



璧合股份

NEEQ : 833451

璧合科技股份有限公司

Behe Technology Co.,Ltd.



年度报告

— 2020 —

公司年度大事记

2020 年璧合产品升级，全面实现“智能跨屏，联合频控”营销新篇章。

亿欧网评选的年度 DSP 企业，璧合科技“以个性化广告推广为核心”的技术理念成功上榜。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	155

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘竣丰、主管会计工作负责人王建及会计机构负责人（会计主管人员）王建保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

为了进一步保护公司商业机密，保护公司的核心客户及重要供应商信息，维持公司长期稳定的发展，减少不良竞争对手的恶意侵扰，申请豁免披露前五大客户及前五大供应商名称。

2、董事会就非标准审计意见的说明

董事会就非标准审计意见的说明：

经董事会审议璧合科技股份有限公司 2020 年度主营业务收入为 43,567,538.53 元，与 2019 年度收入 212,046,050.74 元相比减少 168,478,512.21 元，下降比例为 79.45%，2020 年度璧合科技股份有限公司归属于母公司的净利润为-108,287,359.29 元，相比 2019 年度归属于母公司的净利润-164,471,787.88 元，虽然亏损有所改善，但亏损金额仍然比较大。这些事项或情况，表明存在可能导致对璧合科技股份有限公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
持续经营面临重大不确定性风险	经董事会审议璧合科技股份有限公司 2020 年度主营业务收入为 43,567,538.53 元，与 2019 年度收入 212,046,050.74 元相比减少 168,478,512.21 元，下降比例为 79.45%，2020 年度璧合科技股份有限公司归属于母公司的净利润为-108,287,359.29 元，这些情

	况导致对璧合科技股份有限公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）会计师事务所出具了非标准审计意见说明。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
璧合股份、公司或本公司	指	璧合科技股份有限公司
实际控制人	指	刘竣丰
《公司章程》	指	璧合科技股份公司章程
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
审计报告	指	亚会审字（2021）第 01110368 号
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
报告期、本期	指	2020.1.1-2020.12.31
元、万元	指	人民币元、人民币万元
北京微耀	指	北京微耀网络技术有限公司（曾用名“济南微耀网络技术有限公司”），本公司控股股东之一
聚合创想	指	北京聚合创想科技合伙企业（有限合伙），本公司控股股东之一
蓝色光标	指	北京蓝色光标数据科技股份有限公司，本公司股东
科大讯飞	指	科大讯飞股份有限公司，本公司股东
璧合天分	指	璧合科技股份有限公司天津分公司
安徽优数	指	安徽优数科技有限公司
DSPTECH	指	DSPTECH Limited, 一家注册在英属维尔群岛的公司
API	指	Application Programming Interface, 应用程序编程接口
流量交易平台	指	针对每次展示机会进行实时竞价的流量交易市场

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	璧合科技股份有限公司
英文名称及缩写	Behe Technology Co.,Ltd.
证券简称	璧合股份
证券代码	833451
法定代表人	张英豪

二、 联系方式

董事会秘书	王建（暂代）
联系地址	北京市朝阳区高碑店乡半壁店村惠河南街 1069 号 3 层 311
电话	010-85591131
传真	010-85591131
电子邮箱	ir@behe.com
公司网址	http://www.behe.com/
办公地址	北京市朝阳区高碑店乡半壁店村惠河南街 1069 号 3 层 311
邮政编码	100125
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	北京市朝阳区高碑店乡半壁店村惠河南街 1069 号 3 层 311

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 8 月 27 日
挂牌时间	2015 年 8 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业--64 互联网和相关服务-6490 其他互联网服务-16490 其他互联网服务
主要业务	互联网广告的投放服务
主要产品与服务项目	互联网广告的投放服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	191,157,300
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	北京微耀网络技术有限公司、北京聚合创想科技合伙企业（有限合伙），合计持有 51.27%股份

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘竣丰），一致行动人为（刘竣丰）
--------------	-------------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101050536440292	否
注册地址	北京市怀柔区雁栖镇下庄村 417 号 4 层 016 室	否
注册资本	191,157,300	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券			
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国融证券			
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李孝念	王郢第	（姓名 3）	（姓名 4）
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽桥聚杰金融大厦 2001 室			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

为节约公司成本，根据公司战略发展的需要，提高管理效率和运作效率，经第二届董事会第二十三次董事会审议过注销参股公司伊吾卓创科技有限公司。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	43,567,538.53	212,046,050.74	-79.45%
毛利率%	-44.06%	-38.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-108,287,359.29	-164,471,787.88	34.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-82,467,245.58	-197,004,919.53	58.14%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.28%	-59.25%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.08%	-70.97%	-
基本每股收益	-0.57	-0.86	33.72%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	107,602,560.15	255,068,178.21	-57.81%
负债总计	79,205,650.56	118,384,010.02	-33.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,396,909.59	136,684,168.19	-79.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.15	0.72	-79.17%
资产负债率%（母公司）	31.53%	29.14%	-
资产负债率%（合并）	73.61%	46.41%	-
流动比率	1.16	1.87	-
利息保障倍数	-46.21	-41.52	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,654,176.55	-72,426,043.80	118.85%
应收账款周转率	0.63	1.33	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-57.81%	-52.55%	-
营业收入增长率%	-79.45%	-49.43%	-
净利润增长率%	34.16%	-698.18%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	191,157,300.00	191,157,300.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	918,100.37
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	-10,172,896.18
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	6,667,411.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-31,461,655.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,438,481.26
非经常性损益合计	-24,610,557.96
所得税影响数	1,209,555.75
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-25,820,113.71

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
流动负债：				
预收账款	5,722,852.06	-		
合同负债	-	5,722,852.06		

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本期纳入合并范围的子公司包括 5 家，因转让不再包括北京众清斐悦科技有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是互联网广告技术公司，凭借先进的广告基础架构及算法，为广告主提供了互联网广告的投放平台，以及跨屏、跨终端的程序化广告投放服务以及技术解决方案。公司专注于为广告主提供提升广告效果的技术解决方案，旨在通过简化的广告投放方式及精准的算法，帮助广告主精准的找到目标客户群，实现以效果为目的的广告投放。公司互联网广告投放业务已经进入高速发展时期，其领先的广告投放技术及算法在行业内形成了良好的口碑，受到包括游戏、电商、品牌客户等在内的广大广告主以及广告公司的认可。

报告期内，公司的商业模式与上年度相比没有发生重大变化。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	562,401.28	0.52%	226,222.33	0.09%	148.61%
应收票据					
应收账款	46,561,201.62	43.27%	91,739,500.07	35.91%	-49.25%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资			16,172,896.18	6.33%	-100.00%
固定资产	79,255.42	0.07%	384,379.09	0.15%	-79.38%
在建工程					

