

大连晨鑫网络科技有限公司
2022 年度
审计报告

容信业字[2023]0026号

审计机构：湖南容信会计师事务所（普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编号：湘23EN3LZT37



目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并股东权益变动表	8-9
5、资产负债表	10-11
6、利润表	12
7、现金流量表	13
8、股东权益变动表	14-15
9、财务报表附注	16-85
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	



审计报告

容信业字[2023] 0026 号

大连晨鑫网络科技有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了大连晨鑫网络科技有限公司（以下简称“晨鑫科技公司”）的财务报表，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和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对晨鑫科技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）、持续经营能力存在重大不确定性

晨鑫科技公司人员严重流失，公司游戏业务、LCOS 芯片业务处于停滞状态，纸制品业务收入大幅度下降，公司 2022 年度营业总收入为 2,406.98 万元，归属于母公司股东权益为 2,476.99 万元，归属于母公司净利润为-32,284.62 万元，已连续五年亏损，大部分



银行账户已被冻结，财务状况恶化。晨鑫科技公司 2022 年 5 月 26 日收到深圳证券交易所《关于大连晨鑫网络科技股份有限公司股票终止上市的决定》（深证上（2022）496 号），2022 年 6 月 27 日股票被深交所摘牌。截止报告日如财务报表附注“二、财务报表编制的基础”所述，公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断晨鑫科技公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）、减值的合理性

截止 2022 年 12 月 31 日，晨鑫科技公司存货原值 1,073.65 万元、存货跌价准备余额 91.20 万元，长期应收账款原值 74,417.49 万元、长期应收款减值准备余额 69,728.22 万元，固定资产原值 56,860.60 万元、累计折旧 25,848.09 万元、固定资产减值准备余额 13,802.73 万元，无形资产原值 1,408.99 万元、累计摊销 293.45 万元、无形资产减值准备余额 479.12 万元，其中本期计提信用减值损失、资产减值损失金额合计 26,014.57 万元。虽然我们实施了抽盘、函证、检查期后回款等审计程序，但是截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述存货、长期应收款、固定资产、无形资产的可回收性和资产减值计提的合理性。

（三）、函证受限

按照审计准则的要求，针对公司的具体情况，我们设计并执行了函证程序。由于公司进行银行账户法人变更和无法提供确切的往来（含收入）函证地址及联系人，导致部分银行函证、往来（含收入）函证程序无法执行。截至审计报告日，共有 57 份往来（含收入）函证无法发出；已发出的 33 份银行函证、34 份往来（含收入）函证中，尚有 10 份银行函证、19 份往来（含收入）函证未收回。我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与上述函证相关报表项目列报的准确性。

（四）、业绩补偿款的确认

如财务报表附注十四、1 所述，晨鑫科技公司子公司上海慧新辰实业有限公司 2022 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润-2,424.55 万元，未达到薛成标先生承诺的业绩，根据《薛成标关于大连晨鑫网络科技股份有限公司收购上海慧新辰实



业有限公司 51%股权之业绩补偿承诺函（二）》协议约定，薛成标先生应现金补偿晨鑫科技公司 18,843.22 万元；晨鑫科技公司 2022 年度扣除应付薛成标先生股权款 10,744.37 万元后，应收薛成标先生业绩承诺款 8,098.85 万元，财务报表截止日未确认应收业绩补偿款债权。我们无法取得充分、适当的审计证据以判断相关财务报表列报和披露是否存在重大错报。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估晨鑫科技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晨鑫科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

晨鑫科技公司治理层负责监督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，对晨鑫科技公司的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，我们独立于晨鑫科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二三年四月二十六日



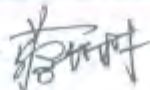
合并资产负债表

编制单位：大连融壹网络科技有限公司

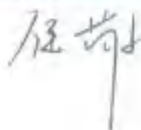
单位：元 币种：人民币

	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注六、（一）	88,000.77	3,983,082.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、（二）	37,955,696.89	82,796,852.59
应收款项融资			
预付款项	附注六、（三）	833,685.13	2,788,233.25
其他应收款	附注六、（四）	316,002.16	5,248,338.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货	附注六、（五）	9,824,553.81	13,300,574.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、（六）	1,530,310.05	2,558,456.50
流动资产合计		50,548,248.81	110,675,537.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	附注六、（七）	46,892,718.00	299,988,265.84
长期股权投资	附注六、（八）	3,651,130.40	5,014,128.94
其他权益工具投资	附注六、（九）	1,442,620.99	59,796.21
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、（十）	172,097,816.69	187,615,753.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、（四十八）	39,615.88	2,079,532.12
无形资产	附注六、（十一）	6,364,133.32	6,689,932.51
开发支出			
商誉	附注六、（十二）		
长期待摊费用	附注六、（十三）	574,268.06	1,086,474.25
递延所得税资产	附注六、（十四）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		231,062,303.34	502,533,883.52
资产总计		281,610,552.15	613,209,421.47

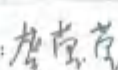
公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并资产负债表（续）

编制单位：大连融鑫网络科技股份有限公司

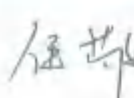
单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	附注六、（十五）	4,550,000.00	4,855,681.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、（十六）	8,511,204.95	8,624,020.34
预收款项			
合同负债	附注六、（十七）	68,472.37	1,388,062.48
应付职工薪酬	附注六、（十八）	3,282,596.27	4,017,563.28
应交税费	附注六、（十九）	14,713,367.64	11,691,912.41
其他应付款	附注六、（二十）	109,057,088.86	201,298,156.78
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、（二十一）	20,508.10	1,822,415.96
其他流动负债	附注六、（二十二）		7,207.10
流动负债合计		140,203,238.19	233,705,020.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注六、（四十八）		423,478.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注六、（二十三）		401,560.28
递延收益	附注六、（二十四）	99,151,183.88	109,266,087.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		99,151,183.88	110,091,126.37
负债合计		239,354,422.07	343,796,146.39
股东权益：			
股本	附注六、（二十五）	1,427,193,000.00	1,427,193,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、（二十六）	132,701,490.00	25,257,789.40
减：库存股			
其他综合收益	附注六、（二十七）	-32,131,443.99	-37,071,647.78
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	附注六、（二十八）	-1,502,993,128.05	-1,175,246,923.40
归属于母公司股东权益合计		24,769,917.96	240,132,218.22
少数股东权益		17,486,212.12	29,281,056.86
股东权益合计		-42,256,130.08	269,413,275.08
负债和股东权益总计		281,610,552.15	613,209,421.47

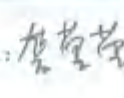
公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并利润表

2022年度

编制单位：大连展鑫网络科技有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		24,069,781.37	153,314,208.08
其中：营业收入	附注六、（二十九）	24,069,781.37	153,314,208.08
二、营业总成本		57,469,171.65	152,587,887.34
其中：营业成本	附注六、（二十九）	22,384,500.08	119,678,022.37
税金及附加	附注六、（三十）	4,446,623.16	645,909.55
销售费用	附注六、（三十一）	1,060,803.93	812,144.46
管理费用	附注六、（三十二）	24,957,599.33	23,265,607.46
研发费用	附注六、（三十三）	4,714,719.28	7,053,832.82
财务费用	附注六、（三十四）	-85,074.13	1,132,370.68
其中：利息费用		724,817.38	-630,412.53
利息收入		6,753.48	6,021.88
加：其他收益	附注六、（三十五）	10,628,123.94	10,831,087.25
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、（三十六）	79,622.45	-202,056.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		79,622.45	742,919.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、（三十七）	-303,162,332.54	-93,408,323.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、（三十八）	-7,050,200.70	-2,186,721.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、（三十九）	-140,422.65	-16,926.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-333,044,599.78	-86,256,622.59
加：营业外收入	附注六、（四十）	400.00	
减：营业外支出	附注六、（四十一）	2,647,978.92	3,138,981.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-335,692,178.70	-89,395,604.49
减：所得税费用	附注六、（四十二）	-1,051,129.31	1,018,716.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-334,641,049.39	-90,414,320.95
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-334,641,049.39	-90,414,320.95
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		-322,846,204.65	-96,824,729.85
2.少数股东损益		-11,794,844.74	6,410,408.90
六、其他综合收益的税后净额		40,203.79	-268,833.30
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		40,203.79	-268,833.30
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		40,203.79	-
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		40,203.79	
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		-	-268,833.30
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			-268,833.30
7.其他			
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		-334,600,845.60	-90,683,154.25
归属于母公司股东的综合收益总额		-322,806,000.86	-97,093,563.15
归属于少数股东的综合收益总额		-11,794,844.74	6,410,408.90
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.23	-0.07
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

编制单位：大连晨鑫网络科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,519,927.60	147,084,976.82
收到的税费返还		175,262.80	-
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、（四十四）	20,521,241.81	35,908,805.03
经营活动现金流入小计		47,216,432.21	182,993,781.85
购买商品、接受劳务支付的现金		25,414,781.97	123,739,296.20
支付给职工以及为职工支付的现金		9,938,487.67	22,906,199.37
支付的各项税费		221,945.64	1,556,268.98
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、（四十四）	15,606,977.72	35,218,973.46
经营活动现金流出小计		51,182,193.00	183,510,738.01
经营活动产生的现金流量净额		-3,965,760.79	-516,956.16
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		100,000.00	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		371,391.54	4,220.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		471,391.54	4,220.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,379.00	323,172.89
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,379.00	323,172.89
投资活动产生的现金流量净额		470,012.54	-318,952.89
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			5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		300,000.00	150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,290.38	74,191.72
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	附注六、（四十四）	42,000.00	2,570,704.10
筹资活动现金流出小计		469,290.38	2,794,895.82
筹资活动产生的现金流量净额		-469,290.38	2,205,104.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		447.36	-131.75
五、现金及现金等价物净增加额		-3,964,591.27	1,369,063.38
加：期初现金及现金等价物余额		3,983,082.02	2,614,018.64
六、期末现金及现金等价物余额		18,490.75	3,983,082.02

