

北京北纬通信科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]000463号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京北纬通信科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-92

审计报告

大华审字[2023]000463号

北京北纬通信科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京北纬通信科技股份有限公司(以下简称北纬科技)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022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。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了北纬科技2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认事项

2. 长期股权投资初始确认与后续计量事项

(一)收入确认事项

1.事项描述

北纬科技收入确认政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四（三十五）及附注五、注释 31。北纬科技 2022 年度营业收入 233,937,198.65 元，来源于物联网应用及其他移动通信业务、手机游戏、移动互联网产业园等，由于收入对财务报表整体的重要性，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、测试和评价北纬科技收入确认相关内部控制的设计和执行的有效性。

（2）执行分析性程序，结合收入类型对收入及毛利率等进行对比及波动分析，以判断本年度业务数据合理性。

（3）识别业务合同，结合对业务相关人员访谈情况，评价北纬科技收入确认政策是否符合会计准则的相关规定。

（4）利用IT专家的工作对与收入确认相关的IT系统和控制进行评价。

（5）采用抽样方式，对北纬科技实际确认的收入执行程序，包括从业务部门取得合同、结算单等资料与财务账面金额进行核对，并

结合应收账款实施函证程序；将财务数据、平台记录进行核对，确定收入的完整性；检查移动互联网产业园物业合同台账，实地查看物业使用情况与台账登记情况是否一致；执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及结算单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认。

(6) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于以上程序，我们认为，收入确认符合北纬科技的会计政策。

(二) 长期股权投资初始确认与后续计量事项

1. 事项描述

北纬科技长期股权投资会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三（二十）及附注五、注释 8 和附注七（二）1、2。截止 2022 年 12 月 31 日，北纬科技长期股权投资账面价值为 103,339,395.56 元，其中，本期新增比科奇微电子（杭州）有限公司（以下简称比科奇公司）的长期股权投资账面价值为 89,213,631.36 元。由于北纬科技对比科奇公司能否实施重大影响涉及到北纬科技管理层的重大会计判断，北纬科技对比科奇公司的长期股权投资权益法核算的准确性对财务报表影响重大，因此，我们将北纬科技对比科奇公司长期股权投资的初始确认与后续计量识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于北纬科技对比科奇公司的长期股权投资所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解并测试长期股权投资初始确认、后续计量、投后管理相关的关键内部控制设计和运行的有效性。

(2) 获取本期对比科奇公司新增投资的投资协议、章程，结合管理层持有比科奇公司股权的意图和能力，分析、评价管理层对比科

奇公司能够实施重大影响的认定是否符合《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定。

(3) 对于比科奇公司长期股权投资初始确认时可辨认净资产公允价值的认定,我们评估了管理层聘请的第三方评估专家是否具备所需的胜任能力、专业素养及客观性;并对第三方评估报告进行复核,包括采用的评估方法、关键假设及重要参数。

(4) 获取比科奇公司财务报表以及相关会计资料,在实施分析性程序的基础上对重要账户及交易执行进一步程序,获取比科奇公司当期损益确认与其他权益变动的支持性证据。

(5) 根据管理层聘请的第三方评估专家对比科奇公司可辨认净资产公允价值的评估结果,复核北纬科技对比科奇公司长期股权投资损益调整及投资收益的计价是否准确。

(6) 获取并检查北纬科技管理层对比科奇公司长期股权投资减值判断的依据,评价北纬科技管理层的判断是否恰当。

(7) 复核长期股权投资相关披露是否符合企业会计准则的相关规定。

基于以上程序,我们认为,我们获取的证据支持了管理层对比科奇公司长期股权投资的初始确认与后续计量的重大会计判断和相关认定。

四、其他信息

北纬科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此

过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

北纬科技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，北纬科技管理层负责评估北纬科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北纬科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北纬科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就北纬科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如

果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 弓新平

中国注册会计师：_____

赵熙

二〇二三年三月三十日

北京北纬通信科技股份有限公司 2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京北纬通信科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京北纬通讯科技有限公司，于 2021 年 12 月经北京市人民政府经济体制改革办公室京政体改股函 2001【62】号文批准，由北京北纬通讯科技有限公司依法整体变更而成的股份有限公司。公司于 2007 年 8 月 10 日在深圳证券交易所证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 911100006336429941 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 560,899,430.00 股，注册资本为 560,899,430.00 元，注册地址：北京市丰台区西四环南路 19 号九号楼 247 室，实际控制人为傅乐民。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主要产品和服务为物联网应用及其他移动通信业务、手机游戏业务、移动互联网产业园业务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 15 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 3 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、（十六））、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、（十三））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、（二十二）、（二十六））、投资性房地产的计量模式（附注三、（二十一））、收入的确认时点（附注三、（三十五））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，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。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）商誉减值准备的会计估计。本公司管理层须每年对商誉进行减值测试。商誉减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。商誉减值测试过程涉及管理层的重大判断，测试结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生的现金流量、折现率、永续增长率等的估计，该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回金额产生重大影响，并导致商誉出现减值。

（2）应收账款和其他应收款坏账准则计提。本公司管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提坏账准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（3）长期资产减值的估计。本公司管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。本公司固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 股份支付。本公司股权激励计划的等待期内的每个资产负债表日，管理层需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，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，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致，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。

(7) 所得税。本公司在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税金额产生影响。本公司管理层认为未来很有可能取得应纳税所得额，并可用作抵销暂时性差异或税项亏损时，则以很可能取得的应纳税所得额为限确认与暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预期与原估计有差异时，则将在估计改变期间对递延所得税资产及税项的确认进行调整。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确

认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，不改变其记账本位币金额。

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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差

额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时, 几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权, 允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款, 该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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, 所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除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之外, 其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自

身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并

分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获

得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处

于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	出票人信用评级，历史票据违约率，信用损失风险等	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期计量坏账准备

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照账龄与整个存续期预

		期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合三	应收保证金、押金、备用金及临时借款、代垫款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十七) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批

准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(二十)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资

产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,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间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,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,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 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。

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,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:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将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,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十一) 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	50	5	1.90

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

（二十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	45-50	5	2.11-1.90
房屋装修	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
办公及电子设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（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。

（二十三）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十四）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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，计算机软件、专利权、手机网络游戏产品等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件、商标及著作权	3-10 年	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定
手机网络游戏产品	1-3 年	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

内部研究开发支出的资本化时点：在项目需求评审会议通过后的后续开发支出予以资本化，在项目达到了预期目标，符合产品设计的基本需要时，转入无形资产。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

(二十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十八)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十九)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十二) 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。

(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 手机游戏业务
- (2) 物联网应用及其他移动通信业务
- (3) 移动互联网产业园业务

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1)手机游戏业务收入

公司独立运营的游戏，在核对上月游戏充值金额无误后，按照用户上月游戏中实际消费金额确认为当期收入；公司联合运营的游戏，每月定期与合作方核对上月结算账单，核对无误后，确认为当期收入；如合作方不能在结算期内及时提供结算账单的，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据双方共享业务系统数据合理估算并确认收入。