无形资产	32,773.17	0.03%	38,614.89	0.02%	-15.13%
商誉					
短期借款	30,000,000.00	27.88%	43,000,000.00	16.83%	-30.23%
长期借款					
预付账款	8,156,565.60	7.58%	51,573,712.22	20.19%	-84.18%

资产负债项目重大变动原因:

货币资金本期期末金额 562,401.28 元与上年期末相较增加 148.61%，原因为：报告期内公司加强了应收款的催收，降低了预付媒体款的支出，同时报告期内公司严格控制费用支出，故报告期内货币资金余额大幅增加。

应收账款本期期末金额 46,561,201.62 元与上年期末相较减少 49.25%，原因为：报告期内公司加强了应收账款的催收，并对时间较长的应收账款进行了相应的账务处理。

短期借款本期期末金额 30,000,000.00 元与上年期末相较减少 30.23%，原因为：报告期内公司偿还了部分银行贷款，故导致本期期末短期借款余额减少。

长期股权投资本期期末金额 0,00 元与上年期末相较减少 100%，原因为：报告期内公司将出售被投资企业，故导致本期期末长期股权投资余额减少。

固定资产本期期末金额 79,255.42 元与上年期末相较减少 79.38%，原因为：报告期内公司无新增固定资产，同时公司正常计提折旧，故导致固定资产余额较上年期末大幅减少。

预付款项本期期末金额 8,156,565.60 元与上期年末相较减少 84.18% 原因为：报告期内由于整体市场环境的影响，公司降低大额预付媒体款支出，从而起到节约现金流及成本的作用，故报告期内预付款项较上期年末大幅降低。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	43,567,538.53	-	212,046,050.74	-	-79.45%
营业成本	62,763,036.43	144.06%	294,454,575.93	138.86%	-78.68%
毛利率	-44.06%	-	-38.86%	-	-
销售费用	937,652.55	2.15%	5,755,192.14	2.71%	-83.71%
管理费用	9,657,842.40	22.17%	26,447,665.56	12.47%	-63.48%
研发费用	3,257,960.03	7.48%	1,698,992.07	0.80%	91.76%
财务费用	2,244,028.16	5.15%	3,841,015.70	1.81%	-41.58%
信用减值损失	-46,195,134.90	-106.03%	-77,139,704.57	-36.38%	-40.11%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	932,409.46	2.14%	3,734,132.86	1.76%	-75.03%
投资收益	-2,564,939.59	-5.89%	29,814,504.89	14.06%	-108.60%
公允价值变动	-32,402,200.00	-74.37%	-	-	-

收益					
资产处置收益	-	-	-1,546.68	0.00%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-	-265.31%	-	-77.47%	29.63%
	115,587,378.49		164,264,127.78		
营业外收入	9,505,877.97	21.82%	102,550.35	0.05%	9,169.47%
营业外支出	67,396.71	0.15%	279,480.18	0.13%	-75.88%
净利润	-	-248.55%	-	-77.56%	34.16%
	108,287,359.29		164,471,787.88		

项目重大变动原因:

营业收入本期期末金额 43,567,538.53 元与上年期末相较减少 79.45%，原因为：由于程序化广告行业多数客户账期多于媒体账期，使得公司需要大量垫付媒体款，而 2019 年开始，受整个经济环境及行业影响，公司的资金压力较大，很难再有大量垫款，只得压缩收入水平，同时公司为了避免相关风险，陆续将一些高风险行业及部分信用评级较低的客户进行了减量投放，故导致报告期内公司营业收入大幅下降。由于收入大幅下降，故导致对应成本金额大幅下降。

管理费用本期期末金额 9,657,842.40 元与上年期末相较减少 63.48%，原因为：报告期内公司严格控制费用支出，降低了人员成本，同时疫情期间房租进行了减免，故导致报告期内管理费用大幅降低。

销售费用本期期末金额 937,652.55 元与上年期末相较减少 83.71%，原因为：由于报告期内公司整体收入大幅下降，故为节约相应成本，大幅降低了销售人员数量，同时销售佣金大幅下降，故导致报告期内销售费用明显下降。

财务费用本期期末金额 2,244,028.15 元与上年期末相较减少 41.58%，原因为：由于报告期内公司归还短期借款，导致利息支出降低，故报告期内公司财务费用大幅下降。

投资收益本期期末金额 2,564,939.59 元与上期期末相较减少 108.60%，原因为：由于上年公司处置了长期股权投资产生了较大收益，报告期内公司处置资产并无收益，故导致投资收益较上年大幅减少。

公允价值变动收益期末金额-32,402,200.00 元与上年期末相较增加了 100%，原因为：由于报告期内公司将交易性金融资产计提减值导致，故导致报告期内公允价值变动收益大幅增加。

营业外收入期末金额 9,505,877.97 元与上年期末相较增加了 9169.47%，原因为：报告期内公司对一些无法支付的应付款项进行了清了，转为营业外收入，故导致报告期内营业外收入大幅增加。

净利润本期期末金额-108,287,359.29 元与上期期末相较增加 34.16%，原因为：报告期内公司加强了费用支出的管控，同时优化了成本结构，故导致报告期内净利润较上期期末有所增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	43,567,538.53	212,046,050.74	-79.45%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	62,763,036.43	294,454,575.93	-78.68%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
广告投放服务	43,567,538.53	62,763,036.43	-44.06%	-79.45%	-78.68%	-5.2%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

由于程序化广告行业多数客户账期多于媒体账期，使得公司需要大量垫付媒体款，而 2019 年开始，受整个经济环境及行业影响，公司的资金压力较大，很难再有大量垫款，只得压缩收入水平，同时公司为了避免相关风险，陆续将一些高风险行业及部分信用评级较低的客户进行了减量投放，故导致报告期内公司营业收入大幅下降。由于收入大幅下降，故导致对应成本金额大幅下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	11,139,622.55	25.57%	否
2	客户二	6,207,547.01	14.25%	否
3	客户三	4,716,981.00	10.83%	否
4	客户四	4,024,288.35	9.24%	否
5	客户五	3,403,773.58	7.81%	否
合计		29,492,212.49	67.70%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	16,240,565.94	25.88%	否
2	供应商二	11,058,695.82	17.62%	否
3	供应商三	10,174,410.59	16.21%	否
4	供应商四	7,245,283.06	11.54%	否
5	供应商五	4,537,110.47	7.23%	否
合计		49,256,065.88	78.48%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	13,654,176.55	-72,426,043.80	118.85%
投资活动产生的现金流量净额	1,931,172.85	63,376,932.42	-96.95%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,248,639.32	-20,867,516.88	26.93%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 13,654,176.55 与上年期末相较增长 118.85%，原因：报告期内公司加强了应收账款的催收，同时由于整体市场环境的影响，公司降低大额预付媒体款支出，从而起到节约现金流及成本的作用，故导致报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅增加。