公司法定代表人：

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

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	归属于母公司股东权益											
	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	少数股东权益
优先股	永续债	其他	股本	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,427,193,000.00	-	-	25,257,789.40	-37,071,647.78	-	-	240,132,218.22	-4,175,246,923.40	240,132,218.22	29,281,056.86	269,413,275.08
二、本年年初余额	1,427,193,000.00	-	-	25,257,789.40	-37,071,647.78	-	-	340,132,218.22	-1,175,246,923.40	340,132,218.22	29,281,056.86	269,413,275.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	107,443,700.60	4,940,203.79	-	-	-215,262,300.26	-327,746,204.65	-215,262,300.26	-11,794,844.74	-227,157,145.00
(一)综合收益总额	-	-	-	-	40,203.79	-	-	-322,806,090.86	-323,846,204.65	-322,806,090.86	-11,794,844.74	-334,600,945.60
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股本投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	4,900,000.00	-	-	-	-4,900,000.00	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	4,900,000.00	-	-	-	-4,900,000.00	-	-	-
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	-	-	-	-	4,900,000.00	-	-	-	-4,900,000.00	-	-	-
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	1,427,193,000.00	-	-	132,701,490.00	-32,131,443.99	-	-	107,443,700.60	-1,802,993,128.05	24,759,917.96	17,486,212.12	107,443,700.60
												42,256,130.08

主管会计工作负责人：徐芳芳

会计机构负责人：徐芳芳

公司法定代表人：徐芳芳



合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：北京星网锐通科技股份有限公司 项 目	2021年度											
	归属于母公司股东权益											
	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,427,193,000.00					-45,902,814.48			-1,069,322,193.55	311,967,991.97	22,870,647.96	334,838,639.93
二、会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,427,193,000.00					-45,902,814.48			-1,069,322,193.55	311,967,991.97	22,870,647.96	334,838,639.93
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					25,257,789.40	8,831,166.79			-105,924,729.85	-71,835,773.75	6,410,408.90	-65,425,364.85
(一)综合收益总额						-268,833.30			-66,834,729.85	-97,993,563.15	6,410,408.90	-90,683,154.25
(二)股东投入和减少资本												
1.股本投入的增资												
2.其他权益工具投资公允价值变动												
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)所有者权益内部结转						9,100,000.00			-9,100,000.00			
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
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	1,427,193,000.00				25,257,789.40	37,071,647.78			-1,175,246,923.40	240,132,218.22	29,281,056.86	269,413,275.04

会计机构负责人：龙松

主管会计工作负责人：任坤

公司法定代表人：王



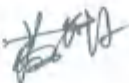
母公司资产负债表

编制单位：大连晨鑫网络科技有限公司

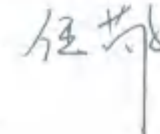
单位：元 币种：人民币

	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		22,764.68	1,118,987.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十五、（一）	13,692,069.85	36,599,310.19
应收款项融资			
预付款项			8,612.00
其他应收款	附注十五、（二）	11,035,767.53	13,242,681.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		24,750,602.06	50,969,591.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		46,892,718.00	299,988,265.84
长期股权投资	附注十五、（三）	81,075,497.33	205,305,706.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		167,271,304.65	180,874,834.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		39,615.88	79,231.84
无形资产		5,849,135.00	6,013,344.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		301,128,270.86	692,261,383.12
资产总计		325,878,872.92	743,230,974.38

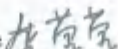
公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司资产负债表（续）

编制单位：大连展鑫网络科技有限公司

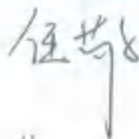
单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
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			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,528,491.26	2,257,892.55
应交税费		6,610,710.45	2,191,619.27
其他应付款		174,783,210.33	276,445,716.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,508.10	39,586.26
其他流动负债			
流动负债合计		183,942,920.14	280,934,814.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			20,508.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		99,151,183.88	109,266,087.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		99,151,183.88	109,286,596.01
负债合计		283,094,104.02	390,221,410.73
股东权益：			
股本		1,427,193,000.00	1,427,193,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		276,461,135.36	169,017,434.76
减：库存股			
其他综合收益		-2,500,000.00	-2,500,000.00
专项储备			
盈余公积		154,860,308.56	154,860,308.56
未分配利润		-1,813,229,675.02	-1,395,561,179.67
股东权益合计		42,784,768.90	353,009,563.65
负债和股东权益总计		325,878,872.92	743,230,974.38

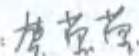
公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司利润表


2022年度

编制单位：天津震鑫网络科技有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	附注十五、（四）		14,938,598.32
减：营业成本	附注十五、（四）		10,820,878.35
税金及附加		4,443,147.28	237,185.81
销售费用			
管理费用		20,254,203.53	12,592,829.64
研发费用			
财务费用		4,381.82	7,959.47
其中：利息费用		2,413.75	4,246.59
利息收入		638.62	966.76
加：其他收益		10,114,904.04	10,121,489.75
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-278,578,533.35	-71,251,293.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-124,230,208.98	-31,932,541.22
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-417,395,571.12	-101,782,600.16
加：营业外收入			
减：营业外支出		272,924.23	179.27
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-417,668,495.35	-101,782,779.43
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-417,668,495.35	-101,782,779.43
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-417,668,495.35	-101,782,779.43
(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		-417,668,495.35	-101,782,779.43
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：大连晨鑫网络科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		107,089.18	-
收到其他与经营活动有关的现金		20,932,991.85	44,006,360.92
经营活动现金流入小计		21,040,081.03	44,006,360.92
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,850,126.78	5,028,860.24
支付的各项税费		60,267.13	142,244.01
支付其他与经营活动有关的现金		19,198,430.26	37,850,919.01
经营活动现金流出小计		22,108,824.17	43,022,023.26
经营活动产生的现金流量净额		-1,068,743.14	984,337.66
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			6,068.89
投资支付的现金			1,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	1,056,068.89
投资活动产生的现金流量净额		-	-1,056,068.89
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		42,000.00	42,000.00
筹资活动现金流出小计		42,000.00	42,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-42,000.00	-42,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-1,110,743.14	-113,731.23
加：期初现金及现金等价物余额		1,118,987.88	1,232,719.11
六、期末现金及现金等价物余额			
		8,244.74	1,118,987.88

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						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	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	1,437,193,000.00	-	-	169,817,434.76	-	-2,500,000.00	353,009,563.55
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,437,193,000.00	-	-	169,817,434.76	-	-2,500,000.00	353,009,563.55
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一)综合收益总额							
(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. 向股东分配							
3. 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	1,437,193,000.00	-	-	276,463,138.36	-	-2,500,000.00	42,784,768.90

财务总监/工作负责人：任莉
 会计机构负责人：贺存
 财务总监/工作负责人：任莉
 会计机构负责人：贺存



母公司股东权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度						股本权益合计					
	股本	其他权益工具			资本公积	库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股本权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,427,193,000.00				143,759,645.36				154,860,308.56	-1,293,778,400.24	429,534,553.68	
二、本年年初余额	1,427,193,000.00				143,759,645.36				154,860,308.56	-1,293,778,400.24	429,534,553.68	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					25,257,789.40					-101,782,779.43	-76,524,990.03	
（一）综合收益总额										-101,782,779.43	-101,782,779.43	
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
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. 对股东的分配												
3. 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、本期末余额	1,427,193,000.00				169,017,434.76				154,860,308.56	-1,395,561,179.67	353,009,563.65	

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



大连晨鑫网络科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：大连晨鑫网络科技股份有限公司

注册地址：辽宁省大连市中山区长江东路52号1单元4层9号

营业期限：2001-08-22至无固定期限

股本：142,719.30万元人民币

法定代表人：蔡长林

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：互联网和相关服务

公司经营范围：许可项目：互联网信息服务，技术进出口，货物进出口，进出口代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：大数据服务，人工智能应用软件开发，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，信息系统集成服务，智能控制系统集成，纸制品销售，电子专用材料研发，电子产品销售，图文设计制作，摄像及视频制作服务，广告设计、代理，五金产品零售，机械设备销售，化工产品销售（不含许可类化工产品），计算机软硬件及辅助设备零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(三) 公司历史沿革

大连晨鑫网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”）系由大连壹桥企业集团有限公司依法整体变更设立，于2008年3月21日在大连市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本5,000.00万元。

2010年7月经中国证券监督管理委员会证监许可〔2010〕830号文件核准，本公司公开发行人民币普通股1,700.00万股。本次发行后，注册资本变更为6,700.00万元。