(2)物联网应用及其他移动通信业务收入

根据合同约定公司每月向客户提供上月结算数据，经双方核对确认后公司财务部门开具发票，同时将其确认为当期收入。如果客户未及时确认结算数据，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据合理估算确认收入。

(3)移动互联网产业园业务收入

移动互联网产业园业务包括产业园物业租赁及管理业务，根据协议约定的服务期限按直线法确认收入。

3. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本公司手机游戏业务在独立运营及游戏平台联合运营模式下均构成主要责任方，包括市场营销、分发及支付渠道选择、服务器托管及向客户提供服务，收入应来自于最终玩家的收入总额确认。但是若干游戏平台不时向玩家提供各种营销折扣，以鼓励玩家于该等平台

消费。个人玩家支付的实际价格可能低于游戏币或道具的标准价格。该等营销折扣本公司无法可靠追踪，也不会由本公司承担，故本公司无法合理估计总收入金额（即玩家支付的实际价格）。与该等平台相关的收益按第三方平台所得的净额计量，支付予第三方游戏开发者的款项及游戏分发渠道和第三方支付渠道的渠道服务费确认为成本。

本公司在授权运营手机游戏模式下，由于本公司不承担主要责任，为游戏代理方，以游戏开发者或第三方运营公司支付的分成款项按照净额法确认营业收入。

(三十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关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

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十九）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(四十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十一) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工用于权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内其他资本公积累计金额，同时，按照其差额调整资本公积股本溢价。

(四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	根据财政部相关规定进行的相应变更，无需提交公司董事会和股东大会审议。	(1)
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”；自 2022 年 12 月 13 日起执行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	根据财政部相关规定进行的相应变更，无需提交公司董事会和股东大会审议。	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行企业会计准则解释第 15 号对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产租赁服务	13%、9%、6%、5%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京北纬通信科技股份有限公司	15%
北纬通信科技南京有限责任公司	25%
海南北纬乐澄创业投资有限公司	15%
北京北纬蜂巢物联科技有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

（二）税收优惠政策及依据

本公司 2020 年 12 月 2 日通过高新技术企业复审，取得编号 GR202011004570《高新技术企业证书》。按照《企业所得税法》等相关法规规定，公司自取得高新技术企业证书之日起三年内享受国家高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

本公司的子公司海南北纬乐澄创业投资有限公司（以下简称北纬乐澄）于 2022 年 8 月 31 日获得海南省发展和改革委员会创业投资企业备案，根据《海南自由贸易港创业投资工作指引》，对于在海南自由贸易港设立并满足条件的创业投资企业，一是可以按投资于中小高新技术企业、初创科技型企业投资额的 70%抵扣应纳税所得额，二是可以享受海南自由贸易港鼓励类产业减按 15%征收企业所得税优惠。

除上述以外的其他纳税主体根据《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）、《财政部 税务总局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 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，再减半征收企业所得税；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。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	83,196,727.92	70,922,403.48
其他货币资金	1,420,060.57	4,317,663.52
未到期应收利息	152,417.63	
合计	84,769,206.12	75,240,067.00

货币资金说明：

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	513,722,042.16	513,090,363.39

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	513,722,042.16	513,090,363.39
理财产品	513,722,042.16	513,090,363.39
合计	513,722,042.16	513,090,363.39

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,736,802.48	17,844,219.51
1—2 年	317,119.64	1,784,529.90
2—3 年	31,486.45	1,398,309.15
3—4 年	65,435.26	178,713.94
4—5 年	163,779.69	737,076.39
5 年以上		
小计	20,314,623.52	21,942,848.89
减：坏账准备	369,062.38	2,342,097.96
合计	19,945,561.14	19,600,750.93

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,314,623.52	100.00	369,062.38	1.82	19,945,561.14
其中：组合 1	20,314,623.52	100.00	369,062.38	1.82	19,945,561.14
合计	20,314,623.52	100.00	369,062.38	1.82	19,945,561.14

续：

类别	期初余额				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	1,679,568.02	7.65	1,679,568.02	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,263,280.87	92.35	662,529.94	2.39	19,600,750.93
其中：组合 1	20,263,280.87	92.35	662,529.94	2.39	19,600,750.93

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	21,942,848.89	100.00	2,342,097.96	—	19,600,750.93

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,736,802.48	87,078.72	0.44
1—2 年	317,119.64	27,916.69	8.80
2—3 年	31,486.45	24,852.02	78.93
3—4 年	65,435.26	65,435.26	100.00
4—5 年	163,779.69	163,779.69	100.00
5 年以上			
合计	20,314,623.52	369,062.38	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,679,568.02		594,583.78	1,084,984.24		
按组合计提坏账准备的应收账款	662,529.94	-293,467.56				369,062.38
其中：组合 1	662,529.94	-293,467.56				369,062.38
合计	2,342,097.96	-293,467.56	594,583.78	1,084,984.24		369,062.38

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	转回或收回方式	备注
客户 A	594,583.78	现金收回	
合计	594,583.78		

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

因诉讼追回，本期收回已全额计提坏账准备的应收账款 594,583.78 元。

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,084,984.24

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户 B	物联网业务	737,076.39	确认无法收回	管理层审批	否
客户 C	房屋租赁	347,907.85	确认无法收回	管理层审批	否
合计		1,084,984.24			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	2,339,523.17	11.52	10,293.90
第二名	1,766,972.55	8.70	7,774.68
第三名	1,428,620.01	7.03	6,285.93
第四名	1,397,139.61	6.88	6,147.41
第五名	1,387,439.70	6.83	6,104.73
合计	8,319,695.04	40.96	36,606.66

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,109,575.18	99.93	24,354,372.84	96.00
1 至 2 年	9,591.53	0.07	1,014,000.00	4.00
2 至 3 年			812.39	0.00
3 年以上				
合计	14,119,166.71	100.00	25,369,185.23	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	2,845,198.32	20.15%	2022 年	尚未接受服务
第二名	2,531,918.11	17.93%	2022 年	尚未接受服务
第三名	1,863,722.35	13.20%	2022 年	尚未接受服务
第四名	974,615.79	6.90%	2022 年	尚未接受服务
第五名	539,920.09	3.82%	2022 年	尚未接受服务

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	8,755,374.66	62.00%		

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,396,346.69	20,500,322.61
合计	19,396,346.69	20,500,322.61

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	289,544.96	1,143,593.83
1—2 年	545,493.12	10,686,486.33
2—3 年	10,086,471.24	420,406.95
3—4 年	380,807.37	8,170,505.50
4—5 年	8,014,700.00	-
5 年以上	79,330.00	79,330.00
小计	19,396,346.69	20,500,322.61
减：坏账准备	-	-
合计	19,396,346.69	20,500,322.61

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	18,158,062.00	18,000,000.00
备用金及临时借款	503,525.63	1,545,266.06
往来款	242,189.00	203,280.01
代垫款	492,570.06	751,776.54
小计	19,396,346.69	20,500,322.61
减：坏账准备		
合计	19,396,346.69	20,500,322.61

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	19,396,346.69		19,396,346.69	20,500,322.61		20,500,322.61
第二阶段						
第三阶段						
合计	19,396,346.69		19,396,346.69	20,500,322.61		20,500,322.61