投资活动产生的现金流量净额本期期末金额 1,931,172.85 与上年期末相较降低-96.95%，原因：由于 2019 年度公司处置了长期股权投资产生收益，导致 2019 年度投资活动产生的现金流量净额大幅增加，报告期内公司无大额的投资收益产生，故导致报告期内投资活动产生的现金流量净额大幅减少。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司面临着几大难题：

1. 程序化广告目前处于洗牌期，发展艰难，这种方式存在很多的问题

程序化广告多是通过 ADX (Ad Exchange) 进行广告采买，但其中的流量的供应方，媒体主在公开交易市场主要是还是中小网站主的流量，存在各种的灰色地带或大型媒体的剩余流量，优质媒体的流量是只有少量尾部流量才会接入到公开交易市场，可见公开交易市场主要是剩余流量，故有一句话：程序化广告是在垃圾里面捡宝贝，而且这部分给予的折扣力度可以高达 60% (DSP 的盈利来源之一)。近年来广告主对媒体的质量要求逐年升高，导致大部分广告主转投今日头条、广点通、抖音、快手等知名优质媒体，优质媒体基本满足自有广告主的需求或自己建立一个交易市场，但不会接入太多的 DSP，为了把控广告主质量，往往对 DSP 有不低要求的，只有少部分尾部流量才会接入到公开市场，所以在公开市场拿到的比较知名的媒体的流量往往会是比较差的位置，给程序化广告行业带来巨大的冲击。

2. 资金压力

由于程序化广告行业多数客户账期多于媒体账期，使得公司需要大量垫付媒体款，而 2018 年开始，受整个经济环境及行业影响，公司的资金压力较大，很难再有大量垫款，只得压缩收入水平。

故导致公司在 2020 年遇到前所未有的挑战，但公司内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，同时公司坚定技术创新是企业发展的基础，公司一直大力支持技术创新及研发工作，在稳定发展原有广告投放业务，服务原有大客户外，公司还持续探索新的业务增长点。

公司强化市场意识，不断提升客户服务水平，为获得了客户的认可及巩固市场地位打下了坚实的基础。

公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康，公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

故，璧合科技经过一年的沉淀，将在 2021 年完成战略转型。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	28,800,000.00		28,800,000.00	101.42%

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时报告披露时间
璧合科技股	北京安美盈	合同纠纷	28,800,000.00	101.42%	否	2021年4月

份有限公司	科投资中心 (有限合 伙)，徐 磊，君威 世纪(北京) 投资有限公 司，北京 安美高飞科 技中心(有 限合伙)， 安美世纪 (北京)科 技有限公 司，安美 微客(北京) 互联网科技 有限公司， 武剑					28日
总计	-	-	28,800,000.00	101.42%	-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响:

原告璧合科技股份有限公司，被告北京安美盈科投资中心(有限合伙)，徐磊，君威世纪(北京)投资有限公司，北京安美高飞科技中心(有限合伙)，安美世纪(北京)科技有限公司，安美微客(北京)互联网科技有限公司，武剑，因合同纠纷向北京市朝阳区人民法院提起民事诉讼，于2020年4月13日立案，案号(2020)京0105号民初29486号；于2021年3月16日第一次开庭，目前为民事一审阶段，案件涉及到股权投资协议中对赌条款的是否可以切实履行，以及投资款的追回；2021年4月28日补发公告。

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	10,000,000.00	2,479,624.41
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	10,000,000.00	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2020年6月30日	2020年7月6日	周贝贝、蒲小东	北京众清斐悦科技有限公司100%股权	现金	0元	否	否
出售资产	2019年11月30日	2021年4月28日	北京华科财富投资管理有限公司	济南中纬投资管理有限公司25%股权	现金	600万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2020年6月公司与周贝贝、蒲小东签署《股权转让协议》，于第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于璧合科技股份有限公司出售资产的议案》并公告；

2019年11月公司与北京华科财富投资管理有限公司签署《股权转让协议》，2020年11月完成工商变更；于第二届董事会第二十四次会议审议通过了《关于璧合科技股份有限公司出售资产的议案》并补发公告；

此次转让、收购、注销均不构成重大资产重组，不导致公司合并报表范围的变更，不会导致公司主营业务变更，不会对公司经营产生不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条	无限售股份总数	191,157,300	100%	0	191,157,300	100%
	其中：控股股东、实际	98,002,134	51.27%	0	98,002,134	51.27%

件股份	控制人					
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		191,157,300.00	-	0	191,157,300.00	-
普通股股东人数		133				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京微耀网络科技有限公司	53,788,134	0	53,788,234	28.14%	0	53,788,134	1,200,000	
2	北京聚合创想科技合伙企业（有限合伙）	44,214,000	0	44,213,900	23.13%	0	44,214,000		
3	北京蓝色光标数据科技股份有限公司	37,830,000	0	37,830,000	19.79%	0	37,830,000		
4	科大讯飞股份	6,999,300	0	6,999,300	3.66%	0	6,999,300		

	有限公司								
5	付迎	6,745,866	0	6,745,866	3.53%	0	6,745,866		
6	合肥高卓佳音信息科技有限公司合伙企业(有限合伙)	5,550,000	0	5,550,000	2.90%	0	5,550,000		
7	北京新时代宏图基金管理有限公司	3,333,000	0	3,333,000	1.74%	0	3,333,000		
8	济南华科创业投资合伙企业(有限合伙)	3,081,000	0	3,081,000	1.61%	0	3,081,000		
9	刘怀宇	2,891,000	0	2,891,000	1.51%	0	2,891,000		
10	天弘创新资管-国泰君安证券-天弘天方-弘丰瑞领新三板1号专项资产管理计划	2,220,000	0	2,220,000	1.16%	0	2,220,000		
	合计	166,652,300	0	166,652,300	87.17%	0	166,652,300		
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>公司股东中，北京微耀和聚合创想同为刘竣丰先生控制，刘竣丰先生同时担任北京微耀法定代表人和聚合创想的执行事务合伙人，北京微耀与聚合创想签署了一致行动人协议。</p> <p>公司股东之间无其他关联关系。</p>									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

北京微耀网络技术有限公司为公司控股股东之一，持有公司 28.14%的股份。北京微耀于 2014 年 1 月 24 日成立，注册号：370127200085997，注册资本 50 万元，法定代表人为刘竣丰先生，经营范围为：网络技术开发；经济贸易咨询；批发、零售：计算机及网络设备、计算机软件、电子产品、数码产品、家用电器、办公用品、服装、鞋帽、针纺织品、饰品、日用品、体育用品。（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）。

北京聚合创想科技合伙企业（有限合伙）为公司控股股东之一，持有公司 23.13%的股份。聚合创想于 2014 年 11 月 25 日成立，注册号：370127300009389，认缴出资额 3,000 万元，实缴出资额 489 万元，执行事务合伙人刘竣丰，经营范围为：创业投资业务；代理其它创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；企业管理咨询。（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）。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为刘竣丰先生。刘竣丰先生，1978 年出生，中国国籍，本科学历，无境外永久居留权。2002 年至 2004 年担任麦肯·光明广告有限公司媒介主管；2005 年至 2007 年就职于北京暴风网际科技有限公司，系其联合创始人之一；2007 年至 2012 年在悠易互通（北京）广告有限公司担任 CEO，系其创始人之一；公司设立后任职于公司，历任公司董事长、总经理。现任公司董事长，DSPTECH 董事，北京

