107,509.11
受限货币资金增加		270,199,653.94
罚款支出	843.79	2,000.00
其他	246,124.22	307,582.11
合 计	630,356,853.73	294,241,482.19

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
理财产品	1,500,000.00	63,608,000.00
收回购房款	15,000,000.00	10,000,000.00
投资意向金	250,000,000.00	
合 计	266,500,000.00	73,608,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
投资意向金		250,000,000.00
理财产品	1,500,000.00	61,608,000.00
处置子公司支出的现金	80.84	1,600,901.72
合 计	1,500,080.84	313,208,901.72

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
借入款项		300,000,000.00
收回非关联方款项	90,000,000.00	
合 计	90,000,000.00	300,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
偿还借款及利息		102,000,000.00
支付非关联方款项		300,000,000.00
合 计		402,000,000.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-101,973,566.99	-109,457,738.26
加：资产减值准备	-323,936.96	37,318,835.16
信用减值损失	16,972,657.06	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,616,563.86	6,241,422.79
无形资产摊销	8,728,091.10	8,774,592.21
长期待摊费用摊销	714,896.61	2,356,527.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	69,949.67	286.06
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,024,690.27	1,122,592.51
财务费用（收益以“-”号填列）	48,082,251.05	65,782,607.01
投资损失（收益以“-”号填列）		-5,276,382.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,221,200.68	-17,602,575.17

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-453,703.54	-168,388.88
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-534,018,501.03	265,701,873.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-70,351,794.00	41,879,404.33
其他	269,918,674.45	-270,199,653.94
经营活动产生的现金流量净额	-370,214,929.13	26,473,401.82
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	6,427,635.62	62,963,751.62
减：现金的年初余额	62,963,751.62	427,775,297.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-56,536,116.00	-364,811,545.42

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额
无。

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	6,427,635.62	62,963,751.62
其中：库存现金		6,305.18
可随时用于支付的银行存款	6,427,635.62	62,957,446.44
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	6,427,635.62	62,963,751.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,826,212.47	司法冻结
固定资产	65,820,994.49	借款抵押/司法冻结
投资性房地产	47,596,946.85	借款抵押/司法冻结
其他非流动金融资产	20,000,000.00	股权质押
合 计	156,244,153.81	

46、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
科技专项资金	14,000.00	其他收益	14,000.00
残疾人岗位补贴及超比例奖励	54,131.52	其他收益	54,131.52
稳岗补贴款	51,000.00	其他收益	51,000.00

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		变动方式
				直接	间接	
青岛金程数字传媒有限公司	青岛市	青岛市	互联网技术开发、技术服务等	51.00		注销

2021 年 08 月 18 日，公司持有股权比例为 51%的青岛金程数字传媒有限公司完成注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
北京派通天下广告有限责任公司	北京市	北京市	设计、制作、代理、发布广告	100.00		投资设立
北京腾信聚力科技有限公司	北京市	北京市	技术推广服务、计算机软件开发	51.00		投资设立
霍尔果斯腾信创新信息技术有限责任公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	软件、信息技术服务业	100.00		投资设立
江西腾信创新信息技术有限责任公司	抚州市	抚州市	软件、信息技术服务业	100.00		投资设立
上海萃品信息科技有限公司	上海市	上海市	软件、信息技术服务业	90.00		购买股权

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	
腾信创新(青岛)数字技术有限公司	青岛市	青岛市	设计、制作、代理、发布广告等	100.00		投资设立
北京洛云集网络科技有限公司	北京市	北京市	移动终端游戏	100.00		合并设立
青岛数腾智能科技有限公司	青岛市	青岛市	技术科技产品的开发等	51.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
上海萃品信息科技有限公司	10.00	-66,896.91		1,667,325.44
北京腾信聚力科技有限公司	49.00	-156,499.20		-961,872.39
青岛数腾智能科技有限公司	49.00	-1,222,650.47		10,055,605.46

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海萃品信息科技有限公司	28,027,865.10		28,027,865.10	11,354,610.74		11,354,610.74
北京腾信聚力科技有限公司	77,027.28		77,027.28	2,040,032.16		2,040,032.16
青岛数腾智能科技有限公司	19,447,552.43	1,084,917.06	20,532,469.49	10,825.69		10,825.69