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,396,346.69	100.00			19,396,346.69
其中：组合 3	19,396,346.69	100.00			19,396,346.69
合计	19,396,346.69	100.00			19,396,346.69

续：

类别	期初余额				
	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,500,322.61	100.00			20,500,322.61
其中：组合 3	20,500,322.61	100.00			20,500,322.61
合计	20,500,322.61	100.00			20,500,322.61

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

无。

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金、押金	10,000,000.00	2-3 年	51.56	
第二名	保证金、押金	8,000,000.00	4-5 年	41.24	
第三名	备用金及临时借款	420,796.00	1 年以内、1-2 年	2.17	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第四名	代垫款	300,000.00	3-4 年	1.55	
第五名	保证金、押金	123,935.70	1 年以内	0.64	
合计		18,844,731.70		97.16	

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,280,548.88		1,280,548.88	1,261,835.81		1,261,835.81
合计	1,280,548.88		1,280,548.88	1,261,835.81		1,261,835.81

注释 7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金及预缴税金	5,861,511.27	6,697,393.56
预缴企业所得税	619,671.48	118,956.98
其他	684,246.42	202,811.66
合计	7,165,429.17	7,019,162.20

注释 8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二. 联营企业											
北京青游易乐科技股份有限公司											483.53
天宇经纬（北京）科技有限公司											19,499,972.31
北京芯联创展电子技术股份有限公司 ^{注1}		10,000,000.00		263,270.21						10,263,270.21	
比科奇微电子（杭州）有限公司 ^{注2}		90,110,000.00		-10,845,169.99		9,948,801.35				89,213,631.36	
北京百君医疗管理有限公司	3,945,340.43			-82,846.44						3,862,493.99	
北京畅游视界科技有限公司	230,813.45			-112,388.22				118,425.23			1,420,040.38
小计	4,176,153.88	100,110,000.00	-	-10,777,134.44	-	9,948,801.35	-	118,425.23	-	103,339,395.56	20,920,496.22
合计	4,176,153.88	100,110,000.00	-	-10,777,134.44	-	9,948,801.35	-	118,425.23	-	103,339,395.56	20,920,496.22

长期股权投资说明：

注 1：本公司于 2022 年 2 月 11 日召开第七届董事会第十五次会议审议通过《关于认购芯联创展定向发行股份的议案》，出资 1000 万元认购北京芯联创展电子技术股份有限公司（以下简称“芯联创展”）定向发行股份 78.125 万股，认购价格为 12.8 元/股，本次投资完成后，公司持有芯联创展股份比例为 11.11%，并派出一名董事参与对芯联创展财务和经营政策的决策，能够对芯联创展施加重大影响。

注 2：本公司于 2022 年 1 月 28 日召开第七届董事会第十四次会议审议通过了《关于对比科奇微电子（杭州）有限公司追加投资的议案》，北纬乐澄

以自有资金出资 2000 万元。本次出资前，北纬乐澄对比科奇微电子（杭州）有限公司（以下简称“比科奇公司”）累计出资 6980 万元，持股比例为 5.826%，分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，公允价值为 7011 万元。本次增资完成后，北纬乐澄持有比科奇公司股权比例为 6.1567%，并派出一名董事参与对比科奇公司财务和经营政策的决策，能够对比科奇公司施加重大影响，北纬乐澄将对比科奇的股权投资由公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产转为长期股权投资，原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

注释 9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	11,450,000.00	78,750,000.00
合计	11,450,000.00	78,750,000.00

其他非流动金融资产说明：

权益工具投资为本公司计划长期持有的不具有控制、共同控制及重大影响的股权投资。

注释 10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	398,226,020.46	398,226,020.46
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	398,226,020.46	398,226,020.46
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	47,456,331.50	47,456,331.50
2. 本期增加金额		
本期计提	7,582,402.40	7,582,402.40
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	55,038,733.90	55,038,733.90
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	343,187,286.56	343,187,286.56
2. 期初账面价值	350,769,688.96	350,769,688.96

2. 投资性房地产的说明

北纬国际中心(南京产业园项目)原值 561,751,457.80 元,其中投资性房地产 393,226,020.46 元、固定资产 168,525,437.34 元,于 2015 年 11 月办理完竣工验收备案,2018 年 8 月取得产权证。

注释 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	179,356,868.91	185,068,374.66
固定资产清理		
合计	179,356,868.91	185,068,374.66

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	房屋装修	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	215,586,828.48	6,568,419.59	2,383,811.66	19,950,577.60	5,941,736.93	250,431,374.26
2. 本期增加金额		404,681.42	81,207.05	157,053.02		642,941.49
购置		404,681.42	81,207.05	157,053.02		642,941.49
3. 本期减少金额		805,233.36		12,315.05		817,548.41
处置或报废		805,233.36		12,315.05		817,548.41
其他减少						
4. 期末余额	215,586,828.48	6,167,867.65	2,465,018.71	20,095,315.57	5,941,736.93	250,256,767.34
二. 累计折旧						
1. 期初余额	38,215,657.73	4,939,398.91	1,554,655.89	18,395,427.05	2,257,860.02	65,362,999.60
2. 本期增加金额	4,096,583.20	363,076.32	300,038.74	422,856.60	1,128,930.00	6,311,484.86
本期计提	4,096,583.20	363,076.32	300,038.74	422,856.60	1,128,930.00	6,311,484.86
3. 本期减少金额		764,971.69		9,614.34		774,586.03
处置或报废		764,971.69		9,614.34		774,586.03
其他减少						
4. 期末余额	42,312,240.93	4,537,503.54	1,854,694.63	18,808,669.31	3,386,790.02	70,899,898.43
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	173,274,587.55	1,630,364.11	610,324.08	1,286,646.26	2,554,946.91	179,356,868.91

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	房屋装修	合计
2. 期初账面价值	177,371,170.75	1,629,020.68	829,155.77	1,555,150.55	3,683,876.91	185,068,374.66

注释 12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	618,795.71	618,795.71
2. 本期增加金额	1,441,409.08	1,441,409.08
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,060,204.79	2,060,204.79
二. 累计折旧		
1. 期初余额	200,690.52	200,690.52
2. 本期增加金额	365,589.80	365,589.80
本期计提	365,589.80	365,589.80
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	566,280.32	566,280.32
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,493,924.47	1,493,924.47
2. 期初账面价值	418,105.19	418,105.19

注释 13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	计算机软件	专利权	手机网络游戏产品	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	12,114,136.70	124,900.00	8,104,323.10	20,343,359.80
2. 本期增加金额				
购置				
内部研发				
3. 本期减少金额			8,104,323.10	8,104,323.10
核销			8,104,323.10	8,104,323.10

项目	计算机软件	专利权	手机网络游戏产品	合计
4. 期末余额	12,114,136.70	124,900.00		12,239,036.70
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,913,653.63	99,825.22	8,104,323.10	10,117,801.95
2. 本期增加金额	931,890.70	13,361.88		945,252.58
本期计提	931,890.70	13,361.88		945,252.58
3. 本期减少金额			8,104,323.10	8,104,323.10
核销				
4. 期末余额	2,845,544.33	113,187.10		2,958,731.43
三. 减值准备				
1. 期初余额	1,599,977.32			1,599,977.32
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,599,977.32			1,599,977.32
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	7,668,615.05	11,712.90		7,680,327.95
2. 期初账面价值	8,600,505.75	25,074.78		8,625,580.53