执行董事、总经理，聚合创想执行事务合伙人，安徽优数董事长。刘竣丰先生通过北京微耀和聚合创想间接控制公司 51.27%股份。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘竣丰	董事长	男	1978年10月	2018年9月14日	2021年9月13日
张英豪	董事、总经理	男	1981年12月	2019年5月5日	2021年9月13日
王松	董事	男	1986年5月	2019年8月5日	2021年9月13日
王建	董事、副总经理	男	1981年7月	2019年5月5日	2021年9月13日
张丽志	董事	女	1973年8月	2020年5月6日	2021年9月13日
李鑫	监事会主席	女	1992年3月	2020年7月20日	2021年9月13日
李玉静	监事	女	1986年6月	2018年9月14日	2021年9月13日
邢皓	职工监事	男	1984年2月	2018年9月14日	2021年9月13日
王松	技术总监	男	1986年5月	2018年12月11日	2021年9月13日
王建	财务总监、董事会秘书（暂代）	男	1981年7月	2019年7月19日	2021年9月13日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

刘竣丰董事长为实际控制人；监事李玉静在控股股东聚合创想中分别持有 0.50%的股份；高管王松在控股股东聚合创想中持有 1.67%的股份；其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权	期末被授予的限制
----	----	----------	------	----------	-----------	----------	----------

					例%	数量	性股票数量
-	-	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张丽志	员工	新任	董事	职务变动
李鑫	员工	新任	监事会主席	职务变动
雷家荣	董事	离任	无	个人原因
李桔	董事	离任	监事会主席	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

张丽志，女，1973年出生，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历。2013年9月至2019年7月担任璧合科技股份有限公司财务部会计；2019年7月至今担任北京众清斐悦科技有限公司财务部会计。
李鑫，女，1992年出生，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历。2015年7月-2016年5月担任数据堂（北京）科技股份有限公司人事行政部行政专员；2016年9月至今担任璧合科技股份有限公司销售中心销售助理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人員	1	0	0	1
后端职能人員	3	0	0	3
财务人員	8	0	5	3
技术人員	4	0	2	2

销售人员	2	4	0	6
员工总计	18	4	7	15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	10	9
专科	7	6
专科以下	1	0
员工总计	18	15

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

单位: 股

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

本年度，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开符合有关法律、法规的要求。公司股东在人员、财务、资产、机构和业务方面做到了与公司相互独立、各自分开，保证了公司运作的独立性。公司董事勤勉尽责，认真出席董事会会议，表决过程遵守相关法律、法规和公司制度，会议记录及相关档案清楚完整。公司监事认真履行监督职责，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关记录及档案清楚完整。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经公司董事会评估认为，公司治理机制完善，能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

本年度，公司重要事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

4、 公司章程的修改情况

公司于第二届董事会第十六次会议审议通过了《璧合科技股份有限公司关于拟修订《公司章程》的议案》，变更章程中：

第三条 公司住所：北京市朝阳区高碑店乡惠河南街 1069 号卓明大厦 311。

公司于第二届董事会第十七次会议审议通过了《关于璧合科技股份有限公司拟修订《公司章程》议案》，变更章程中：

第十九条 公司根据经营和发展的需要，依照法律、法规的规定，经股东大会分别作出决议，可以采用下列方式增加注册资本：

第四十六条 对于监事会或股东自行召集的股东大会，董事会和信息披露负责人应予配合。董事会应当提供股权登记日的股东名册，召集人所获取的股东名册不得用于除召开股东大会以外的其他用

途。

第五十二条 股东大会拟讨论董事、监事选举事项的，股东大会通知中将充分披露董事、监事候

选人的详细资料，至少包括以下内容：

- (一) 教育背景、工作经历、兼职等个人情况；
- (二) 与本公司或本公司的控股股东及实际控制人是否存在关联关系；
- (三) 披露持有本公司股份数量；
- (四) 被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满；
- (五) 被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满；
- (六) 财务负责人作为高级管理人员，除符合前款规定外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上；
- (七) 中国证监会和全国股转公司规定的其他情形。除采取累积投票制选举董事、监事外，选举董事、监事，每位董事、监事候选人应当以单项提案提出。

第六十七条 股东大会应有会议记录，由信息披露负责人负责。会议记录记载以下内容：

- (一) 会议时间、地点、议程和召集人姓名或名称；
- (二) 会议主持人以及出席或列席会议的董事、监事、高级管理人员姓名；
- (三) 出席会议的股东和代理人人数、所持有表决权的股份总数及占公司股份总数的比例；
- (四) 对每一提案的审议经过、发言要点和表决结果；
- (五) 股东的质询意见或建议以及相应的答复或说明；
- (六) 计票人、监票人姓名；
- (七) 本章程规定应当载入会议记录的其他内容。

第六十八条 召集人应当保证会议记录内容真实、准确和完整。出席会议的董事、监事、信息披露负责人、召集人或其代表、会议主持人应当在会议记录上签名。会议记录应当与现场出席股东的签名册及代理出席的委托书、网络、其他方式表决情况的有效资料一并保存，保存期限不少于 10 年。

第八十一条 股东大会选举两名以上董事、监事时，可实行累积投票制。前款所称累积投票制是指股东大会选举董事、监事时，每一股份拥有与应选董事、监事人数相同的表决权，股东拥有的表决权可以集中使用。董事会应当向股东告知候选董事、监事的简历和基本情况。

股东大会表决实行累积投票制应执行以下原则：

- (一) 董事或者监事候选人人数可以多于股东大会拟选人数，但每位股东所投票的候选人人数不能超过股东大会拟选董事或者监事人数，所分配票数的总和不能超过股东拥有的投票数，否则，所投票数作废；
- (二) 董事或者监事候选人根据得票多少的顺序来确定最后的当选人，但每位当选人的最低得票数必须超过出席股东大会的股东（包括股东代理人）所持投票数股份总数的半数。如当选董事或者监事不足股东大会拟选董事或者监事人数，应就缺额对所有不够票数的董事或者监事候选人进行再次投票，仍不够者，由公司下次股东大会补选。如 2 位以上董事或者监事候选人的得票相同，但由于拟选名额的限制只能有部分人士可当选的，对该等得票相同的董事或者监事候选人需单独进行再次投票选举。监事会中的职工代表监事由公司职工代表大会（或职工大会）民主选举产生。

第八十二条 除累计投票制外，股东大会将对所有提案进行逐项表决，对同一事项有不同提案的，将按提案提出的时间顺序进行表决。股东在股东大会上不得对同一事项不同的提案同时投同意票。除因不可抗力等特殊原因导致股东大会中止或不能作出决议外，股东大会将不会对提案进行搁置或不予表决。