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海萃品信息科技有限公司	23,874,011.04		23,874,011.04	6,531,787.54		6,531,787.54
北京腾信聚力科技有限公司	459,413.41		459,413.41	2,103,032.16		2,103,032.16
青岛数腾智能科技有限公司	21,533,677.24	1,493,997.30	23,027,674.54	10,825.69		10,825.69
青岛金程数字传媒有限公司	311,149.90		311,149.90	221,173.82		221,173.82

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海萃品信息科技有限公司	4,905,660.37	-668,969.14	-668,969.14	-2,166,145.94	2,320,482.09	91,897.45	91,897.45	6,735,026.29
北京腾信聚力科技有限公司		-319,386.13	-319,386.13	-63,369.83		-9,854.41	-9,854.41	818,723.40
青岛数腾智能科技有限公司		-2,495,205.05	-2,495,205.05	-303,773.79		-3,148,629.88	-3,148,629.88	-24,504,369.09
青岛金程数字传媒有限公司		-89,895.24	-89,895.24		457,530,593.12	-5,643,244.50	-5,643,244.50	-72,895,234.98

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，无境外业务，很少有外汇销售的情况。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。本公司借款主要是固定利率的借款，较少有

浮动利率的情况。

2、信用风险

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银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等其他金融资产。

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，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括基金、理财产品等金融工具。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，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，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2021 年 12 月 31 日，本公司的负债净额为人民币 1,042,134,426.25 元（2020 年 12 月 31 日为人民币 1,088,485,548.52 元）。各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款							
交易性金融负债							
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款	22,399,288.73	120,098,145.20					142,497,433.93
其他应付款	69,038,949.78	259,589,624.78					328,628,574.56
一年内到期的长期	649,636,992.32						649,636,992.32

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
借款							
长期借款							
应付债券							
长期应付款							
其他金融负债							
合计	741,075,230.83	379,687,769.98					1,120,763,000.81

续:

项目	期初余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款							
交易性金融负债							
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款	145,179,778.68						145,179,778.68
一年内到期的长期借款	171,658.64						171,658.64
长期借款		6,431,34,111.20					6,431,34,111.20
应付债券							
长期应付款							
其他金融负债	300,000,000.00						300,000,000.00
合计	445,351,437.32	6,431,34,111.20					1,088,485,548.52

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		25,703,145.79	137,999,083.23	163,702,229.02
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		25,703,145.79	137,999,083.23	163,702,229.02
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资		25,703,145.79	137,999,083.23	163,702,229.02
(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) 其他债权投资			
(三) 其他权益工具投资			
(四) 其他非流动金融资产			
(五) 投资性房地产			
1、出租的土地使用权			
2、出租的建筑物			
3、持有并准备增值后转让的土地使用权			
(六) 生物资产			
1、消耗性生物资产			
2、生产性生物资产			
持续以公允价值计量的资产总额		25,703,145.79	137,999,083.23
			163,702,229.02

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。活跃市场是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。在所有情况下，公司只要能够获得相同资产或负债在活跃市场上的报价，就将该报价不加调整的应用于该资产或负债的公允价值计量。但下列情况除外：

(一) 企业持有大量类似但不相同的以公允价值计量的资产或负债，这些资产或负债存在活跃市场报价，但难以获得每项资产或负债在计量日单独的定价信息。在这种情况下，企业可以采用不单纯依赖报价的其他估值模型。

(二) 活跃市场报价未能代表计量日的公允价值，如因发生影响公允价值计量的重大事件等导致活跃市场的报价未能代表计量日的公允价值。

(三) 不存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价，但其他方将其作为资产持有的，企业应当在计量日从持

有该资产的市场参与者角度，以该资产的公允价值为基础确定该负债或自身权益工具的公允价值。

企业因上述情况对相同资产或负债在活跃市场上的报价进行调整的，公允价值计量结果应当划分为较低层次。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于被投资单位深圳市招远秋实投资合伙企业（有限合伙），根据 TMT 基金估值表计算深圳招远秋实 2021 年 12 月 31 日公允价值变动损益。