注释 14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京阳光加信科技有限公司	7,306,946.12					7,306,946.12
北极无限（北京）文化有限责任公司	302,781.33					302,781.33
合计	7,609,727.45					7,609,727.45

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京阳光加信科技有限公司	7,306,946.12					7,306,946.12
北极无限（北京）文化有限责任公司	302,781.33					302,781.33
合计	7,609,727.45					7,609,727.45

注释 15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
其他		56,843.81	12,992.88		43,850.93
版权成本	248,301.89		38,301.89		210,000.00
合计	248,301.89	56,843.81	51,294.77		253,850.93

注释 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	19,833,221.42	2,980,123.51	22,144,174.03	3,406,504.27
可抵扣亏损	22,163,238.44	3,324,485.77	47,840,438.27	7,176,065.74
股权激励	1,524,226.64	301,806.38	3,469,152.41	689,671.72
公允价值变动	6,486,621.45	972,993.21		
可抵减投资成本	4,128,996.79	619,349.52		
合计	54,136,304.74	8,198,758.39	73,453,764.71	11,272,241.73

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产税务加速折旧	107,182,970.12	26,795,742.53	107,182,970.12	26,795,742.53
公允价值变动	7,854,446.47	1,178,166.97	6,603,741.94	990,561.29
合计	115,037,416.59	27,973,909.50	113,786,712.06	27,786,303.82

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 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	1,178,166.97	7,020,591.42	990,561.29	10,281,680.44
递延所得税负债	1,178,166.97	26,795,742.53	990,561.29	26,795,742.53

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	23,386,847.99	15,080,119.23
可抵扣暂时性差异	7,645,276.24	9,765,748.84
合计	31,032,124.23	24,845,868.07

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	期初余额	备注
2022		861,694.35	
2023	228,353.06	1,091,872.67	
2024	2,317,950.18	2,531,469.21	
2025	1,563,940.58	2,549,565.19	
2026	6,681,685.20	8,045,517.81	
2027	12,594,918.97		
合计	23,386,847.99	15,080,119.23	

注释 17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
信息服务费	8,455,151.67	2,542,700.72
应付工程款	757,436.46	5,366,312.75
应付销售佣金	73,629.00	100,599.62
应付物业费	1,038,230.90	146,050.00
其他	169,800.00	119,013.22
合计	10,494,248.03	8,274,676.31

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第一名	316,400.00	未到付款节点
第二名	200,000.00	未到付款节点
第三名	120,000.00	未到付款节点
合计	636,400.00	

注释 18. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房租	7,791,945.67	8,161,185.24
合计	7,791,945.67	8,161,185.24

注释 19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
产品、信息服务费	28,077,727.67	23,515,521.96

项目	期末余额	期初余额
合计	28,077,727.67	23,515,521.96

注释 20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,646,829.66	58,133,357.04	58,115,879.38	3,664,307.32
离职后福利-设定提存计划	358.79	4,092,704.57	4,082,499.11	10,564.25
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,647,188.45	62,226,061.61	62,198,378.49	3,674,871.57

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,920.00	50,390,991.88	50,390,991.88	4,920.00
职工福利费		1,333,948.01	1,333,948.01	
社会保险费	1,906.64	2,462,822.15	2,457,096.49	7,632.30
其中：基本医疗保险费	1,107.03	2,343,141.77	2,337,773.01	6,475.79
工伤保险费	361.91	83,816.77	83,671.92	506.76
生育保险费	437.70	35,863.61	35,651.56	649.75
其他				
住房公积金		3,945,595.00	3,933,443.00	12,152.00
工会经费和职工教育经费	3,640,003.02		400.00	3,639,603.02
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	3,646,829.66	58,133,357.04	58,115,879.38	3,664,307.32

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,966,311.86	3,956,352.06	9,959.80
失业保险费	358.79	126,392.71	126,147.05	604.45
企业年金缴费				
合计	358.79	4,092,704.57	4,082,499.11	10,564.25

注释 21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	133,691.31	879,421.51
企业所得税	60,787.15	1,318,828.57
个人所得税	269,310.45	310,249.32
城市维护建设税	7,800.91	18,962.17
房产税	785,700.96	313,845.91
土地使用税	30,105.62	13,334.92
教育费附加	3,298.94	27,867.01
地方教育费附加	2,199.30	18,578.00
印花税	2,636.27	23,986.32
文化事业建设费	899.15	
合计	1,296,430.06	2,925,073.73

注释 22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	37,639,756.14	45,302,830.40
合计	37,639,756.14	45,302,830.40

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	29,058,289.54	32,441,390.00
代收款	3,412.89	92,634.37
其他往来款	732,681.71	1,225,106.03
限制性股票回购义务	7,845,372.00	11,543,700.00
合计	37,639,756.14	45,302,830.40

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	9,000,000.00	押金及保证金
第二名	1,031,680.00	押金及保证金
第三名	949,136.00	押金及保证金
第四名	747,545.00	押金及保证金

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第五名	650,000.00	押金及保证金
合计	12,378,361.00	

注释 23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	701,061.94	205,835.12
合计	701,061.94	205,835.12

注释 24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,684,663.66	1,410,949.32
合计	1,684,663.66	1,410,949.32

注释 25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,605,520.00	442,368.00
未确认融资费用	-81,351.89	-20,855.29
减：一年内到期的租赁负债	701,061.94	205,835.12
合计	823,106.17	215,677.59

本期确认租赁负债利息费用 34,736.32 元。

注释 26. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	571,374,727.00	471,000.00			-10,946,297.00	-10,475,297.00	560,899,430.00

股本变动情况说明：

1、2022 年 5 月，根据第七届董事会第九次会议审议通过了《北京北纬通信科技股份有限公司关于向激励对象授予限制性股票的议案》、《北京北纬通信科技股份有限公司 2021 年度限制性股票激励计划》，公司向股权激励对象授予限制性股票 471,000 股，公司股本由总额 571,374,727 股变更为 571,845,727 股，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证（验资截止日为 2022 年 5 月 8 日），并于 2022 年 5 月 31 日出具了大华验字[2022]000269 号验资报告；

2、2021 年年度股东大会于 2022 年 5 月 19 日审议通过了《关于减少公司注册资本议案》，同意公司回购注销 2021 年限制性股票激励计划的激励对象中已离职人员所持有已获授但尚未解锁的限制性股票 124,000 股；同意公司调整回购股份用途为“注销以减少注册资本”，注销股份 10,822,297 股。本次合计注销公司股份 10,946,297 股，减少注册资本人民币 10,946,297 元。业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证（验资截止日为 2022 年 6 月 15 日），并于 2022 年 6 月 20 日出具了大华验资[2022]000363 号验资报告。