2011年5月10日，根据本公司股东大会决议，本公司以资本公积转增股本形式向全体股东每10股转增10股，转增后注册资本增至13,400.00万元。

2012年9月10日，根据本公司股东大会决议，本公司以资本公积转增股本形式向全体股东每10股转增10股，转增后注册资本增至26,800.00万元。

2014年2月26日，经中国证券监督管理委员会批准（证监许可〔2013〕1638号），本公司非公开发行人民币普通股4,428.40万股，发行后注册资本增至31,228.40万元。

2014年6月26日，根据本公司股东大会决议，本公司以资本公积转增股本形式向全体股东每10

股转增5股，转增后注册资本增至46,842.60万元。

2014年7月9日，根据本公司股东大会审议通过的《关于公司限制性股票股权激励计划（草案）》，本公司以定向发行新股的方式向激励对象授予735.00万股，授予后注册资本增至47,577.60万元。

2015年5月14日，根据本公司股东大会决议，本公司以资本公积转增股本形式向全体股东每10股转增10股，转增后注册资本增至95,155.20万元。

2015年7月16日，根据本公司股东大会审议通过的《关于公司限制性股票股权激励计划（草案）》，本公司以定向发行新股的方式向激励对象授予90.00万股，授予后注册资本增至95,245.20万元。

2017年7月11日，根据本公司股东大会决议，本公司向全体股东每10股送红股1股，以资本公积金每10股转增4股，送转后注册资本增至142,867.80万元。

2017年7月12日，根据本公司股东大会决议，本公司回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票，回购注销的限制性股票共计148.50万股，注销后注册资本减至142,719.30万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设有董事会办公室、人事行政部、财务部、审计部、战略投资部等部门。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会[2023]年[4]月[26]日批准报出。

（五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注八（一）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）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。

（二）持续经营

根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，本公司拟采取主要措施如下：

1、本公司控股股东和实际控制人将为公司持续经营提供一切必要的财务支援和其他方面必要的支援，落实推进切实可行的融资方式；

2、本公司将继续加大市场开拓力度和产品研发力度，提升LCOS芯片业务的盈利能力；

3、本公司将根据发展需要对治理结构、人员安排进行有效的调整，有效提升公司资产规模和盈利能力。

本公司董事会相信上述措施能有效改善公司持续经营，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2022年12月31日止的2022年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司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。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。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。参与合并的各方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。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，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。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；本公司在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时，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；经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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；其他合同安排产生的权利；被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果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。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示，少数股

东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及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，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本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，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十五）2中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同），或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期

间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十五）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括【货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款等】。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价；

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)。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

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，并且即便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应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(十一) 应收票据、应收账款及合同资产

1、应收票据、应收账款及合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1: 网络游戏行业

应收账款组合 2: 集成电路行业

应收账款组合 3: 其他行业

C、合同资产

合同资产组合 1: 产品销售

合同资产组合 2: 劳务服务

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

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

(十二) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法:

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

其他应收款组合 1: 应收备用金和合并范围内应收款项

其他应收款组合 2: 应收押金和保证金

其他应收款组合 3: 应收其他款项

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

(十三) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为: 在途材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算; 发出时库存商品及原材料按加权平均法计价, 低值易耗品采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上, 按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。

（十四）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司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时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

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

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十五）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

1) 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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至少一

项其他交易的发生;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。

②不属于“一揽子交易”的,在取得控制权日,合并方应按照以下步骤进行会计处理:

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日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,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、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。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益,其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2)、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益;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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,以购买日之前所持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,作为该项投资的的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用,

不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

本公司通过风险投资机构、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

一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的

安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十六) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本，交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件(参见附注三、(十四))。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-20	5.00	19.00-4.75
机器设备	10	5.00	9.5
运输工具	5	5.00	19.00
办公及其他设备	3-5	5.00	31.67-19.00

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转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。所建造的固定资产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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息，折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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。该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

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

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50.00	按受益期限
域名及游戏平台	5.00	按预计可使用年限
游戏版权金及买断金	1-3	按实际授权或买断期限
软件及专利权	5.00	按预计可使用年限

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

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。

（二十二）合同负债

1、合同负债的确认方法

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或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

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

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利-设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务，其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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的，应当确认为预计负债：

- 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本公司；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十五）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。本公司拥有的,无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、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

1) 芯片和硬件设备销售,在相关产品发出并确认客户已经收到时,确认当期实现的收入。纸制品销售在相关产品发出并确认客户已经收到或者由客户自提出库时,确认当期实现的收入。

2) 游戏业务包括游戏运营、游戏授权、互联网推广服务、移动手机客户端单机游戏等。自主运营收入主要指本公司通过自己的网络平台发布游戏后,从玩家处取得的营业收入;其他游戏收入和推广收入是根据经双方确认的结算单中公司应分成部分确认收入。

3) 研发服务收入本公司根据客户需求提供研发服务,根据双方确认的进度确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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;

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益,摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十七）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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。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。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入或冲减相关成本；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入或冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十八）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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

（二十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始

计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。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。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

根据担保余值预计的应付金额发生变动；

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否

转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十）7 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不

包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更

（二）其他会计政策变更

本期公司无其他会计政策变更

（三）重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5、6、13
城市维护建设税	按实际缴纳增值税、消费税之和计算缴纳	5、7
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25、15

不同纳税主体执行的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
大连晨鑫网络科技股份有限公司	25%
臻鑫互联（北京）网络科技有限公司	25%
中诚逸信资产管理（上海）有限公司	25%
上海慧新辰实业有限公司	25%
喀什臻鑫网络有限公司	25%
上海臻畅网络科技有限公司	25%
钜成电竞文化发展（山东）有限公司	25%
深圳慧新辰技术有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
东莞慧新辰电子科技有限公司	15%
山东慧新辰微电子有限公司	25%
上海洛秀科技有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

(1) 2020年12月, 子公司深圳慧新辰技术有限公司, 取得深圳市科技创新委员会颁布的高新技术企业证书, 证书编号分别为GR202044201101, 有效期三年, 2020年-2022年按照15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 2020年12月, 子公司东莞慧新辰电子科技有限公司, 取得广东省科学技术厅颁布的高新技术企业证书, 证书编号分别为GR202044009175, 有效期三年, 2020年-2022年按照15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目附注

提示: 本附注如若未特别注明, 期末指2022年12月31日, 期初指2021年12月31日, 本期指2022年度, 上期指2021年度, 金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	88,000.60	3,982,946.06
其他货币资金	0.17	135.96
合计	88,000.77	3,983,082.02
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	69,509.85	

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,926,570.35	56,968,187.25
1至2年(含2年)	55,020,094.13	21,610,918.27
2至3年(含3年)	21,610,918.27	58,123,419.25
3年以上	145,306,161.74	86,257,991.59
小计	223,863,744.49	222,960,516.36
减: 坏账准备	185,908,047.60	140,163,663.77
合计	37,955,696.89	82,796,852.59

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	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(%)	
按单项计提坏账准备	36,812,455.73	16.44	36,376,287.88	98.82	436,167.85
按组合计提坏账准备	187,051,288.76	83.56	149,531,759.72	79.94	37,519,529.04
其中：					
网络游戏行业：	70,661,944.60	31.56	70,661,944.60	100.00	
集成电路行业	36,344,529.55	16.24	12,951,777.35	35.64	23,392,752.20
其他行业	80,044,814.61	35.76	65,918,037.77	82.35	14,126,776.84
合计	223,863,744.49	100.00	185,908,047.60	83.05	37,955,696.89

种类	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(%)	
按单项计提坏账准备	36,812,455.73	16.51	36,812,455.73	100.00	
按组合计提坏账准备	186,148,060.63	83.49	103,351,208.04	55.5	82,796,852.59
其中：					
网络游戏行业：	69,737,193.70	31.28	58,980,239.92	84.58	10,756,953.78
集成电路行业	36,506,351.25	16.37	1,778,022.09	4.87	34,728,329.16
其他行业	79,904,515.68	35.84	42,592,946.03	53.30	37,311,569.65
合计	222,960,516.36	100.00	140,163,663.77	62.86	82,796,852.59

(1) 单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	27,719,062.88	27,719,062.88	100.00	预计无法收回
客户 2	4,599,992.00	4,599,992.00	100.00	预计无法收回
客户 3	4,493,400.85	4,057,233.00	90.29	破产清算
合计	36,812,455.73	36,376,287.88	98.82	

注：2022年12月28日公司收到浙江省龙游县人民法院民事判决书（2021）浙0825破22号之四批准破产管理人申请对客户3进行债权分配，本公司可获得分配款436,167.85元，本期公司转回单项计提坏账436,167.85元，该分配款2023年1月已收回。

(2) 按组合计提坏账准备：

1、组合计提项目：网络游戏行业

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)	914,000.00	914,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	69,747,944.60	69,747,944.60	100.00
合计	70,661,944.60	70,661,944.60	100.00

2、组合计提项目：集成电路行业

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,038,178.30	182,541.28	17.58
1至2年(含2年)	34,809,432.98	12,414,784.27	35.66
2至3年(含3年)	496,918.27	354,451.80	71.33
3年以上			
合计	36,344,529.55	12,951,777.35	35.64

3、组合计提项目：其他行业

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	888,392.05	453,685.06	51.07
1至2年(含2年)	15,717,260.30	8,502,657.12	54.10
2至3年(含3年)	20,200,000.00	13,722,533.33	67.93
3年以上	43,239,162.26	43,239,162.26	100.00
合计	80,044,814.61	65,918,037.77	82.35