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

(1) 因被投资单位上海数研腾信股权投资管理中心（有限合伙）、硅谷数模（苏州）半导体有

限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(2) 因投资济南腾信睿和股权投资基金中心（有限合伙）于 2021 年成立，四季度确认为股权投资，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司的最终控制方是徐炜。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、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
北京睿熙生物科技有限公司	滕瑛琪（徐炜配偶）持股 95%
青岛浩基资产管理有限公司	本公司的股东
特思尔大宇宙(北京)投资咨询有限公司	本公司的股东
上海数研腾信股权投资管理中心（有限合伙）	其他关联方

5、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
青岛浩基资产管理有限公司	250,000,000.00	2021 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日	拆入股东资金

6、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,397,200.00	3,071,554.27

7、关联方应收应付款项

项 目	关联方	本期金额	上期金额
其他应付款	青岛浩基资产管理有限公司	270,208,333.32	304,611,111.11
其他应付款	上海数研腾信股权投资管理中心（有限合伙）	51,500,000.00	

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 2021 年 7 月 21 日，公司收到北京市市第三中级人民法院送达的应诉通知书（2021）京 03 民初 875 号等诉讼材料，湖南卫视商业运营发展有限公司认为公司未按合同约定向原告支付广告款，合计欠款本金人民币 98,730,472.98 元，要求腾信公司偿还拖欠的广告款项并支付违约金和律师费，合计为 103,871,625.36 元。截至本财务报表批准报出日，北京市市第三中级人民法院尚未对此案进行开庭审理

(2) 2021 年 9 月，青岛数腾收到深圳市中院寄送的《应诉通知书》和《传票》，深圳市中院已经于 2021 年 6 月 4 日立案，案号为（2021）粤 03 民初 4194 号，深圳由联认为，2019 年 11 月 26 日与被告签订《智慧加油站软件系统开发及销售合同》，约定委托青岛数腾开发智慧加油站软件系统并购买该软件系统，合同价款 1.25 亿元，交付时间为 2019 年 12 月 25 日。签订合同后，深圳由联依约向青岛数腾支付了 1.12 亿元，青岛数腾未向原告实际交付合同标的物。要求“解除原被告双方签订的合同，青岛数腾退还原告已支付的 1.12 亿元”。青岛数腾认为，被告已经于 2019 年 12 月 25 日按照协议约定向原告交付了软件，2019 年 12 月 25 日取得原告法定代表人签字出具的《智慧加油站软件系统验收单》。目前广州市中级人民法院已经依据职权出具管辖裁定将本案移送管辖至广东高院进行审理，目前正在审理中。

(3) 2018 年 8 月 24 日，应城品誉传媒工作室向北京仲裁委员会提起申请，请求判令本公司支付应城品誉传媒工作室服务费 12,954,763.00 元，2018 年 9 月 26 日，北京市第三中级人民法院下达了（2018）京 03 财保 190、191、192、193 号民事裁定书，对申请人提出的保全申请予以支持，并冻结了本公司银行存款账户资金 12,954,763.00 元。截至本财务报表批准报出日，北京仲裁委员会尚未对此案进行开庭审理。

(4) 2021 年 12 月 13 日，北京百度网讯科技有限公司向北京市海淀区人民法院提起诉讼，要求腾信股份与其青岛分公司以及子公司腾信创新(青岛)数字技术有限公司，支付 2021 年 7 月至 11 月的服务费 13,843,544.27 元，违约金 69,217.72 元，律师费 30,000.00 元，合计 13,942,761.99 元。截至本财务报表批准报出日，尚未判决。

十三、资产负债表日后事项

1、2021 年 12 月 30 日，公司公告收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚决定书》（（2021）19 号），针对腾信股份信息披露违法违规案，对公司给予警告，并处以 200 万元罚款。前述证监会行政处罚作出后，部分投资者以公司证券虚假陈述致使原告在证券交易中遭受经济损失为由，要求公司给予赔偿。截至本财务报表批准报出日，公司证券虚假陈述责任纠纷案所涉诉讼在诉索赔金额为 50,283.42 元。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

无

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以产品或服务内容确定报告分部。

(2) 报告分部的财务信息

项目	互联网广告服务	分部间抵销	合计
主营业务收入	339,867,055.50		339,867,055.50
主营业务成本	333,606,298.71		333,606,298.71
资产总额	1,499,997,366.99		1,499,997,366.99
负债总额	1,170,893,303.79		1,170,893,303.79