注释 27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	200,514,545.22	3,191,740.00	49,363,020.47	154,343,264.75
其他资本公积	39,051,844.69	11,855,343.80	2,409,880.00	48,497,308.49
合计	239,566,389.91	15,047,083.80	51,772,900.47	202,840,573.24

资本公积的说明：

1、如附注五、注释 26、1 所述，公司于 2022 年 5 月授予股权激励对象限制性股票 471,000.00 股，授予价格高于面值部分扣减发行费用后净额确认资本公积（股本溢价）781,860.00 元；

2、2022 年 7 月，根据 2021 年限制性股票激励计划，第一个解锁期解锁条件已达成，解锁限制性股票 2,190,800.00 股，相应的股份支付费用 2,409,880.00 元由其他资本公积转入股本溢价；

3、如附注五、注释 26、2 所述，2021 年年度股东大会于 2022 年 5 月 19 日审议通过了《关于减少公司注册资本议案》，注销公司股份 10,946,297 股，减少注册资本人民币 10,946,297 元，导致资本公积-股本溢价减少 49,330,562.99 元；

4、本期确认限制性股票等待期股份支付费用，增加其他资本公积 1,906,542.45 元；

5、本期公司的联营企业因其他权益变动，增加其他资本公积 9,948,801.35 元。

注释 28. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购公众股	60,016,094.49		60,016,094.49	
限制性股票回购义务	11,762,100.00	1,252,860.00	4,973,796.00	8,041,164.00
合计	71,778,194.49	1,252,860.00	64,989,890.49	8,041,164.00

库存股情况说明：

1、如附注五、注释 26、2 所述，2021 年年度股东大会于 2022 年 5 月 19 日审议通过了《关于减少公司注册资本议案》，公司回购注销 2021 年限制性股票激励计划的激励对象中已离职人员所持有已获授但尚未解锁的限制性股票 124,000 股；调整回购股份用途为“注销以减少注册资本”，注销股份 10,822,297 股。以上事项分别导致库存股减少 260,400.00 元和 60,016,094.49 元；

2、如附注五、注释 26、1 所述，公司于 2022 年 5 月授予股权激励对象限制性股票 471,000.00 股，授予价格高于面值部分扣减发行费用后净额确认资本公积（股本溢价）781,860.00 元，同时，就限制性股票回购义务确认其他应付款（回购义务）及库存股 1,252,860.00 元；

3、2021 年年度股东大会于 2022 年 5 月 19 日审议通过了《2021 年度利润分配预案》，本次分配方案以实施分配方案时股权登记日总股本 560,899,430 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.3 元（含税），该事项致库存股减少 178,440.00 元；

4、公司于 2022 年 7 月 11 日召开第七届董事会第十九次会议，审议通过《关于 2021 年度限制性股票激励首次授予股票第一个解锁期解锁条件成就的议案》，解锁的限制性股票数量为 2,190,800 股，同时减少其他应付款（回购义务）及库存股 4,534,956.00 元。

注释 29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,392,300.62	1,984,359.02		53,376,659.64
合计	51,392,300.62	1,984,359.02		53,376,659.64

盈余公积说明：

按照母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释 30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	388,235,833.88	340,929,068.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	388,235,833.88	340,929,068.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,968,733.96	55,923,842.68
减：提取法定盈余公积	1,984,359.02	3,067,562.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	16,826,982.90	5,549,514.30
其他		
加：盈余公积弥补亏损		

项目	本期	上期
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	386,393,225.92	388,235,833.88

注释 31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	232,507,379.61	131,965,768.18	216,835,923.78	120,699,088.87
其他业务	1,429,819.04	93,861.73	1,472,482.81	131,292.18

2. 收入分类

项目	本期发生额	上期发生额
合同产生的收入	158,101,874.78	143,246,705.04
租金产生的收入	75,835,323.87	75,061,701.55
其中：移动互联网产业园（租金）	74,405,504.83	73,589,218.74
其他租金收入	1,429,819.04	1,472,482.81
	233,937,198.65	218,308,406.59

3. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
手机游戏业务	54,235,517.51	52,904,420.30
物联网应用及其他移动通信业务	93,465,606.35	73,014,915.62
移动互联网产业园（非租金）	10,400,750.92	17,327,369.12
二、按经营地区分类		
华北地区	64,303,354.31	52,727,356.83
华东地区	15,233,093.74	24,989,794.65
其他地区	78,565,426.73	65,529,553.56
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		
在某一时段内转让	158,101,874.78	143,246,705.04
合计	158,101,874.78	143,246,705.04

注释 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	374,657.11	336,249.52
教育费附加	160,106.73	102,917.74
地方教育费附加	108,704.42	136,145.41
房产税	10,531,472.16	11,003,844.78
土地使用税	125,127.76	108,543.02
印花税	172,675.92	242,707.40
车船税	6,300.00	7,900.00
文化事业建设费	70,491.11	
合计	11,549,535.21	11,938,307.87

注释 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,174,186.95	22,193,102.78
房屋租赁费	412,249.29	326,403.54
物业及水电	61,920.58	54,616.84
日常办公费	323,994.99	254,149.42
业务招待费	487,303.49	418,192.05
公务差旅费	669,574.42	1,038,653.06
专业服务费	595,133.88	502,839.06
技术服务费	698,927.96	235,962.17
广告宣传费	11,300.00	94,767.32
会议培训费	7,137.31	90,728.31
维修及装修费	1,699.63	9,272.02
车辆使用费	142,595.79	178,003.26
折旧及摊销	358,504.12	569,922.87
其他费用	19,529.70	57,260.20
合计	29,964,058.11	26,023,872.90

注释 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,089,345.36	15,091,355.40
房屋租赁费	370,503.79	73,877.35
物业及水电	953,282.88	1,045,824.05
日常办公费	314,643.80	253,404.87
业务招待费	394,770.42	498,972.82

项目	本期发生额	上期发生额
公务差旅费	263,413.21	312,600.55
专业服务费	1,608,606.35	1,284,156.59
技术服务费	326,713.80	293,677.50
广告宣传费	42,800.00	23,301.89
会议培训费	161,757.06	161,168.18
维修及装修费	153,686.53	736,308.58
车辆使用费	196,546.42	240,311.47
折旧及摊销	2,430,920.20	1,350,983.60
限制性股票支付费用	1,906,542.45	4,326,816.71
其他费用	394,396.63	137,041.61
合计	25,607,928.90	25,829,801.17

注释 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,846,849.07	10,515,615.85
日常办公费	141,912.45	163,851.90
业务招待费	6,012.00	4,137.00
公务差旅费	75,272.63	73,642.74
专业服务费	67,544.37	20,875.61
技术服务费	655,056.05	385,287.48
会议培训费	25,607.60	7,103.78
维修及装修费	-	6,034.00
车辆使用费	47,600.00	98,008.00
折旧及摊销	136,399.80	150,768.33
其他费用	1,230.00	18,299.09
合计	22,003,483.97	11,443,623.78

注释 36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	340,085.90	884,953.78
汇兑损益	-1,935,834.95	362,103.94
银行手续费	57,510.51	
其他		32,550.52
合计	-2,218,410.34	-490,299.32