3、坏账准备本期计提及变动情况

项目	坏账准备金额
期初余额	140,163,663.77
本期计提	45,744,383.83
本期转回	
本期核销	
期末余额	185,908,047.60

注：本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

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	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	79,156,422.56	2-3年、3年以上	35.36	65,464,352.71
客户二	27,719,062.88	3年以上	12.38	27,719,062.88
客户三	26,041,370.00	3年以上	11.63	26,041,370.00
客户四	14,740,244.00	3年以上	6.58	14,740,244.00
客户五	10,770,540.78	3年以上	4.81	10,770,540.78
合计	158,427,640.22		70.76	144,735,570.37

(三) 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(含1年)	16,189.72	1.94	2,027,369.93	72.71
1至2年(含2年)	56,632.09	6.79	681,387.46	24.44
2至3年(含3年)	681,387.46	81.74	76,075.86	2.73
3年以上	79,475.86	9.53	3,400.00	0.12
小计	833,685.13	100.00	2,788,233.25	100.00
减: 坏账准备				
合计	833,685.13	100.00	2,788,233.25	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
客户一	400,000.00	2-3年	47.98
客户二	303,443.41	2-3年、3年以上	36.40
客户三	36,435.64	1-2年	4.37
客户四	25,000.00	3年以上	3.00
客户五	14,554.45	1-2年	1.75
合计	779,433.50	--	93.50

(四) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1	316,002.16	5,248,338.77
合计		316,002.16	5,248,338.77

1、其他应收

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	27,878.39	2,098,128.67
1至2年(含2年)	2,048,128.67	9,204,935.79
2至3年(含3年)	8,781,937.66	13,774,245.49
3至4年(含4年)	13,772,245.49	97,832,646.88
4至5年(含5年)	97,669,830.88	8,582,003.68
5年以上	8,682,003.68	100,000.00
小计	130,982,024.77	131,591,960.51
减: 坏账准备	130,666,022.61	126,343,621.74
合计	316,002.16	5,248,338.77

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值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
保证金及押金	685,159.86	1,041,958.45
备用金	54,824.52	100,270.67
其他往来款	130,242,040.39	130,449,731.39
合计	130,982,024.77	131,591,960.51

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

1) 按组合计提坏账的其他应收款情况:

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(%)	
按单项计提坏账准备	118,292,841.39	90.32	118,292,841.39	100.00	
按组合计提坏账准备	12,689,183.38	9.68	12,373,181.22	97.51	316,002.16
其中:					
应收备用金	54,824.52	0.04			54,824.52
保证金、押金	198,292.32	0.15	192,182.19	96.92	6,110.13
其他往来款	12,436,066.54	9.49	12,180,999.03	97.97	255,067.51
合计	130,982,024.77	100.00	130,666,022.61	99.76	316,002.16

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(%)	
按单项计提坏账准备	118,292,841.39	89.89	118,292,841.39	100.00	
按组合计提坏账准备	13,299,119.12	10.11	8,050,780.35	60.54	5,248,338.77
其中:					
应收备用金	100,270.67	0.08			100,270.67
保证金、押金	781,006.45	0.59	449,043.77	57.50	331,962.68
其他往来款	12,417,842.00	9.44	7,601,736.58	61.22	4,816,105.42
合计	131,591,960.51	100.00	126,343,621.74	96.01	5,248,338.77

2) 2022年末单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	47,387,745.96	47,387,745.96	100	无法收回
客户二	36,684,163.80	36,684,163.80	100	无法收回
客户三	12,900,959.49	12,900,959.49	100	无法收回
客户四	8,490,565.78	8,490,565.78	100	无法收回
客户五	7,595,000.00	7,595,000.00	100	无法收回
客户六	4,000,000.00	4,000,000.00	100	无法收回
客户七	773,454.36	773,454.36	100	无法收回

大连晨鑫网络科技股份有限公司
2022年度财务报表附注

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户八	260,952.00	260,952.00	100	无法收回
客户九	200,000.00	200,000.00	100	无法收回
合计	118,292,841.39	118,292,841.39		

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	8,050,780.35		118,292,841.39	126,343,621.74
2022年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	4,322,400.87			4,322,400.87
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022年12月31日余额	12,373,181.22		118,292,841.39	130,666,022.61

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	往来款	47,387,745.96	3年以上	36.18	47,387,745.96
客户二	往来款	36,684,163.80	3年以上	28.01	36,684,163.80
客户三	往来款	12,900,959.49	1-2年、2-3年、3年以上	9.85	12,900,959.49
客户四	往来款	8,490,565.78	3年以上	6.48	8,490,565.78
客户五	往来款	7,595,000.00	3年以上	5.80	7,595,000.00
合计		113,058,435.03		86.32	113,058,435.03

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,214,473.99	531,799.77	8,682,674.22
在产品			

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,436,235.66	353,170.68	1,083,064.98
周转材料	85,817.55	27,002.94	58,814.61
在途物资			
合计	10,736,527.20	911,973.39	9,824,553.81

项目	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
原材料	4,661,535.81		4,661,535.81
在产品	456,607.08		456,607.08
库存商品	3,171,015.22	16,472.28	3,154,542.94
周转材料	621,729.16		621,729.16
在途物资	4,406,159.83		4,406,159.83
合计	13,317,047.10	16,472.28	13,300,574.82

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料		3,902,139.15			3,370,339.38	531,799.77
在产品						
库存商品	16,472.28	3,121,058.61			2,784,360.21	353,170.68
周转材料		27,002.94				27,002.94
在途物资						
合计	16,472.28	7,050,200.70			6,154,699.59	911,973.39

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本		257,009.47
待认证、抵扣增值税额	1,530,310.05	2,301,447.03
小计	1,530,310.05	2,558,456.50
减：减值准备		
合计	1,530,310.05	2,558,456.50

(七) 长期应收款

项目	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
处置资产分期收款	744,174,894.30	697,282,176.30	46,892,718.00	744,174,894.30	444,186,628.46	299,988,265.84
小计	744,174,894.30	697,282,176.30	46,892,718.00	744,174,894.30	444,186,628.46	299,988,265.84
减：一年内到期						

大连晨鑫网络科技股份有限公司
2022年度财务报表附注

部分						
合计	744,174,894.30	697,282,176.30	46,892,718.00	744,174,894.30	444,166,628.46	299,988,265.84

注：刘德群因涉嫌操纵证券市场、内幕交易曾被常州市公安局直属分局采取强制措施，目前尚未结案。其本人多项对外债务已发生违约，财务状况恶化，大量到期债务无法偿还，主要资产处于被查封、质押、冻结状态，导致该款项出现逾期未付情况，公司2023年3月28日发布公告收到向刘德群、大连旭笙海产有限公司出售公司拥有的海珍品养殖、加工、销售业务相关资产及部分负债形成的债权诉讼受理书，2023年4月17日于大连市中级人民法院进行开庭审理，截止财务报告报出日，尚未判决。

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
新华互动（北京）文化发展有限公司	1,442,620.99					
北京壕玩网络技术有限公司	3,571,507.95			79,622.45		
小计	5,014,128.94			79,622.45		
合计	5,014,128.94			79,622.45		

续表：

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	其中：减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
新华互动（北京）文化发展有限公司			-1,442,620.99		
北京壕玩网络技术有限公司				3,651,130.40	
小计			-1,442,620.99	3,651,130.40	
合计			-1,442,620.99	3,651,130.40	

(九) 其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额
深圳市闪聚互动网络科技有限公司		59,796.21
新华互动（北京）文化发展有限公司	1,442,620.99	
合计	1,442,620.99	59,796.21

1、非交易性权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市闪聚互动网络科技有限公司			4,900,000.00	4,900,000.00		出售
合计			4,900,000.00	4,900,000.00		

(十) 固定资产

	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	172,097,816.69	187,615,753.65
固定资产清理	2		
合计		172,097,816.69	187,615,753.65

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	523,827,113.25	32,313,579.50	8,640,598.18	5,341,640.09	570,123,131.02
2.本期增加金额		3,407.08		1,220.35	4,627.43
(1) 购置		3,407.08		1,220.35	4,627.43
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		300,653.55		1,221,125.88	1,521,779.43
(1) 处置或报废		300,653.55		1,221,125.88	1,521,779.43
4.期末余额	523,827,113.25	32,016,333.03	8,640,598.18	4,121,934.56	568,605,979.02
二、累计折旧					
1.期初余额	211,915,609.31	19,775,810.30	8,204,927.67	4,583,730.09	244,480,077.37
2.本期增加金额	13,365,213.66	1,446,276.56	1,892.21	181,312.69	14,994,695.12
(1) 计提	13,365,213.66	1,446,276.56	1,892.21	181,312.69	14,994,695.12
3.本期减少金额		122,537.39		871,372.77	993,910.16
(1) 处置或报废		122,537.39		871,372.77	993,910.16
4.期末余额	225,280,822.97	21,099,549.47	8,206,819.88	3,893,670.01	258,480,862.33
三、减值准备					
1.期初余额	132,898,200.00	4,974,500.00		154,600.00	138,027,300.00
2.本期增加金额					
(1) 计提					

大连晨鑫网络科技股份有限公司
2022年度财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	132,898,200.00	4,974,500.00		154,600.00	138,027,300.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	165,648,090.28	5,942,283.56	433,778.30	73,664.55	172,097,816.69
2.期初账面价值	179,013,303.94	7,563,269.20	435,670.51	603,510.00	187,615,753.65