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 本公司于 2016 年 3 月 25 日发布公告同意购买位于北京市通州区永顺镇商务园 B1-6/B2-5 号的房产，并在同日与自然人殷宇（北京睿智博达投资咨询有限公司为殷宇指定收款公司）签订了《北京市房屋买卖合同》，购房总价款 16,000.00 万元，本公司 2015 年直接支付购房定金 3,500.00 万元、2016 年直接支付购房款 2,500.00 万元，2016 年通过上海数研腾信股权投资管理中心（有限合伙）支付购房款 8,500.00 万元，但本公司未能按照双方签订的《北京市房屋买卖合同》支付后续款项，违反合同约定中第七条“款项支付逾期超过 30 日后买受人已支付的房屋交易定金 35,000,000.00 元（小写），人民币叁仟伍佰万元整（大写）不予退还，剩余已付房款出卖人按买受人支付路径原路退回”的规定，3,500.00 万元定金收回可能性较小，公司在 2016 年对 3,500.00 万元定金全额计提了减值准备。

2020 年 8 月，经过沟通、协调，公司与出卖人殷宇签署了《关于〈北京市房屋买卖合同〉之终止协议》。协议约定：出卖人殷宇于 2020 年 10 月 9 日前退还公司 1,000.00 万元，2021 年 3 月 25 日前退还公司 10,000.00 万元，签署协议 5 日内，将除已抵押给银行的其他房屋抵押登记至公司名下，担保范围为公司在本协议下的 11,000.00 万元债权；出卖人殷宇未按合同约定退还房款，公司可将协议项下的权利义务转让给第三方，无需征求出卖人的同意。同时，公司与出卖人殷宇签署了上述房产中的一层 101、二层 201、三层 301、五层 501、六层 601 等共 5 套房产的《主债权及不动产抵押合同》。2020 年 8 月 26 日，出卖人殷宇已将 5 套房产抵押登记至公司名下作为担保，每套房产被

担保主债权金额为 2,000.00 万元，合计 10,000.00 万元。公司已取得对应的抵押登记《不动产登记证明》。

2021 年 4 月 28 日，殷宇与公司签订《关于〈北京市房屋买卖合同〉之终止协议》之补充协议》，约定关于购房定金 3500 万元退款事项。殷宇已向公司指定账户归还 1750 万元，公司将不再向殷宇主张购房定金中剩余部分退款的任何利息和财务成本，视为殷宇已经履行完毕购房定金的退款义务，双方的债权债务全部消灭。截至 2021 年 4 月 30 日，公司累计收到殷宇及相关公司支付的房款 7,500.00 万元。2022 年 4 月 14 日，上海数研向公司出具《收款确认书》，指出上海数研指定之第三方指定付款函约定的 5,250.00 万元。

(2) 股权出质：2021 年 3 月 10 日，本公司持有的硅谷数模（苏州）半导体有限公司股权全部质押给青岛全球财富中心开发建设有限公司。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	31,163,528.26	135,179,894.49
1 至 2 年	42,675,596.12	25,346,294.20
2 至 3 年	24,390,907.27	19,142,923.20
3 至 4 年	44,397,416.00	43,756,540.48
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	142,627,447.65	223,425,652.37
减：坏账准备	54,971,333.47	56,878,749.26
合计	87,656,114.18	166,546,903.11

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,643,295.00	11.67	16,643,295.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	125,984,152.65	88.33	38,328,038.47	30.42	87,656,114.18
其中：账龄组合	123,384,152.65	86.51	38,328,038.47	31.06	85,056,114.18
关联方组合	2,600,000.00	1.82			2,600,000.00
合计	142,627,447.65	100.00	54,971,333.47	38.54	87,656,114.18

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	35,095,342.68	15.71	35,095,342.68	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	188,330,309.69	84.29	21,783,406.58	11.57	166,546,903.11
其中：账龄组合	188,330,309.69	84.29	21,783,406.58	11.57	166,546,903.11
合计	223,425,652.37	100.00	56,878,749.26	25.46	166,546,903.11

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海车瑞信息科技有限公司	16,643,295.00	16,643,295.00	100.00	预计无法收回款项
合计	16,643,295.00	16,643,295.00	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,563,528.26	1,428,176.41	5.00
1 至 2 年	42,675,596.12	4,267,559.61	10.00
2 至 3 年	24,390,907.27	4,878,181.45	20.00
3 年以上	27,754,121.00	27,754,121.00	100.00
合计	123,384,152.65	38,328,038.47	