注释 37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	1,279,094.72	806,677.35
代扣代缴税费手续费返还	110,721.36	182,089.15
稳岗补贴	15,191.00	33,000.00
政府扶持	10,290.37	200,000.00
合计	1,415,297.45	1,221,766.50

注释 38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-10,777,134.44	-400,408.50
处置长期股权投资产生的投资收益		-140,026.33
处置子公司产生的投资收益	-263,900.70	
处置交易性金融资产取得的投资收益	354,283.14	18,657,119.93
合计	-10,686,752.00	18,116,685.10

注释 39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	13,953,430.60	20,352,532.53
合计	13,953,430.60	20,352,532.53

注释 40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,092,688.50	-325,020.82
合计	1,092,688.50	-325,020.82

注释 41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
长期股权投资减值损失	-118,425.23	-1,669,691.61
无形资产减值损失		-1,599,977.32
合计	-118,425.23	-3,269,668.93

注释 42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	3,442.81	
合计	3,442.81	

注释 43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	21,493.38	1,659,777.00	21,493.38
无需支付的其他应付款项		6,889,882.75	
合计	21,493.38	8,549,659.75	21,493.38

注释 44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,700.71		2,700.71
赔偿金、违约金	8,368.39	23,447.29	8,368.39
其他	456.54	24,426.43	456.54
合计	11,525.64	47,873.72	11,525.64

注释 45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	473,170.08	3,862,856.57
递延所得税费用	3,261,089.02	4,224,085.35
合计	3,734,259.10	8,086,941.92

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	20,640,622.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,096,093.39
子公司适用不同税率的影响	-172,786.60
调整以前期间所得税的影响	-27,187.59
不可抵扣的成本、费用和损失影响	153,631.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-183,144.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,751,790.68

项目	本期发生额
研发费用加计扣除	-2,147,473.67
创投企业抵减影响	-736,663.32
所得税费用	3,734,259.10

注释 46. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	4,077,275.96	14,829,072.92
营业外收入	26,993.38	1,659,777.00
利息收入	187,668.27	884,953.78
补贴收入		415,089.15
合计	4,291,937.61	17,788,892.85

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	1,360,870.34	296,606.16
管理费用支出	6,394,591.83	9,502,418.78
研发费用支出	886,352.84	772,304.14
销售费用支出	1,235,845.73	3,227,890.43
营业外支出	11,525.64	47,873.72
银行手续费	57,510.51	32,550.52
合计	9,946,696.89	13,879,643.75

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付现金净额	266,790.52	
合计	266,790.52	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
清算子公司对少数股东权益的分配		16,380,009.81
验资报告费用	34,162.56	
合计	34,162.56	16,380,009.81

注释 47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	16,906,363.66	59,243,857.63
加：信用减值损失	-1,092,688.50	325,020.82
资产减值准备	118,425.23	3,269,668.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,119,301.23	13,977,205.13
使用权资产折旧	365,589.80	200,690.52
无形资产摊销	945,252.58	26,816.88
长期待摊费用摊销	51,294.77	592,789.91
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)	-3,442.81	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,700.71	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-13,953,430.60	-20,352,532.53
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	10,686,752.00	-18,116,685.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,073,483.34	3,233,524.06
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	187,605.68	990,561.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	-18,713.07	-604,867.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	13,034,923.53	-11,525,039.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,386,963.65	631,626.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,810,381.20	31,892,636.86
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	84,616,788.49	75,232,085.55
减：现金的期初余额	75,232,085.55	188,600,633.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,384,702.94	-113,368,548.29

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	100.00
其中：南京君合创业投资合伙企业（有限合伙）	100.00
南京志合创业投资合伙企业（有限合伙）	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	266,890.52
其中：南京君合创业投资合伙企业（有限合伙）	266,668.94
南京志合创业投资合伙企业（有限合伙）	221.58
处置子公司收到的现金净额	-266,790.52

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	84,616,788.49	75,232,085.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	83,196,727.92	70,914,422.03
可随时用于支付的其他货币资金	1,420,060.57	4,317,663.52
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	84,616,788.49	75,232,085.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 48. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,417,768.12	6.9646	23,803,387.85
应收账款			
其中：美元	256,416.80	6.9646	1,785,840.47
应付账款			
其中：美元	266,510.03	6.9646	1,856,135.74

注释 49. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	25,481.37	25,481.37	详见本附注、注释 37

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
合计	25,481.37	25,481.37	

六、合并范围的变更

(一) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
南京君合创业投资合伙企业 (有限合伙)	100.00	100.00	退出	2022 年 9 月 27 日	退出协议	265,068.94
南京志合创业投资合伙企业 (有限合伙)	0.00	0.0016	退出	2022 年 9 月 27 日	退出协议	0.00

续:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
南京君合创业投资合伙企业 (有限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
南京志合创业投资合伙企业 (有限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京北纬蜂巢物联科技有限公司	北京市	北京市	信息技术服务	100.00		投资设立
北纬通信科技南京有限责任公司	南京市	南京市	移动互联网产业园运营	100.00		投资设立
海南北纬乐澄创业投资有限公司	北京市	北京市	创业投资	100.00		投资设立
北京北纬蜂巢互娱科技有限公司	北京市	北京市	信息技术服务	100.00		投资设立
南京清风流域通信科技有限公司	南京市	南京市	信息技术服务	100.00		非同一控制下企业合并
湖北北纬信息科技有限公司	武汉市	武汉市	信息技术服务	100.00		投资设立

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	
北京赛贝尔网络信息技术有限责任公司	北京市	北京市	信息技术服务		100.00	投资设立
北极无限（北京）文化有限责任公司	北京市	北京市	信息技术服务		100.00	非同一控制下企业合并
北京九天盛信信息技术有限责任公司	北京市	北京市	信息技术服务		100.00	投资设立
北京北纬点易信息技术有限公司	北京市	北京市	信息技术服务		100.00	投资设立
北京阳光加信科技有限公司	北京市	北京市	信息技术服务		100.00	非同一控制下企业合并
北京日海北纬物联技术有限公司	北京市	北京市	信息技术服务		50.00	投资设立
深圳鱼来科技有限公司	深圳市	深圳市	信息技术服务		100.00	投资设立
北京星际九州物联科技有限公司	北京市	北京市	信息技术服务		100.00	投资设立
北纬蜂巢南京房产服务有限公司	南京市	南京市	物业管理服务		100.00	投资设立

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司与日海智能科技股份有限公司分别持有本公司之子公司北京日海北纬物联技术有限公司（以下简称“日海北纬”）50%股权。根据日海北纬公司章程，公司董事会成员 5 人，其中 3 人由本公司推荐，2 人由日海智能科技股份有限公司推荐，董事会决议经全体董事过半数通过即可形成决议，公司主要经营计划、投资方案、财务预算、利润分配方案、重要人事任免等主要日常经营决策由董事会表决形成，因此本公司能实质控制日海北纬公司，应纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司

公司的非全资子公司目前对公司整体财务报表数据影响较小。

3. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

4. 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

本公司未向结构化主体提供财务支持或其他支持。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京芯联创展电子技术股份有限公司	北京市	北京市	技术推广服务	11.11%		权益法
比科奇微电子(杭州)有限公司	杭州市	杭州市	集成电路设计	5.8322%		权益法