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	523,827,113.25	225,280,822.97	132,898,200.00	165,648,090.28	
机器设备	32,016,333.03	21,099,549.47	4,974,500.00	5,942,283.56	
运输工具	8,640,598.18	8,206,819.88		433,778.30	
办公设备及其他设备	4,121,934.56	3,893,670.01	154,600.00	73,664.55	
合计	568,605,979.02	258,480,862.33	138,027,300.00	172,097,816.69	

(3) 报告期末固定资产抵押情况:

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
养殖场办公楼	7,832,270.23	正在办理中

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	13,049,116.97	1,040,764.12	14,089,881.09
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			
4.期末余额	13,049,116.97	1,040,764.12	14,089,881.09
二、累计摊销			
1.期初余额	2,275,169.56	333,579.02	2,608,748.58
2.本期增加金额	148,026.74	177,772.45	325,799.19
(1) 计提	148,026.74	177,772.45	325,799.19
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	2,423,196.30	511,351.47	2,934,547.77

大连晨鑫网络科技股份有限公司
2022年度财务报表附注

项目	土地使用权	软件及其他	合计
三、减值准备			
1.期初余额	4,791,200.00		4,791,200.00
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	4,791,200.00		4,791,200.00
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,834,720.67	529,412.65	6,364,133.32
2.期初账面价值	5,982,747.41	707,185.10	6,689,932.51

(十二) 商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
初始确认金额	906,828,888.45			906,828,888.45
减值准备	906,828,888.45			906,828,888.45
账面价值				

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
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
壕鑫互联(北京)网络科技有限公司	905,636,161.54					905,636,161.54
中诚逸信资产管理(上海)有限公司	1,192,726.91					1,192,726.91
合计	906,828,888.45					906,828,888.45

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		处置		
壕鑫互联(北京)网络科技有限公司	905,636,161.54					905,636,161.54
中诚逸信资产管理(上海)有限公司	1,192,726.91					1,192,726.91
合计	906,828,888.45					906,828,888.45

(十三) 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	其他减少的原因
网络建设及维护费	11,627.03		7,343.40		4,283.63	
域名注册费	1,774.00		1,774.00			
装修费	1,073,073.22	6,415.09	512,019.62		567,468.69	

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	其他减少的原因
软件		15,094.34	12,578.60		2,515.74	
合计	1,086,474.25	21,509.43	533,715.62		574,268.06	

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	315,107,407.41	127,310,194.93
可抵扣亏损	253,579,075.06	167,839,024.03
合计	568,686,482.47	295,149,218.96

2、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额
2021		3,430,580.93
2022	12,747,776.31	12,747,776.31
2023	75,426,904.69	51,601,271.00
2024	29,567,181.70	30,449,629.00
2025	7,520,798.46	7,626,848.46
2026	82,702,185.94	37,492,009.98
2027	45,614,227.96	
2028		
2029		24,490,908.35
合计	253,579,075.06	167,839,024.03

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	4,550,000.00	4,855,681.67
信用借款		
合计	4,550,000.00	4,855,681.67

2、已逾期未偿还的短期借款情况

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
深圳慧新辰技术有限公司	2,550,000.00	4.35	2022/9/29	6.525
上海慧新辰实业有限公司	2,000,000.00	4.35	2022/9/24	6.525
合计	4,550,000.00			

(十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
货款	3,571,087.66	2,064,679.48
设备款		308,059.91
赛事执行费	2,800,000.00	3,300,000.00
应付分成款		2,303,310.53
宣传推广费		50,000.00
委托加工费		401,958.62
其他	2,140,117.29	196,011.80
合计	8,511,204.95	8,624,020.34

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
服务费	68,472.37	1,388,062.48
合计	68,472.37	1,388,062.48

(十八) 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	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	3,944,764.86	8,149,224.32	8,870,800.11	3,223,189.07
二、离职后福利-设定提存计划	72,798.42	833,790.32	847,181.54	59,407.20
三、辞退福利		192,300.00	192,300.00	-
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,017,563.28	9,175,314.64	9,910,281.65	3,282,596.27

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,674,416.41	7,276,678.31	7,967,471.99	1,983,622.73
二、职工福利费	175.00	83,618.04	83,793.04	-
三、社会保险费	42,681.26	380,551.12	393,123.38	30,109.00
其中：医疗保险费	38,356.23	360,995.42	369,648.05	29,703.60
工伤保险费	976.44	6,388.96	6,960.00	405.40
生育保险费	3,348.59	13,166.74	16,515.33	
四、住房公积金	44,687.85	408,376.85	426,366.70	26,698.00
五、工会经费和职工教育经费	1,182,804.34		45.00	1,182,759.34
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
合计	3,944,764.86	8,149,224.32	8,870,800.11	3,223,189.07

3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	70,328.14	809,004.76	822,302.10	57,030.80
二、失业保险费	2,470.28	24,785.56	24,879.44	2,376.40
三、企业年金缴费				
合计	72,798.42	833,790.32	847,181.54	59,407.20

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,753,406.55	5,955,449.46
企业所得税	3,733,728.08	4,784,857.39
教育费附加及地方教育费附加	271,168.44	274,138.88
城市维护建设税	228,600.72	231,464.02
其他	4,726,463.85	446,002.66
合计	14,713,367.64	11,691,912.41

(二十) 其他应付款

项目	注	期末余额	期初余额
应付利息	1	111,409.90	
应付股利			
其他	2	108,945,678.96	201,298,156.78
合计		109,057,088.86	201,298,156.78

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	111,409.90	
划分为金融负债的优先股永续债利息		
合计	111,409.90	

2、其他

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	33,852,493.94	17,661,588.39
股权购买款	56,465,520.00	164,877,670.60
押金及其他	18,627,665.02	18,758,897.79
合计	108,945,678.96	201,298,156.78

(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
客户一	17,613,604.00	未支付

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户二	17,689,100.00	未支付
客户三	17,925,800.00	未支付
客户四	7,692,840.00	未支付
客户五	5,669,630.00	未支付
客户六	4,842,250.00	未支付
客户七	3,873,800.00	未支付
合计	75,307,024.00	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	20,508.10	1,822,415.96
合计	20,508.10	1,822,415.96

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		7,207.10
合计		7,207.10

(二十三) 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	401,560.28		401,560.28	
合计	401,560.28		401,560.28	

(二十四) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
公司整体拆迁补偿	107,309,075.26		9,924,695.64	97,384,379.62	政府补助
农业科技推广补助	254,237.76		25,423.68	228,814.08	政府补助
农产品初加工项目补助	1,702,774.90		164,784.72	1,537,990.18	政府补助
合计	109,266,087.92		10,114,904.04	99,151,183.88	

2、涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	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	与资产相 关/与收益 相关
公司整体 拆迁补偿	107,309,075.26			9,924,695.64		97,384,379.62	资产相关
农业科技 推广补助	254,237.76			25,423.68		228,814.08	资产相关
农产品初 加工项目 补助	1,702,774.90			164,784.72		1,537,990.18	资产相关
合计	109,266,087.92			10,114,904.04		99,151,183.88	

(二十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,427,193,000.00						1,427,193,000.00

(二十六) 资本公积

1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价(股本溢价)				
(1) 投资者投入的资本				
(2) 同一控制下企业合并 的影响				
(3) 其他	25,257,789.40	107,443,700.60		132,701,490.00
小计	25,257,789.40	107,443,700.60		132,701,490.00
2、其他资本公积				
(1) 原制度资本公积转入				
(2) 政府因公共利益搬迁 给予补偿款的结余				
小计				
合计	25,257,789.40	107,443,700.60		132,701,490.00

2、资本公积本期变动原因

详情见附注十四、1

(二十七) 其他综合收益

大连晨鑫网络科技有限公司
2022年度财务报表附注

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所 得税前 发生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益							
其中：重新计量设 定受益计划变动额							
权益法下不能转损 益的其他综合收益							
其他权益工具投资 公允价值变动	-37,071,647.78			-4,940,203.79			-32,131,443.99
企业自身信用风险 公允价值变动							
二、将重分类进损 益的其他综合收益							
其中：权益法下可 转损益的其他综合 收益							
其他债权投资公允 价值变动							
金融资产重分类计 入其他综合收益的 金额							
其他债权投资信用 减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算 差额							
其他综合收益合计	-37,071,647.78			-4,940,203.79			-32,131,443.99

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,175,246,923.40	-1,069,322,193.55
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	-1,175,246,923.40	-1,069,322,193.55

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司股东的净利润	-322,846,204.65	-96,824,729.85
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	4,900,000.00	9,100,000.00
期末未分配利润	-1,502,993,128.05	-1,175,246,923.40

（二十九）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,066,512.81	20,584,024.54	138,005,070.73	108,717,890.29
其他业务	2,003,268.56	1,800,475.54	15,309,137.35	10,960,132.08
合计	24,069,781.37	22,384,500.08	153,314,208.08	119,678,022.37

2、营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
产品销售	21,010,375.45	20,579,555.55	130,542,147.07	105,012,261.34
其中：纸制品	20,026,970.76	19,749,051.19	101,227,897.33	96,731,627.58
芯片相关产品	983,404.69	830,504.36	29,314,249.74	8,280,633.76
服务费收入	1,037,735.82		7,482,263.94	3,640,977.46
推广收入	1,410.56	211.32		
游戏收入	16,980.98	4,257.67	659.72	64,651.49
其他				
小计	22,066,512.81	20,584,024.54	138,005,070.73	108,717,890.29
其他业务：				
租赁收入			14,938,598.32	10,820,878.35
销售材料	1,965,532.76	1,800,475.54	170,442.51	125,162.61
其他	37,735.80		200,096.52	14,091.12
小计	2,003,268.56	1,800,475.54	15,309,137.35	10,960,132.08
合计	24,069,781.37	22,384,500.08	153,314,208.08	119,678,022.37