第九十一条 公司董事为自然人，有下列情形之一的，不能担任公司的董事：

- (一) 无民事行为能力或者限制民事行为能力；
- (二) 因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾 5 年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾 5 年；
- (三) 担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、总经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾 3 年；
- (四) 担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾 3 年；
- (五) 个人所负数额较大的债务到期未清偿；
- (六) 被中国证监会处以证券市场禁入处罚或者认定为不适当人选，期限未届满的；
- (七) 被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满；
- (八) 中国证监会和全国股转公司规定的其他情形。

以上期间，按拟选任董事的股东大会召开日截止起算。董事候选人应在知晓或理应知晓其被推举为董事候选人的三日内，就其是否存在上述情形内向董事会或者监事会报告。董事在接受聘任前应当确保在任职期间能够投入足够的时间和精力于董事会事务，切实履行董事应履行的各项职责。违反本条规定选举、委派董事的，该选举、委派或者聘任无效。董事在任职期间出现本条情形的，公司解除其职务。

第九十六条 董事可以在任期届满以前提出辞职。董事辞职应向董事会提交书面辞职报告。董事会将在 2 个交易日内披露有关情况。如因董事的辞职导致公司董事会低于法定最低人数时，在改选出的董事就任前，原董事仍应当依照法律、行政法规、部门规章和本章程规定，履行董事职务，不得通过辞职等方式规避其应当承担的职责。

除前款所列情形外，董事辞职自辞职报告送达董事会时生效。但董事辞职导致董事会成员低于法定最低人数的，辞职报告应当在下任董事填补因其辞职产生的空缺后方能生效。

第一百一十六条 董事会决议表决方式为举手表决、书面或网络的记名投票表决。董事会临时会议在保障董事充分表达意见的前提下，可以用书面方式（包括以专人、邮寄、传真及电子邮件等方式送达会议资料）、电话会议方式（或借助类似通讯设备）举行并作出决议，并由参会董事签字。为保证会议文件的完整性，非以现场方式参加会议的董事可以合理方式签署相关决议。

第一百三十二条 董事会秘书由董事会委任，董事会秘书应具备履行职责所必需的财务、管理、法律专业知识，具有良好的职业道德和个人品德，取得全国股转系统董事会秘书资格证书。有下列情形之一的不得担任公司董事会秘书：

- (一) 《公司法》第一百四十六条规定情形之一的；
- (二) 最近三年受到过中国证监会的行政处罚；
- (三) 最近三年受到证券交易所公开谴责或三次以上通报批评的；
- (四) 本公司现任监事；
- (五) 公司聘请的会计师事务所的注册会计师和律师事务所的律师；

第一百三十四条 董事会秘书由董事长提名，经董事会聘任或解聘。董事兼任董事会秘书的，如果某一行为需由董事、董事会秘书分别做出时，则该兼任董事及公司董事会秘书的人不得以双重身份做出。

董事会秘书辞职应当提交书面辞职报告，不得通过辞职等方式规避其应当承担的职责。董事会秘书的辞职报告在完成工作移交和披露相关公告后生效。

公司应当在原任董事会秘书离职后三个月内聘任董事会秘书。公司董事会秘书空缺期间，董事会应当指定一名董事或高级管理人员代行董事会秘书的职责，并报全国中小企业股份转让系统备案，同时尽快确定董事会秘书人选。

公司指定代行董事会秘书职责的人员之前，由董事长代行董事会秘书职责。

董事会秘书空缺期间超过三个月之后，董事长应当代行董事会秘书职责，直至公司正式聘任董事会秘书。公司解聘董事会秘书应当具有充分理由，不得无故将其解聘。

第一百七十一条 公司在遵守信息披露规则的前提下，公司可建立与投资者的重大事项沟通机制，在制定涉及股东权益的重大方案时，可通过多种方式与投资者进行沟通与协商。公司与投资者之间发生的纠纷，可以自行协商解决，也可提交证券期货纠纷专业调解机构，或者向仲裁机构申请仲裁，或者向人民法院提起诉讼。

公司与投资者沟通方式应尽可能便捷、有效，便于投资者参与，包括但不限于：

- (一) 信息披露，包括法定定期报告及临时公告，以及非法定的自愿性信息披露；
- (二) 股东大会；
- (三) 说明会；
- (四) 电话咨询和传真；
- (五) 广告、媒体、报刊或其他宣传资料；
- (六) 现场参观、投资者见面会及一对一的沟通；
- (七) 公司网站。

公司于第二届董事会第二十次会议审议通过了关于《璧合科技股份有限公司拟修订公司章程》的议案，变更章程中：

第三条公司住所：北京市怀柔区雁栖镇下庄村 417 号 4 层 016 室。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	1.第二届董事会第十六次会议：审议通过《关于公司向华夏银行北京房山支行申请无还本续贷业务相关事宜暨关联交易的议案》、《璧合科技股份有限公司关于拟修订《公司章程》的议案》、《璧合科技股份有限公司关于召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》； 2.第二届董事会第十七次会议：审议通过《关于璧合科技股份有限公司董事任命的议案》、《关于璧合科技股份有限公司拟修订《公司章程》议案》、《关于璧合科技股份有限公司 2019 年年度报告延期披露的议案》、《关于补充审议璧合科技股份有限公司注销参股公司的议案》、《关于璧合科技股份有限公司召开 2020 年第二次临时股东大会的议案》； 3.第二届董事会第十八次会议：审议通过《关于公司 2019 年度董事会工作报告》的议案、《关于公司 2019 年年度报告及摘

		<p>要》的议案、《公司 2019 年度总经理工作报告》的议案、《关于公司 2019 年度财务决算报告》的议案、《关于公司<2020 年年度财务预算报告>》的议案、《关于公司 2019 年度利润分配方案》的议案、《提请召开 2019 年年度股东大会》的议案、《关于拟修订<董事会议事规则>》的议案、《关于拟修订<股东大会议事规则>》的议案、《关于拟修订<年度报告重大差错责任追究制度>》的议案、《关于拟修订<信息披露管理制度>》的议案、《关于<公司未弥补亏损达到公司实收股本总额三分之一>》的议案、《关于<预计 2020 年日常关联交易>》的议案、《关于<续聘 2020 年度会计师事务所>》的议案、《关于<会计政策变更>》的议案、《关于<追认 2019 年年度日常性关联交易>》的议案、《董事会关于 2019 年度财务报表非标准无保留审计意见的专项说明》的议案、《关于<补充确认子公司收购资产>的》议案；</p> <p>4. 第二届董事会第十九次会议：审议通过《关于璧合科技股份有限公司出售资产》的议案；</p> <p>5. 第二届董事会第二十次会议：审议通过关于《璧合科技股份有限公司 2020 年半年度报告》的议案、关于《璧合科技股份有限公司拟修订公司章程》的议案、关于《提请召开公司 2020 年第三次临时股东大会》的议案；</p> <p>6. 第二届董事会第二十一次会议：审议通过《关于申请银行授信暨关联交易的议案》；</p> <p>7. 第二届董事会第二十二次会议：审议通过《关于申请银行授信暨关联交易的议案》、《关于提请召开公司 2020 年第四次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	2	<p>1.第二届监事会第五次会议：审议通过《关于公司 2019 年度监事会工作报告》的议案、《关于公司 2019 年年度报告及摘要》的议案、《关于公司 2019 年度财务决算报告》的议案、《关于公司<2020 年年度财务预算报告>》的议案、《关于公司 2019 年度利润分配方案》的议案、《关于修订<璧合科技股份有限公司监事会议事规则>》的议案、《关于璧合科技股份有限公司监事任命》的议案、《监事会关于 2019 年度财务报表非</p>