(1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据详见附注五、注释 8 长期股权投资的说明。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	北京芯联创展科技股份有限公司	比科奇微电子(杭州)有限公司
流动资产	38,496,140.05	152,337,048.77
非流动资产	8,174,642.47	41,962,715.08
资产合计	46,670,782.52	194,299,763.85
流动负债	17,254,761.33	77,689,101.31
非流动负债	1,533,196.64	694,503.41
负债合计	18,787,957.97	78,383,604.72
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	27,882,824.55	115,916,159.14
按持股比例计算的净资产份额	3,097,781.81	6,760,462.23
调整事项		
—商誉	7,161,961.85	82,453,169.13
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,263,270.21	89,213,631.36
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	40,241,615.57	15,184,979.09
净利润	2,369,668.86	-179,218,617.59
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	2,369,668.86	-179,218,617.59
企业本期收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业投资账面价值合计	3,862,493.99	4,176,153.88
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-195,234.66	-400,408.50
其他综合收益		
综合收益总额	-195,234.66	-400,408.50

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期末确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
天宇经纬(北京)科技有限公司	4,497,156.72	-948,559.92	3,548,596.80
北京青游易乐科技股份有限公司	144,643.57	141,373.45	286,017.02
合计	4,641,800.29	-807,186.47	3,834,613.82

5. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

公司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。就金融工具相关风险，公司已制定了相应制度以识别、分析、管控公司持有的金融工具可能面临的风险，这些风险涵盖市场风险、信用风险和流动性风险等诸多方面。公司会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前述制度进行更新。公司金融工具相关风险管理工作由董事会指定相关部门（以下简称“风险管理部门”）按照董事会批准的政策开展。风险管理部门通过与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。公司内部审计部门负责对这些风险管控工作进行定期审核，

必要时，将审核结果上报公司审计委员会。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。

（一）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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

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(包括衍生金融工具)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。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	20,314,623.52	369,062.38
其他应收款	19,396,346.69	
合计	39,710,970.21	369,062.38

（二）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。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
租赁负债		751,830.00	512,214.00	341,476.00		1,605,520.00
应付账款	10,494,248.03					10,494,248.03
其他应付款		34,061,446.14	3,578,310.00			37,639,756.14
合计	10,494,248.03	34,813,276.14	4,090,524.00	341,476.00		49,739,524.17

（三）市场风险

1. 汇率风险

除了手机游戏业务部分产品的采购及销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。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支出，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，这些调整可能是安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

3. 价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资。

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具（非上市公司股权）的价值上涨或下跌 5%，则本公司将增加或减少净利润 572,500.00 元。管理层认为 5%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	513,722,042.16		11,450,000.00	525,172,042.16
债务工具投资				
权益工具投资			11,450,000.00	11,450,000.00
衍生金融资产				
理财产品	513,722,042.16			513,722,042.16
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
混合工具投资				
其他				
资产合计	513,722,042.16		11,450,000.00	525,172,042.16

(三) 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

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-理财产品主要为净值型银行理财产品，净值型银行理财产品选取资产负债表日公司持有份额和每份对应净值作为公允价值的合理估计进行计量。

(四) 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及不可观察参数的敏感性分析

1. 期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入第3层次	转出第3层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计											
债务工具投资											
权益工具投资	78,750,000.00		70,110,000.00	2,810,000.00						11,450,000.00	2,810,000.00
衍生金融资产											
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计											
债务工具投资											
混合工具投资											
其他											
资产合计	78,750,000.00		70,110,000.00	2,810,000.00						11,450,000.00	2,810,000.00

其中：

项目	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额		
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	2,810,000.00	

（五）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

1. 估值技术、输入值说明

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-权益工具主要为对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，如果被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。本次估值选用市场法，市场法是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
权益工具投资	11,450,000.00	上市公司比较法	估值乘数 1	14.53
			估值乘数 2	14.07
			流动性折价	51%

（六）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（七）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
傅乐民	21.33	21.33

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
天宇经纬（北京）科技有限公司	联营企业
北京青游易乐科技股份有限公司	联营企业
北京畅游视界科技有限公司	联营企业

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京青游易乐科技股份有限公司	代理手机游戏运营	785,593.22	943,164.56
北京畅游视界科技有限公司	委托研发与运营	4,412,084.57	
合计		5,197,677.79	943,164.56

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天宇经纬（北京）科技有限公司	信息服务		6,011.34
北京畅游视界科技有限公司	手机游戏业务	481,328.43	
合计		481,328.43	6,011.34

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
傅乐民、刘宁	房屋建筑物	170,738.00		19,387.44		1,441,409.08	
合计		170,738.00		19,387.44		1,441,409.08	

5. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	392.68	424.71

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	天宇经纬（北京）科技股份有限公司			500,000.00	
应收账款					
	天宇经纬（北京）科技股份有限公司	185.26		7,048.81	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	北京青游易乐科技股份有限公司	73,493.86	
	北京畅游视界科技有限公司	3,408,711.91	

7. 关联方承诺情况

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	725,340.00
公司本期行权的各项权益工具总额	4,381,600.00
公司本期失效的各项权益工具总额	3,804,230.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	第一次限制性股票激励：2.1 元/股，合同第三期剩余期限截止日 2024/5/25； 第二次限制性股票激励：2.66 元/股，合同第二期剩余期限截止日 2024/4/27。

(二) 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	授予日股票市场价格减去授予价格。
可行权权益工具数量的确定依据	激励对象被授予限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	因第一次限制性股票激励第二期行权条件未达成，导致本期估计与上期估计有重大差异。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,233,359.16
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,906,542.45

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
温州铭宇电子有限公司	本公司	买卖合同纠纷	北京市海淀区法院	人民币 35.26 万元	审理中

对于上述未决诉讼，本公司管理层根据其判断及考虑法律意见后能合理估计诉讼的结果时，就该等诉讼中可能承担的损失计提预计负债。如诉讼的结果不能合理估计或者管理层相信不会造成资源流出时，则不会就未决诉讼计提预计负债。

2. 除上述本公司作为被告的未决诉讼外，本公司于日常业务过程中还会涉及一些因主张公司权利而与客户、供应商等之间发生的纠纷、诉讼或索偿，经咨询相关法律顾问及经本公司管理层合理估计该些未决纠纷、诉讼或索偿的结果后，对于很有可能给本公司造成损失的纠纷、诉讼或索偿等，本公司已单项计提了相应的坏账准备。对于该些目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索偿或本公司管理层认为该些纠纷、诉讼或索偿不会对本公司的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，本公司管理层未就此单项计提坏账准备。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.1 元（含税），不进行资本公积金转增股本、不送股
-----------	--

（二）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司本期无符合上述要求的两个或以上经营分部，管理层将全部业务视为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,063,651.83	17,659,792.62
1—2 年	573.59	655,153.59
2—3 年	30,081.30	507,619.19
3—4 年	65,435.26	177,674.52
4—5 年	163,779.18	737,076.39
5 年以上		
小计	13,323,521.16	19,737,316.31
减：坏账准备	281,846.13	1,479,700.06
合计	13,041,675.03	18,257,616.25