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	135,179,894.49	6,758,994.72	5.00
1 至 2 年	25,346,294.20	2,534,629.42	10.00
2 至 3 年	19,142,923.20	3,828,584.64	20.00
3 年以上	8,661,197.80	8,661,197.80	100.00
合计	188,330,309.69	21,783,406.58	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	56,878,749.26	16,544,631.89	18,452,047.68		54,971,333.47
合计	56,878,749.26	16,544,631.89	18,452,047.68		54,971,333.47

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
北京锤子数码科技有限公司	18,452,047.68	和解收回
合计	18,452,047.68	

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(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
第一名	55,642,566.22	41.47	4,690,830.68
第二名	21,900,000.00	16.32	4,380,000.00
第三名	16,643,295.00	12.41	16,643,295.00
第四名	8,600,016.00	6.41	8,600,016.00
第五名	8,300,000.00	6.19	8,300,000.00
合计	111,085,877.22	82.80	42,614,141.68

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	674,918,097.91	584,681,338.77
合计	674,918,097.91	584,681,338.77

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	529,759,379.72	567,750,306.14
1 至 2 年	160,893,527.99	3,181,231.94
2 至 3 年	2,794,431.94	24,233,345.00
3 至 4 年	18,355,048.22	57,750,191.99
4 至 5 年	48,288,670.17	
5 年以上		
小计	760,091,058.04	652,915,075.07
减：坏账准备	85,172,960.13	68,233,736.30
合计	674,918,097.91	584,681,338.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来（项目垫付款）	757,615,176.64	650,480,254.06
押金、保证金	2,462,881.40	2,402,500.00
备用金	13,000.00	32,321.01
小计	760,091,058.04	652,915,075.07
减：坏账准备	85,172,960.13	68,233,736.30
合计	674,918,097.91	584,681,338.77

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）	
年初余额	32,833,736.30		35,400,000.00	68,233,736.30
年初其他应收款账面余额在本期：	32,833,736.30		35,400,000.00	68,233,736.30
——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	34,439,223.83			34,439,223.83
本期转回			17,500,000.00	17,500,000.00
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
年末余额	67,272,960.13		17,900,000.00	85,172,960.13

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	68,233,736.30	16,939,223.83			85,172,960.13
合计	68,233,736.30	16,939,223.83			85,172,960.13

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	待收回款	165,620,000.00	1 年以内	21.79	8,281,000.00
第二名	待收回款	160,000,000.00	1-2 年	21.05	16,000,000.00
第三名	待收回款	130,000,000.00	1 年以内	17.10	6,500,000.00
第四名	待收回款	50,000,000.00	1 年以内	6.58	2,500,000.00
第五名	待收回款	46,111,100.00	1 年以内	6.07	2,305,555.00
合计		551,731,100.00		72.59	35,586,555.00

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	87,050,000.00	21,431,998.85	65,618,001.15	87,050,000.00	21,391,998.85	65,658,001.15
合计	87,050,000.00	21,431,998.85	65,618,001.15	87,050,000.00	21,391,998.85	65,658,001.15

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京派通天下广告有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00

上海萃品信息科技有限公司	36,000,000.00		36,000,000.00		20,391,998.85
腾信创新（青岛）数字有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00		
江西腾信创新信息技术有限责任公司	40,000.00		40,000.00	40,000.00	40,000.00
北京洛云集网络科技有限公司	10,000.00		10,000.00		
减：长期投资减值准备	21,391,998.85		21,431,998.85		
合计	65,658,001.15		65,618,001.15	40,000.00	21,431,998.85

(3) 对联营、合营企业投资

无

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	339,867,055.50	333,606,298.71	424,702,051.28	408,560,429.69
其他业务	3,780,952.42	1,866,868.08	3,755,690.19	1,866,868.08
合计	343,648,007.92	335,473,166.79	428,457,741.47	410,427,297.77

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,386,580.13	1,881,428.57
合计	3,386,580.13	1,881,428.57

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-69,949.67	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	553,796.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-3,024,690.27	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	18,452,047.68	
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	-9,100,268.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,866,024.00	
小计	9,676,959.69	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	41.22	
合计	9,677,000.91	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.42	-0.26	-0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-28.98	-0.29	-0.29

北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

2022年4月28日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：