		<p>标准无保留审计意见的专项说明》的议案；</p> <p>2.第二届监事会第六次会议：审议通过关于《璧合科技股份有限公司 2020 年半年度报告》的议案、《璧合科技股份有限公司监事会主席任命》的议案。</p>
股东大会	5	<p>1.2020 年第一次临时股东大会：审议通过《关于公司向华夏银行北京房山支行申请无还本续贷业务相关事宜暨关联交易的议案》、《璧合科技股份有限公司关于拟修订《公司章程》的议案》；</p> <p>2.2020 年第二次临时股东大会：审议通过《关于璧合科技股份有限公司董事任命的议案》、《璧合科技股份有限公司关于拟修订《公司章程》的议案》；</p> <p>3.2019 年年度股东大会：审议通过《关于公司 2019 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2019 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2019 年年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2019 年度财务决算报告的议案》、《关于公司<2020 年年度财务预算报告>的议案》、《关于公司 2019 年度利润分配方案的议案》、《关于拟修订<董事会议事规则>的议案》、《关于拟修订<监事会议事规则>的议案》、《关于拟修订<股东大会议事规则>的议案》、《关于拟修订<年度报告重大差错责任追究制度>的议案》、《关于拟修订<信息披露管理制度>的议案》、《关于<公司未弥补亏损达到公司实收股本总额三分之一>的议案》、《关于续聘 2020 年度会计师事务所的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于追认 2019 年年度日常性关联交易的议案》、《董事会关于 2019 年度财务报表非标准无保留审计意见的专项说明的议案》、《监事会关于 2019 年度财务报表非标准无保留审计意见的专项说明的议案》、《关于<预计 2020 年日常关联交易>的议案》、《关于璧合科技股份有限公司监事任命的议案》；</p> <p>4.2020 年第三次临时股东大会：审议通过《关于璧合科技股份有限公司拟修订<公司章程>的议案》、《关于申请银行授信暨关联交易的议案》；</p> <p>5.2020 年第四次临时股东大会：审议通过《关于申请银行授信暨关联交易的议案》。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规要求。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，做到有序分工、严格管理，还将继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司并未出现年度报告差错情况。公司已建立年度报告差错责任追究制。

三、投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2021）第 01110368 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽桥聚杰金融大厦 2001 室			
审计报告日期	2021 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李孝念 2 年	王郅第 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬	20 万元			

审计报告

亚会审字（2021）第 01110368 号

璧合科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了璧合科技股份有限公司财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制，公允反映了璧合科技股份有限公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）所述，璧合科技股份有限公司 2020 年度主营业务收入为 43,567,538.53 元，与 2019 年度收入 212,046,050.74 元相比减少 168,478,512.21 元，下降比例为 79.45%，2020 年度璧合科技股份有限公司归属于母公司的净利润为-108,287,359.29 元，这些情况导致对璧合科技股份有限公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

璧合科技股份有限公司管理层（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，管理层负责评估璧合科技股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算璧合科技股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督璧合科技股份有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就璧合科技股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	562,401.28	226,222.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、(二)		34,402,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(三)	46,561,201.62	91,739,500.07
应收款项融资			
预付款项	六、(四)	8,156,565.60	51,573,712.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(五)	30,068,105.15	28,561,014.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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	六、(六)	6,706,292.31	14,353,598.13
流动资产合计		92,054,565.96	220,856,246.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(七)		16,172,896.18
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	六、(八)	79,255.42	384,379.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	32,773.17	38,614.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十)	15,435,965.60	17,616,041.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,547,994.19	34,211,931.35
资产总计		107,602,560.15	255,068,178.21
流动负债：			
短期借款	六、(十一)	30,000,000.00	43,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十二)	43,423,311.64	55,355,541.86
预收款项	六、(十三)		5,722,852.06
合同负债	六、(十四)	2,426,644.22	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十五)	241,475.43	322,632.57
应交税费	六、(十六)	162.47	87,125.93

其他应付款	六、(十七)	3,114,056.80	13,895,857.60
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		79,205,650.56	118,384,010.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		79,205,650.56	118,384,010.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十八)	191,157,300.00	191,157,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十九)	64,691,943.81	64,691,943.81
减：库存股			
其他综合收益	六、(二十)	94.44	-6.25
专项储备			
盈余公积	六、(二十一)	4,559,621.24	4,559,621.24
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十二)	-232,012,049.9	-123,724,690.61
归属于母公司所有者权益合计		28,396,909.59	136,684,168.19
少数股东权益			
所有者权益合计		28,396,909.59	136,684,168.19
负债和所有者权益总计		107,602,560.15	255,068,178.21

法定代表人：张英豪

主管会计工作负责人：王建

会计机构负责人：王建

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		334,062.44	141,453.16
交易性金融资产			34,402,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	二十、(一)	23,801,706.45	12,406,594.79
应收款项融资			
预付款项		6,584,514.55	330,058.50
其他应收款	二十、(二)	193,713,502.60	229,118,444.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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		3,889,040.59	3,559,515.64
流动资产合计		228,322,826.63	279,958,266.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	二十、(三)	1,000,000.00	17,172,896.18
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		75,419.00	369,529.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		32,773.17	38,614.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,051,828.89	10,227,393.07

其他非流动资产			
非流动资产合计		9,160,021.06	27,808,433.24
资产总计		237,482,847.69	307,766,699.81
流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	43,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,157,588.62	22,293,353.05
预收款项			3,225,954.11
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		215,838.70	132,201.76
应交税费			69,897.12
其他应付款		10,480,862.11	20,961,501.03
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,028,301.89	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		74,882,591.32	89,682,907.07
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		74,882,591.32	89,682,907.07
所有者权益：			
股本		191,157,300.00	191,157,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,691,943.81	64,691,943.81
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		4,559,621.24	4,559,621.24
一般风险准备			
未分配利润		-97,808,608.68	-42,325,072.31
所有者权益合计		162,600,256.37	218,083,792.74
负债和所有者权益合计		237,482,847.69	307,766,699.81