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,323,521.16	100.00	281,846.13	2.12	13,041,675.03
其中：组合 1	6,796,194.90	51.01	281,846.13	4.15	6,514,348.77
组合 2	6,527,326.26	48.99			6,527,326.26
合计	13,323,521.16	100.00	281,846.13	—	13,041,675.03

续：

类别	期初余额				
	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	1,331,660.17	6.75	1,331,660.17	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	18,405,656.14	93.25	148,039.89	0.80	18,257,616.25
其中：组合 1	6,661,207.79	33.75	148,039.89	2.22	6,513,167.90
组合 2	11,744,448.35	59.50		-	11,744,448.35
合计	19,737,316.31	100.00	1,479,700.06	—	18,257,616.25

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,536,325.57	28,838.25	0.44
1—2 年	573.59	50.49	8.80
2—3 年	30,081.30	23,742.95	78.93
3—4 年	65,435.26	65,435.26	100.00
4—5 年	163,779.18	163,779.18	100.00
5 年以上			
合计	6,796,194.90	281,846.13	

组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方款项	6,527,326.26		
合计	6,527,326.26		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,331,660.17		594,583.78	737,076.39		
按组合计提坏账准备的应收账款	148,039.89	133,806.24				281,846.12
其中：组合 1	148,039.89	133,806.24				281,846.12
组合 2						
合计	1,479,700.06	133,806.24	594,583.78	737,076.39	-	281,846.12

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	转回或收回方式	备注
客户 A	594,583.78	现金收回	
合计	594,583.78		

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

因诉讼追回，本期收回已全额计提坏账准备的应收账款 594,583.78 元。

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	737,076.39

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户 B	物联网业务	737,076.39	确认无法收回	管理层审批	否
合计		737,076.39			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	6,268,693.44	47.05	
第二名	1,428,620.01	10.72	6,303.07

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第三名	1,314,486.21	9.87	5,799.51
第四名	1,129,132.33	8.47	4,981.73
第五名	618,998.63	4.65	2,731.02
合计	10,759,930.62	80.76	19,815.33

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	273,302,452.43	304,116,051.71
合计	273,302,452.43	304,116,051.71

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	140,825,964.11	221,766,103.94
1—2 年	114,304,597.41	70,671,155.75
2—3 年	10,085,753.54	125,736.95
3—4 年	86,137.37	11,553,055.07
4—5 年	8,000,000.00	
5 年以上		
小计	273,302,452.43	304,116,051.71
减：坏账准备		
合计	273,302,452.43	304,116,051.71

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金或保证金	18,138,062.00	17,926,422.01
备用金	192,570.06	1,568,144.05
代垫款		448,927.54
往来款	254,729,631.37	283,869,709.11
其他	242,189.00	302,849.00
小计	273,302,452.43	304,116,051.71
减：坏账准备		

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	273,302,452.43	304,116,051.71

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	273,302,452.43		273,302,452.43	304,116,051.71		304,116,051.71
第二阶段						
第三阶段						
合计	273,302,452.43		273,302,452.43	304,116,051.71		304,116,051.71

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	273,302,452.43	100.00			273,302,452.43
其中：组合 1					
组合 2	254,768,856.37	93.22			254,768,856.37
组合 3	18,533,596.06	6.78			18,533,596.06
合计	273,302,452.43	100.00			273,302,452.43

续：

类别	期初余额				
	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	304,116,051.71	100.00			304,116,051.71
其中：组合 1					
组合 2	284,436,424.33	93.53			284,436,424.33
组合 3	19,679,627.38	6.47			19,679,627.38
合计	304,116,051.71	100.00			304,116,051.71

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方款项	254,768,856.37		
合计	254,768,856.37		

(2) 组合 3

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,533,596.06		
合计	18,533,596.06		

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	178,912,623.95	1 年以内, 1-2 年	65.46	
第二名	往来款	64,892,996.33	1 年以内, 1-2 年	23.74	
第三名	往来款	10,874,011.09	1 年以内, 1-2 年	3.98	
第四名	押金或保证金	10,000,000.00	2-3 年	3.66	
第五名	押金或保证金	8,000,000.00	4-5 年	2.93	
合计		272,679,631.37		99.77	

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	201,073,174.15		201,073,174.15	183,959,133.96		183,959,133.96
对联营、合营企业投资	29,763,242.52	19,499,972.31	10,263,270.21	19,499,972.31	19,499,972.31	
合计	230,836,416.67	19,499,972.31	211,336,444.36	203,459,106.27	19,499,972.31	183,959,133.96

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
湖北北纬信息科技有限公司	3,705,000.00	3,900,000.00			3,900,000.00		
北纬通信科技南京有限责任公司	100,000,000.00	101,692,077.53	731,723.88		102,423,801.41		
南京清风流域通信科技有限公司	1,010,000.00	1,010,000.00			1,010,000.00		
海南北纬乐澄创业投资有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00		
北京北纬蜂巢互娱科技有限公司	17,500,000.00	17,500,000.00			17,500,000.00		
北京北纬蜂巢物联科技有限公司	10,000,000.00	19,857,056.43	16,382,316.31		36,239,372.74		
合计	172,215,000.00	183,959,133.96	17,114,040.19		201,073,174.15		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
二. 联营企业					
天宇经纬（北京）科技有限公司					
北京芯联创展电子技术股份有限公司		10,000,000.00		263,270.21	
小计		10,000,000.00		263,270.21	
合计		10,000,000.00		263,270.21	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二. 联营企业						
天宇经纬（北京）科技有限公司						19,499,972.31
北京芯联创展电子技术股份有限公司					10,263,270.21	
小计					10,263,270.21	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					10,263,270.21	19,499,972.31

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,673,041.36	74,963,591.80	102,102,055.64	74,032,575.38
其他业务	3,860,593.88	111,108.00	8,762,406.18	4,898,042.72

2. 收入分类

项目	本期发生额	上期发生额
合同产生的收入	101,673,041.36	106,988,629.84
租金产生的收入	3,860,593.88	3,875,831.98
其他租金收入	3,860,593.88	3,875,831.98
	105,533,635.24	110,864,461.82

3. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
四、商品类型		
手机游戏业务	47,247,195.63	52,842,454.47
物联网应用及其他移动通信业务	54,422,845.73	49,259,601.17
其他业务		4,886,574.20
五、按经营地区分类		
华北地区	53,803,411.64	51,864,757.89
华东地区	842,372.04	4,356,538.80
其他地区	47,027,257.68	50,767,333.15
六、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		
在某一时段内转让	101,673,041.36	106,988,629.84
合计	101,673,041.36	106,988,629.84

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	263,270.21	
处置长期股权投资产生的投资收益		2,397,407.58

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产产生的投资收益	354,283.14	
合计	617,553.35	2,397,407.58

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-263,158.60	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,481.37	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	14,307,713.74	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	594,583.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,668.45	
减：所得税影响额	1,821,114.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	12,856,174.42	

(二) 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	1.43	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.35	0.01	0.01

北京北纬通信科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年三月三十日