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,763.76	213,304.27
教育费附加	993.97	110,290.31

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	662.64	62,610.33
房产税	4,443,147.28	161,800.61
印花税	55.51	97,244.03
其他		660.00
合计	4,446,623.16	645,909.55

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	105,911.17	497,999.66
使用权资产折旧费	246,424.50	271,472.41
物业费	7,995.37	10,698.09
差旅费		3,273.50
车辆费用		2,191.50
折旧费	937.39	1,734.40
广告宣传费	686,000.00	
其他	13,535.50	24,774.90
合计	1,060,803.93	812,144.46

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,818,683.74	13,304,161.66
中介机构费用	3,487,660.16	3,733,840.71
固定资产折旧	13,657,467.02	3,345,878.12
房租及物业费	460,809.49	743,038.05
使用权资产折旧费	39,815.96	355,449.65
差旅费及车辆费用	57,989.68	342,715.70
业务招待费	98,657.03	253,287.38
办公费	49,516.82	129,576.05
无形资产摊销	178,285.19	39,253.81
其他	1,108,914.24	1,018,406.33
合计	24,957,599.33	23,265,607.46

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,037,103.37	5,822,368.81
折旧及摊销	739,470.86	485,266.87
其他	1,938,145.05	746,197.14
合计	4,714,719.28	7,053,832.82

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	724,817.38	630,412.53
减：利息收入	6,753.48	6,021.88
净汇兑损失/收益	-822,259.40	479,719.97
手续费及其他	9,121.37	28,260.06
合计	-95,074.13	1,132,370.68

(三十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
1、公司整体拆迁补偿	9,924,695.64	9,924,695.64
2、农产品初加工项目补助	164,784.72	164,784.72
3、农业科技推广补助	25,423.68	25,423.68
小计	10,114,904.04	10,114,904.04
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
1、产业扶持专项资金	110,000.00	183,110.88
2、高新技术企业相关补贴	100,000.00	280,000.00
3、个人所得税手续费返还	18,016.56	36,631.26
4、稳岗补贴	39,153.34	2,741.07
5、集成电路专项资助计划流片补贴	246,050.00	203,700.00
6、睿漂杯高层次人才补贴		10,000.00
小计	513,219.90	716,183.21
合计	10,628,123.94	10,831,087.25

(三十六) 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	79,622.45	-742,919.98
处置长期股权投资产生的投资收益		540,863.23
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其中：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		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
其中：与本年终止确认的其他权益工具投资 相关的股利收入		
与资产负债表日仍持有的其他权益工 具投资相关的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其中：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		

大连晨鑫网络科技股份有限公司
2022年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其中：其他综合收益转入		
债务重组收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	79,622.45	-202,056.75

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-45,744,383.83	-48,100,444.80
其他应收款坏账损失	-4,322,400.87	-9,011,506.55
长期应收款坏账损失	-253,095,547.84	-38,296,374.36
合计	-303,162,332.54	-95,408,325.71

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,050,200.70	
长期股权投资减值损失		-2,186,721.52
合计	-7,050,200.70	-2,186,721.52

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得：		
处置持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得		
处置在建工程利得		
处置生产性生物资产利得		
处置无形资产利得		
小计		
非流动资产处置损失：		
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组损失		
处置固定资产损失	-140,422.65	-16,926.60
处置在建工程损失		
处置生产性生物资产损失		
处置无形资产损失		
小计	-140,422.65	-16,926.60
合计	-140,422.65	-16,926.60

(四十) 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

大连晨鑫网络科技有限公司
2022年度财务报表附注

非流动资产报废毁损利得				
其中：固定资产报废毁损利得				
无形资产报废利得				
接受捐赠				
政府补助				
违约金及罚款收入				
其他	400.00	400.00		
合计	400.00	400.00		

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计			14,677.89	14,677.89
其中：固定资产报废毁损损失				
无形资产报废损失				
对外捐赠				
其中：公益性捐赠				
非公益性捐赠				
违约金、赔偿金及罚款支出	2,647,978.92	2,647,978.92	3,124,304.01	3,124,304.01
其他				
合计	2,647,978.92	2,647,978.92	3,138,981.90	3,138,981.90

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-1,051,129.31	1,018,716.46
递延所得税调整		
合计	-1,051,129.31	1,018,716.46

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	-335,692,178.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-83,923,044.68
子公司适用不同税率的影响	2,381,559.62
调整以前期间所得税的影响	-1,051,129.31
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	468,803.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	220,611.83
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	80,852,069.34
所得税费用	-1,051,129.31

(四十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、保证金等	20,001,268.43	35,186,602.95
政府补助	513,219.90	716,183.21
经营性的利息收入	6,753.48	6,018.87
合计	20,521,241.81	35,908,805.03

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	6,871,378.34	10,422,973.46
往来款	8,666,089.53	24,796,000.00
冻结资金	69,509.85	
合计	15,606,977.72	35,218,973.46

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买股权款		1,050,000.00
支付租赁款	42,000.00	1,520,704.10
合计	42,000.00	2,570,704.10

（四十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-334,641,049.39	-90,414,320.95
加: 资产减值准备	895,501.12	2,186,721.52
信用减值准备	303,162,332.54	95,408,325.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,994,695.12	15,690,697.59
使用权资产折旧	520,022.18	1,981,921.08
无形资产摊销	325,799.19	254,399.76
长期待摊费用摊销	533,715.62	516,360.62
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)	140,422.65	16,926.60
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		14,677.89
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	-97,442.66	235,525.33
投资损失 (收益以“-”号填列)	-79,622.45	202,056.75
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	2,580,519.90	8,437,514.71
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	3,544,868.21	-19,534,231.89
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	4,154,477.18	1,361,498.54

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,965,760.79	-516,956.16
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		
当期新增的使用权资产		6,613.47
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,490.75	3,983,082.02
减: 现金的期初余额	3,983,082.02	2,614,018.64
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	-3,964,591.27	1,369,063.38

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	18,490.75	3,983,082.02
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,490.75	3,983,082.02
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	18,490.75	3,983,082.02

(四十五) 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	760.09	6.9646	5,293.72
其中: 美元	760.09	6.9646	5,293.72

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	69,509.85	银行账户冻结
合计	69,509.85	

(四十七) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助			
产业扶持专项资金	110,000.00	其他收益	110,000.00
高新技术企业相关补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00

种类	收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
个人所得税手续费返还	18,016.56	其他收益	18,016.56
稳岗补贴	39,153.34	其他收益	39,153.34
集成电路专项资助计划流片补贴	246,050.00	其他收益	246,050.00
合计	513,219.90		513,219.90

(四十八) 租赁

1、本公司作为承租人的租赁情况

(1) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	4,061,453.21				4,061,453.21
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	2,659,814.61				2,659,814.61
4.期末余额	1,401,638.60				1,401,638.60
二、累计折旧					
1.期初余额	1,981,921.09				1,981,921.09
2.本期增加金额	520,022.18				520,022.18
(1) 计提	520,022.18				520,022.18
3.本期减少金额	1,139,920.55				1,139,920.55
(1) 其他	1,139,920.55				1,139,920.55
4.期末余额	1,362,022.72				1,362,022.72
三、减值准备					
1.期初余额					
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	39,615.88				39,615.88
2.期初账面价值	2,079,532.12				2,079,532.12

(2) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	20,508.10	2,245,894.13
减：一年内到期的租赁负债	20,508.10	1,822,415.96
合计		423,478.17

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化

八、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	注册资本	业务性质	持股比例(或类似权益比例)(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
壕鑫互联(北京)网络科技有限公司	北京	北京	1,250 万	网络信息服务	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
中诚逸信资产管理(上海)有限公司	上海	上海	8,190 万元	资产管理、投资管理	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
上海慧新辰实业有限公司	上海	上海	5,555.5556 万元	芯片研发销售等	51.00		51.00	同一控制下企业合并
上海洛秀科技有限公司	上海	上海	1,000 万元	科技推广和应用服务业	100.00		100.00	设立
喀什壕鑫网络有限公司	新疆喀什	新疆喀什	1,000 万元	网络信息服务		100.00	100.00	设立
鉅成电竞文化发展(山东)有限公司	山东泰安	山东泰安	5,000 万元	电子竞技类游戏的研发及销售		100.00	100.00	设立
上海壕畅网络科技有限公司	上海	上海	1,000 万元	网络信息服务		100.00	100.00	设立
深圳慧新辰技术有限公司	深圳	深圳	4,000 万元	芯片研发销售等		51.00	51.00	同一控制下企业合并
东莞慧新辰电子科技有限公司	东莞	东莞	2,800 万元	芯片研发销售等		51.00	51.00	同一控制下企业合并
山东慧新辰微电子有限公司	山东泰安	山东泰安	3,000 万元	芯片研发销售等		51.00	51.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海慧新辰实业有限公司	49.00	49.00	-11,794,844.74		17,486,212.12