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入		43,567,538.53	212,046,050.74
其中：营业收入	六、(二十三)	43,567,538.53	212,046,050.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		78,925,051.99	332,717,565.02
其中：营业成本	六、(二十三)	62,763,036.43	294,454,575.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十四)	64,532.42	520,123.62
销售费用	六、(二十五)	937,652.55	5,755,192.14
管理费用	六、(二十六)	9,657,842.40	26,447,665.56
研发费用	六、(二十七)	3,257,960.03	1,698,992.07
财务费用	六、(二十八)	2,244,028.16	3,841,015.70
其中：利息费用	六、(二十八)	2,248,639.32	3,867,516.88
利息收入	六、(二十)	10,059.22	42,190.66

	八)		
加：其他收益	六、(二十九)	932,409.46	3,734,132.86
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十)	-2,564,939.59	29,814,504.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,232,351.39	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	-32,402,200.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十二)	-46,195,134.90	-77,139,704.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十三)		-1,546.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-115,587,378.49	-164,264,127.78
加：营业外收入	六、(三十四)	9,505,877.97	102,550.35
减：营业外支出	六、(三十五)	67,396.71	279,480.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-106,148,897.23	-164,441,057.61
减：所得税费用	六、(三十六)	2,138,462.06	30,730.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-108,287,359.29	-164,471,787.88
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-108,287,359.29	-164,471,787.88
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-108,287,359.29	-164,471,787.88
六、其他综合收益的税后净额		100.69	-17.75
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		100.69	-17.75
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		100.69	-17.75
(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		100.69	-17.75
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-108,287,258.60	-164,471,805.63
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-108,287,258.60	-164,471,805.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.57	-0.86
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.57	-1.03

法定代表人：张英豪

主管会计工作负责人：王建

会计机构负责人：王建

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	二十、 (四)	46,793,431.58	62,481,804.11
减：营业成本	二十、 (四)	49,404,731.49	105,340,720.16
税金及附加		8,999.20	214,111.18
销售费用		485,685.99	
管理费用		8,454,830.77	16,611,891.39
研发费用		3,257,960.03	1,698,992.07
财务费用		2,242,412.58	3,691,371.69
其中：利息费用		2,248,639.32	3,706,977.72

利息收入		8,545.83	20,229.57
加：其他收益		898,064.53	1,900,020.00
投资收益（损失以“-”号填列）	二十、 （五）	-9,232,351.39	31,790,013.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,232,351.39	31,790,013.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-32,402,200.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,363,150.24	-49,167,468.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,546.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-60,160,825.58	-80,554,264.01
加：营业外收入		6,903,444.04	12,201.83
减：营业外支出		50,596.71	269,814.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-53,307,978.25	-80,811,876.28
减：所得税费用		2,175,558.12	-136,080.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,483,536.37	-80,675,795.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,483,536.37	-80,675,795.71
（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		-55,483,536.37	-80,675,795.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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		81,192,296.75	145,131,205.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		483,880.87	1,755,437.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)	62,912,709.17	85,091,682.23
经营活动现金流入小计		144,588,886.79	231,978,325.33
购买商品、接受劳务支付的现金		47,589,700.19	203,581,159.82
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,512,037.68	14,445,891.76
支付的各项税费		117,387.31	3,225,149.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)	80,715,585.06	83,152,168.11
经营活动现金流出小计		130,934,710.24	304,404,369.13
经营活动产生的现金流量净额	六、(三十九)	13,654,176.55	-72,426,043.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			13,756,977.42
取得投资收益收到的现金		2,940,544.79	49,600,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			19,455.00
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		2,940,544.79	63,376,932.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、(三十八)	1,009,371.94	
投资活动现金流出小计		1,009,371.94	
投资活动产生的现金流量净额		1,931,172.85	63,376,932.42
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		30,000,000.00	58,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	58,000,000.00
偿还债务支付的现金		43,000,000.00	75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,248,639.32	3,867,516.88
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			
筹资活动现金流出小计		45,248,639.32	78,867,516.88
筹资活动产生的现金流量净额		-15,248,639.32	-20,867,516.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-531.13	1.42
五、现金及现金等价物净增加额		336,178.95	-29,916,626.84
加：期初现金及现金等价物余额		226,222.33	30,142,849.17
六、期末现金及现金等价物余额		562,401.28	226,222.33

法定代表人：张英豪

主管会计工作负责人：王建

会计机构负责人：王建

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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		58,514,550.70	55,098,573.51
收到的税费返还		245,809.59	850,304.53

收到其他与经营活动有关的现金		94,450,835.03	139,200,965.38
经营活动现金流入小计		153,211,195.32	195,149,843.42
购买商品、接受劳务支付的现金		37,583,920.57	103,295,478.61
支付给职工以及为职工支付的现金		1,841,007.61	4,213,817.65
支付的各项税费		44,227.75	2,279,945.82
支付其他与经营活动有关的现金		101,241,335.58	154,685,069.78
经营活动现金流出小计		140,710,491.51	264,474,311.86
经营活动产生的现金流量净额		12,500,703.81	-69,324,468.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			13,756,977.42
取得投资收益收到的现金		2,940,544.79	49,600,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,227.31
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		2,940,544.79	63,364,704.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		2,940,544.79	63,364,704.73
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		30,000,000.00	58,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	58,000,000.00
偿还债务支付的现金		43,000,000.00	65,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,248,639.32	3,706,977.72
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,248,639.32	68,706,977.72
筹资活动产生的现金流量净额		-15,248,639.32	-10,706,977.72
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		192,609.28	-16,666,741.43
加：期初现金及现金等价物余额		141,453.16	16,808,194.59
六、期末现金及现金等价物余额		334,062.44	141,453.16

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	191,157,300.00				64,691,943.81		-6.25		4,559,621.24		- 123,724,690.61		136,684,168.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	191,157,300.00				64,691,943.81		-6.25		4,559,621.24		- 123,724,690.61		136,684,168.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							100.69				- 108,287,359.29		- 108,287,258.60
（一）综合收益总额							100.69				- 108,287,359.29		- 108,287,258.60
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
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.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他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	191,157,300.00				64,691,943.81		94.44		4,559,621.24		-	28,396,909.59

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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、本年期末余额	191,157,300.00				64,691,943.81	-6.25	4,559,621.24		-	123,724,690.61		136,684,168.19

法定代表人：张英豪

主管会计工作负责人：王建

会计机构负责人：王建

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	191,157,300.00				64,691,943.81				4,559,621.24		- 42,325,072.31	218,083,792.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	191,157,300.00				64,691,943.81				4,559,621.24		- 42,325,072.31	218,083,792.74
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 55,483,536.37	-55,483,536.37
(一) 综合收益总额											- 55,483,536.37	-55,483,536.37
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者 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. 对所有者（或股东） 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本（或 股本）												
2. 盈余公积转增资本（或 股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	191,157,300.00				64,691,943.81				4,559,621.24		-	162,600,256.37
											97,808,608.68	