3、重要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
上海慧新辰实业有限公司	47,954,220.89	5,870,523.05	53,824,743.94	18,138,596.74		18,138,596.74

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
上海慧新辰实业有限公司	69,695,707.18	10,192,291.02	79,887,998.20	19,326,208.92	804,530.36	20,130,739.28

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
上海慧新辰实业有限公司	3,986,673.27	-24,071,111.72	-24,071,111.72	-26,481.66	36,946,956.19	13,082,467.15	13,082,467.15	-3,991,794.33

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

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(%)		在被投资单位表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	注册资本
				直接	间接			
北京壕玩网络技术有限公司	北京	北京	网络信息	23.08		23.08	权益法	130 万元

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	北京壕玩网络技术有限公司		新华互动(北京)文化发展有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	4,043,605.67	3,642,642.10		9,963,044.77
非流动资产	1,914,340.32	1,962,590.92		2,302.28
资产合计	5,957,945.99	5,605,233.02		9,965,347.05
流动负债	81,230.63	73,502.30		9,670,555.93
非流动负债				
负债合计	81,230.63	73,502.30		9,670,555.93
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	5,876,715.36	5,531,730.72		294,791.12
净资产	5,876,715.36	5,531,730.72		294,791.12
按持股比例计算的净资产份额	1,356,345.91	1,276,551.97		88,437.34
对联营企业权益投资的账面价值	3,651,130.40	3,571,507.95		1,442,620.99
营业收入	3,394,748.46	3,427,138.76		407,674.04

项目	北京壕玩网络技术有限公司		新华互动（北京）文化发展有限公司	
净利润	344,984.64	408,426.58		-899,709.83
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	344,984.64	408,426.58		-899,709.83
企业本期收到的来自联营企业的股利				

九、与金融工具相关的风险

本公司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、利率风险、汇率风险。

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

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

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

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

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

（一）信用风险

可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

1、应收款项

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 70.76%（2021 年：73.63%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 86.32%（2021 年：85.91%）。

（二）流动性风险

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，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，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（三）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

（四）汇率风险

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。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，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

(二) 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

相同资产或负债在活跃市场中的报价

(三) 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

资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
			期初金额 (万元)	期末金额 (万元)			
钜成企业管理集团有限公司	上海	企业管理咨询等	10,000	10,000	13.66	18.44	薛成标

实际控制人的持股比例与表决权比例不一致的原因如下：

因本公司原实际控制人刘德群无法偿还其所欠钜成企业管理集团有限公司（以下简称“钜成集团”）实际控制人薛成标的债务，薛成标以钜成集团为收购主体以承债方式收购刘德群持有本公司的 13.46%股份及刘晓庆持有本公司的 6.98%股份（合计 291,715,450 股，占本公司总股本的 20.44%），并将上述股份所对应的投票权不可撤销地全权委托给钜成集团行使。2019 年 1 月 10 日，薛成标、钜成集团与刘德群、刘晓庆签订《股份转让协议》及《投票权委托协议》。2019 年 8 月，钜成集团通过司法拍卖方式获得刘德群持有的本公司股份 123,871,200 股，占本公司总股本的 8.68%；上述股份已过户至钜成集团。2019 年 10 月 29 日至 2019 年 11 月 1 日，钜成集团通过大宗交易方式合计减持 2,850 万股本公司股票，占本公司总股本的 1.997%。2020 年 11 月 6 日，刘晓庆持有的 6.98% 的股份已解除冻结，上述股份已过户至薛成标。截至 2021 年 12 月 31 日，薛成标直接持有本公司股份 99,630,000 股，占本公司总股本 6.98%，该部分投票权已全权委托钜成集团享有，通过钜成集团间接持有本公司股份 95,371,200 股，占本公司总股本的 6.68%，直接和间接持有公司股份合计 195,001,200 股，占公司总股本的 13.66%，同时享有投票权 18.44%。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

3、本公司的合营、联营公司情况

本集团重要的联营企业详见附注八、（二）。

4、其他关联方

关联方	与本公司关系
大连旭望海产有限公司	刘德群控制的企业
上海钜成锐讯科技有限公司	薛成标控制的企业
深圳慧新聚合投资合伙企业（有限合伙）	薛成标控制的企业
深圳慧新众合投资合伙企业（有限合伙）	薛成标控制的企业
北京壕玩网络技术有限公司	本公司联营企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（二）关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联担保情况

（1）本企业集团内公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
薛成标	上海慧新辰实业有限公司	2,400,000.00	2022/06/23	2025/06/22	否
薛成标	深圳慧新辰技术有限公司	3,000,000.00	2022/09/27	2025/09/26	否

注1：上海慧新辰实业有限公司于2021年6月23日向中信银行股份有限公司上海分行借款200万元，借款期限为一年，到期日为2022年6月23日。本公司的实际控制人薛成标作为保证人，对该笔债权承担连带保证责任，保证合同最高额度为240万元，保证合同期间为债务履行期届满之日起3年。

注2：深圳慧新辰技术有限公司于2021年9月向中国银行股份有限公司深圳市分行借款300万元，借款期限为一年，到期日为2022年9月27日。本公司的实际控制人薛成标作为保证人，对该笔债权承担连带保证责任，保证合同期间为债务履行期届满之日起3年。

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
钜成企业管理集团有限公司	20,205,000.00	2021年1月1日	2022年12月31日	已于2022年12月31日前归还1723万元，剩余297.50万元于2023年2月28日前归还
钜成企业管理集团有限公司	14,538,604.00	2022年1月1日	2023年12月31日	已于2023年2月28日前归还1452.50万

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
				元, 剩余部分尚未归还
拆出				
无				

4、关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 9 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	115.56	200.35

（三）关联方应收应付款项

1、应收项目

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
应收账款	大连旭笙海产有限公司	79,156,422.56	65,464,352.71	79,156,422.56	42,557,112.37
应收账款	上海钜成锐讯科技有限公司	396,000.00	141,233.40	596,000.00	28,548.40
其他应收款	新华互动（北京）文化发展有限公司			3,000,000.00	876,300.00
其他应收款	深圳慧新聚合投资合伙企业（有限合伙）	2,200.00	880.69		
其他应收款	深圳慧新众合投资合伙企业（有限合伙）	2,200.00	880.69		
长期应收款	刘德群	744,174,894.30	697,282,176.30	744,174,894.30	444,186,628.46

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	新华互动（北京）文化发展有限公司		3,300,000.00
其他应付款	薛成标	53,100.00	107,443,700.60
其他应付款	钜成企业管理集团有限公司	17,613,604.00	6,725,000.00
其他应付款	深圳慧新聚合投资合伙企业（有限合伙）	17,689,100.00	17,308,900.00
其他应付款	深圳慧新众合投资合伙企业（有限合伙）	17,925,800.00	17,078,100.00
其他应付款	上海钜成锐讯科技有限公司	500,000.00	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后诉讼事项

序号	案号	起诉(申请)方	应诉(被申请)方	承担连带 责任方	诉讼 仲裁 类型	诉讼请求	诉讼(仲 裁)涉及金 额(万元)	诉讼 (仲裁) 进展情 况
1	(2023)辽02民初172号	张峻晖	大连鑫鑫网络科技股份有限公司、致同会计师事务所(特殊普通合伙)		民事 诉讼	1、判令大连鑫鑫网络科技股份有限公司向原告赔偿投资差额损失 56320 元、佣金 16.9 元、印花税 56.32 元,合计 96033.22 元; 2、判令致同会计师事务所(特殊普通合伙)对第一项赔偿义务承担连带责任; 3、本案诉讼费用由两被告承担。	5.54	一审未 判决
2	(2022)粤0306民初25419号/ (2023)粤0306执6581号	深圳市圆丰科技有限公司	东莞慧新源电子科技有限公司		民事 诉讼	1、判令被告立即向原告支付借款本金人民币 186,628.46 元; 2、判令被告向原告支付利息(暂计人民币 10,754.21 元(合同号分别为: SFT-20180612-01、SFT-20180724-01),以逾期借款 68,109.40 元为基数,按前 LPR 上浮 50%暂算至 2022 年 02 月 28 日,判决时,利息暂计算至实际支付之日); 3、判令被告向原告支付合同违约金暂计人民币 75510.03 元(合同号分别为: SFT-20180629-0、DGHXC-SF2020082801)分别以合同约定金额 63,318.67 元、138,000.00 元为基数,暂算至 2022 年 2 月 28 日(详见附表二),违约金暂计算至实际支付之日; 4、本案诉讼费由被告承担。	19.20	未执行
3	(2023)鲁0902执245号/(2023)鲁0902民初5407号	新华互动(北京)文化发展有限公司	大连鑫鑫网络科技股份有限公司		民事 诉讼	服务合同纠纷	142.5	未执行

十四、其他重要事项

1、应收业绩补偿

2020年6月11日，本公司与薛成标、深圳慧新聚合投资合伙企业（有限合伙）等8名股东签署《关于转让上海慧新辰实业有限公司51%股权之股权转让协议》，本公司以现金21,369.00万元收购8名股东持有的慧新辰公司51%的股权。对于上述交易，本公司的实际控制人薛成标先生对上海慧新辰的业绩作出承诺。因上海慧新辰2022年度未完成承诺业绩，根据协议约定，薛成标先生应现金补偿本公司金额为18,843.22万元。本公司本期扣除应付薛成标先生股权款10,744.37万元，剩余应收补偿款8,098.85万元，未来收取情况存在不确定性，暂不确认应收业绩补偿款。

2、重大诉讼事项

公司2023年3月28日发布公告收到向刘德群、大连旭笙海产有限公司出售公司拥有的海珍品养殖、加工、销售业务相关资产及部分负债形成的债权诉讼受理书，涉及诉讼金额74,084.81万元。该事项于2023年4月17日于大连市中级人民法院开庭审理，截止报告报出日，尚未判决。

截至2022年12月31日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		15,717,260.30
1至2年(含2年)	15,717,260.90	20,200,000.00
2至3年(含3年)	20,200,000.00	30,506,849.31
3年以上	70,958,225.14	40,451,375.83
小计	106,875,485.44	106,875,485.44
减：坏账准备	93,183,415.59	70,276,175.25
合计	13,692,069.85	36,599,310.19

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	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(%)	
按单项计提坏账准备	27,719,062.88	25.94	27,719,062.88	100.00	
按组合计提坏账准备	79,156,422.56	74.06	65,464,352.71	82.70	13,692,069.85
其中：					
其他行业	79,156,422.56	74.06	65,464,352.71		13,692,069.85
合计	106,875,485.44	100.00	93,183,415.59	87.19	13,692,069.85

种类	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(%)	
按单项计提坏账准备	27,719,062.88	25.94	27,719,062.88	100.00	
按组合计提坏账准备	79,156,422.56	74.06	42,557,112.37	53.76	36,599,310.19
其中：					
其他行业	79,156,422.56	74.06	42,557,112.37	53.76	36,599,310.19
合计	106,875,485.44	100.00	70,276,175.25	65.76	36,599,310.19

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	27,719,062.88	27,719,062.88	100.00	无法收回
合计	27,719,062.88	27,719,062.88	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备：

1、组合计提项目：其他行业

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
1至2年(含2年)	15,717,260.30	8,502,657.12	54.10
2至3年(含3年)	20,200,000.00	13,722,533.33	67.93
3年以上	43,239,162.26	43,239,162.26	100.00
合计	79,156,422.56	65,464,352.71	

3、坏账准备本期计提及变动情况

项目	坏账准备金额
期初余额	70,276,175.25
本期计提	22,907,240.34
本期转回	
本期核销	
期末余额	93,183,415.59

注：本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

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	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	应收租赁款	79,156,422.56	2-3年、3年以上	74.06	65,464,352.71
客户二	应收销售款	27,719,062.88	3年以上	25.94	27,719,062.88
合计		106,875,485.44		100.00	93,183,415.59

(二) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息			
应收股利			
其他应收	1	11,035,767.53	13,242,681.19
合计		11,035,767.53	13,242,681.19

1、其他应收款

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,143,260.00	10,577,377.29
1至2年(含2年)	9,802,949.00	1,381,000.00
2至3年(含3年)	1,381,000.00	7,189,000.00
3至4年(含4年)	7,189,000.00	3,631.00
4至5年(含5年)	3,631.00	7,595,000.00
5年以上	7,695,000.00	100,000.00
小计	27,214,840.00	26,846,008.29
减：坏账准备	16,179,072.47	13,603,327.10
合计	11,035,767.53	13,242,681.19

(2) 账面价值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
备用金、合并范围内关联方	10,958,809.00	10,589,977.29
押金、保证金	100,000.00	100,000.00
其他往来款	16,156,031.00	16,156,031.00
合计	27,214,840.00	26,846,008.29

(3) 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(%)	
按单项计提坏账准备	7,595,000.00	27.91	7,595,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	19,619,840.00	72.09	8,584,072.47	43.75	11,035,767.53
其中：					
备用金、合并范围内关联方	10,945,509.00	40.22			10,945,509.00
保证金、押金	100,000.00	0.37	100,000.00	100.00	
其他往来款	8,574,331.00	31.51	8,484,072.47	98.95	90,258.53
合计	27,214,840.00	100.00	16,179,072.47	59.45	11,035,767.53

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(%)	
按单项计提坏账准备	7,595,000.00	28.29	7,595,000.00	100.00	

大连晨鑫网络科技股份有限公司
2022年度财务报表附注

按组合计提坏账准备	19,251,008.29	71.71	6,008,327.10	31.21	13,242,681.19
其中:					
备用金、合并范围内关联方	10,589,977.29	39.45			10,589,977.29
保证金、押金	100,000.00	0.37	100,000.00	100.00	
其他往来款	8,561,031.00	31.89	5,908,327.10	69.01	2,652,703.90
合计	26,846,008.29	100.00	13,603,327.10	50.67%	13,242,681.19

单项计提坏账准备的其他应收款单位情况:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	7,595,000.00	7,595,000.00	100.00	无法收回
合计	7,595,000.00	7,595,000.00		

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	6,008,327.10		7,595,000.00	13,603,327.10
2022年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	2,575,745.37			2,575,745.37
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022年12月31日余额	8,584,072.47		7,595,000.00	16,179,072.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	往来款	10,415,678.55	1年以内、1至2年	38.27	
客户二	往来款	7,595,000.00	5年以上	27.91	7,595,000.00
客户三	往来款	7,180,000.00	3至4年	26.38	7,180,000.00
客户四	往来款	1,273,000.00	2至3年	4.68	1,202,059.95
客户五	往来款	529,830.45	1年以内、1至2年	1.95	
合计		26,993,509.00		99.19	15,977,059.95

(三) 长期股权投资

项目	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	2,112,271,910.65	2,031,196,413.32	81,075,497.33	2,112,271,910.65	1,906,966,204.34	205,305,706.31
对联营、合营企业投资						
合计	2,112,271,910.65	2,031,196,413.32	81,075,497.33	2,112,271,910.65	1,906,966,204.34	205,305,706.31

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
臻鑫互联(北京)网络科技有限公司	1,968,961,194.98			1,968,961,194.98	16,605,644.04	1,923,571,848.38
中诚逸信资产管理(上海)有限公司	52,150,000.00			52,150,000.00	52,150,000.00	52,150,000.00
上海慧新辰实业有限公司	91,160,715.67			91,160,715.67	55,474,564.94	55,474,564.94
上海洛秀科技有限公司						
合计	2,112,271,910.65			2,112,271,910.65	124,230,208.98	2,031,196,413.32

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务			14,938,598.32	10,820,878.35
合计			14,938,598.32	10,820,878.35

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	-140,422.65	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	10,628,123.94	
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		

大连晨鑫网络科技有限公司
2022 年度财务报表附注

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	79,622.45	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	436,167.85	
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	-2,647,578.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-2,071,557.96	
少数股东权益影响额（税后）	-98,285.41	
合计	6,186,069.30	

(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	-410.18	-0.23	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-418.04	-0.24	

大连晨鑫网络科技有限公司

二〇二三年四月二十六日



统一社会信用代码
91430105MA4RD8CLXM

营业执照



扫描二维码“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 湖南容信会计师事务所(普通合伙)

出资额 贰佰万元整

类型 普通合伙企业

成立日期 2020年06月03日

执行事务合伙人 谭克林

主要经营场所 湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场B区商业综合体(含写字楼)23013房

经营范围 企业会计报表审计;企业资本验证;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计;代理记账服务;会计咨询;税务咨询;企业管理咨询服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2022年11月7日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

证书序号: 0008822

说明

名称: 湖南容信会计师事务所(普通合伙)

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

首席合伙人: 谭克林

主任会计师:

经营场所: 湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场B区商业综合体(含写字楼)23013房

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43010139

批准执业文号: 湘财会[2020]20号

批准执业日期: 2020年09月27日

发证机关



二〇二二年十一月三十日

中华人民共和国财政部制



姓名: 潘志祥
 Full Name: 潘志祥
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-10-24
 Date of birth: 1988-10-24
 工作单位: 中联华兴会计师事务所(特
 Working Unit: 殊普通合伙-福建分所
 身份证号码: 430524198810241570
 Identity card No.:

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年度检验



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 120100114827
 No. of Certificate:
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs:
 发证日期: 2015 年 10 月 20 日
 Date of Issue:

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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





姓名: 葛雅捷
 Full name: 葛雅捷
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1972-04-19
 Date of Birth: 1972-04-19
 工作单位: 湖南天湘联合会计师事务所
 Working unit: 湖南天湘联合会计师事务所
 身份证号码: 430603197204190023
 Identity card No.: 430603197204190023

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



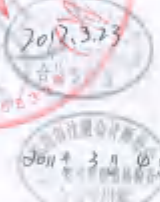
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



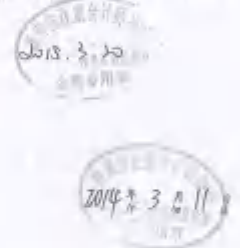
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



22

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations at the Change of Working Unit of CPA

同意单位: 湖南天湘联合会计师事务所
 Agree the unit to be working firm: 湖南天湘联合会计师事务所

同意人: 葛雅捷
 Agree the holder to be transferred to: 葛雅捷

湖南天湘联合会计师事务所
 Hunan Tianxiang Joint Accountants Firm
 2017年1月1日

湖南天湘联合会计师事务所
 Hunan Tianxiang Joint Accountants Firm
 2017年1月1日

注意事项

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

NOTES



证书编号: 430700080024
 No. of Certificate: 430700080024
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hunan Provincial Institute of CPAs
 发证日期: 2008年08月11日
 Date of Issuance: 2008.8.11

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