项目	2019年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	191,157,300.00				64,691,943.81				8,768,991.76		76,235,058.04	340,853,293.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他								- 4,209,370.52			- 37,884,334.64	-42,093,705.16
二、本年期初余额	191,157,300.00				64,691,943.81			4,559,621.24			38,350,723.40	298,759,588.45
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 80,675,795.71	-80,675,795.71
(一) 综合收益总额											- 80,675,795.71	-80,675,795.71
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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、本年期末余额	191,157,300.00			64,691,943.81				4,559,621.24		-	218,083,792.74	
										42,325,072.31		

三、 财务报表附注

璧合科技股份有限公司 2020年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、 公司基本情况

璧合科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），最初由洪演、马莹、谭怡钧、燕丽丽、于晓辉出资设立，设立时名称为北京璧合广告有限公司，于 2012 年 8 月 27 日取得北京市工商行政管理局朝阳分局核发的注册号为“110105015189367”的企业法人营业执照，公司注册资本为人民币 100.00 万元。截

止 2019 年 12 月 31 日，公司注册资本变为人民币：19115.73 万元，实收资本变为人民币 19115.73 万元。公司法定代表人：张英豪。公司统一社会信用代码：911101050536440292。

注册地址：北京市怀柔区雁栖镇下庄村 417 号 4 层 016 室。

总部地址：北京市朝阳区高碑店乡半壁店村惠河南街 1069 号 3 层 311。

公司经营范围：技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术转让；设计、制作、代理、发布广告；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；经济贸易咨询；电脑图文设计；电脑动画设计；摄影扩印服务；软件开发；基础软件服务；应用软件开发（不含医用软件服务）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
璧合广告(天津)有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江西璧合数字科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
香港璧合科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
DSPTECH Limited	全资子公司	一级	100.00	100.00
赣州璧合科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并范围的子公司包括 5 家，因转让不再包括北京众清斐悦科技有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，鉴于公司 2020 年发生净亏损 11,274.08 元，管理层决定采用以下措施来改善状况：1、提高研发部门效率，缩短产品开发周期。2、加强宣传推广，拓宽更多渠道。3、精简公司费用，严格执行预算制度。4、积极吸引外来资源。随着公司措施稳步推进，管理层预计可以维持报告期末起 12 个月内正常经营。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）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。

（2）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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），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，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则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确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”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的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

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。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内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，编制合并资产负债表时，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、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金

融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（十一）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	账龄组合
--------	------

(2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：中风险组合	本组合以对应收款项客户提起诉讼。
组合 2：高风险组合	本组合以对应收款项客户催款多次，未收回。
组合 3：账龄风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

项 目	确定组合的依据
组合 1：低风险组合	本组合为合并范围内的关联方、押金、保证金、应收出口退税，单独进行减值测试，除非有确凿证据表明发生减值，不计提坏账准备
组合 2：账龄风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(4) 债权投资

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

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

存货分类为：合同履约成本、开发成本、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、拟开发土地、周转房、工程施工、周转材料、库存商品、原材料等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 金融工具减值。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当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，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分

为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项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固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组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原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《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。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

合同能源管理项目形成的资产，初始成本按照本公司实际发生的成本于项目建成验收后确认为固定资产。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	0.00	20.00
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33

运输设备	年限平均法	4	0.00	25.00
------	-------	---	------	-------

本公司合同能源管理资产按照合同约定收益分享年限采用直线法计提折旧。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十八) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）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。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

(2) 生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

- ①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。
- ②自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(4) 自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(5) 应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

(6) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(7) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(二十一) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在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，在为企业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企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十二) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件著作权	10年	法律规定年限
人才管理平台	1年	软件使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用复核。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够

证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者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，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者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者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或

者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，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中的服务成本、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等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。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十八）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十九）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的合同价款，且新增合同价款反映了新增单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的与未转让的之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的与未转让的之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止

确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

9. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 定制软件收入

定制软件是指根据特定客户委托开发的，就特定客户的实际需要进行专门的技术研究、开发、服务的劳务行为。技术开发成果的专利申请权、版权及其他非专利技术的所有权及使用权均归买方所有，由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。定制软件收入以验收时点确认收入。

(2) 广告投放服务收入

公司接收的服务排期表对服务内容、广告投放平台，单价、总金额，时间有明确约定，公司根据已提供的服务期间内后台点击次数或曝光次数乘以单价确认收入；双方通过对账单的凭据确认收入，所以广告投放服务收入以时点确认。

10. 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

(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转

回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十四) 终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(三十五) 套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）

的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

- (1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适

用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述(1)涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(4) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十六) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十七）资产证券化业务

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对该实体行使控制权的程度：

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；

如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十八）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十九）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。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（四十）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(四十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

执行新收入准则对本公司的主要变化和影响如下：

①首次执行日，按照新收入准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2019年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2020年1月1日（变更后）
流动负债：				
预收账款	5,722,852.06			
减：转出至合同负债		-5,722,852.06		
按新收入准则列示的余额				-
合同负债	—			
加：自预收账款转入		5,722,852.06		
按新收入准则列示的余额				5,722,852.06

b、对公司财务报表的影响

项目	2019年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2020年1月1日（变更后）
流动负债：				
预收账款	3,225,954.11			
减：转出至合同负债		-3,225,954.11		
按新收入准则列示的余额				-
合同负债	—			
加：自预收账款转入		3,225,954.11		
按新收入准则列示的余额				3,225,954.11

(2) 其他会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体的所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）	备注
璧合科技股份有限公司	15%	国家高新技术企业
璧合广告有限公司	25%	
江西璧合数字科技有限公司	25%	

香港璧合科技有限公司	25%	
DSPTECH Limited	0%	离岸公司
赣州璧合科技有限公司	25%	

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

母公司 2018 年 9 月 10 日取得编号为 GR201811001412 的高新技术企业证书，有效期为三年。公司 2020 享受所得税优惠税率 15%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,642.65	9,332.38
银行存款	556,758.63	214,482.24
其他货币资金		2,407.71
合计	562,401.28	226,222.33
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：期末无受限资金

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		34,402,200.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		34,402,200.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计		34,402,200.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,163,005.96	86,618,522.91
1 至 2 年	22,193,977.60	55,286,467.92
2 至 3 年	49,570,580.78	80,110,037.58
3 至 4 年	47,943,668.71	15,111,873.33
4 至 5 年	39,328,382.58	
5 年以上		

小 计	175,199,615.63	237,126,901.74
减：坏账准备	128,638,414.01	145,387,401.67
合 计	46,561,201.62	91,739,500.07

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	111,700,694.87	63.76	102,732,953.64	91.97	8,967,741.23
按组合计提坏账准备的应收账款	63,498,920.76	43.29	25,905,460.37	40.80	37,593,460.39
其中：账龄组合	63,498,920.76	43.29	25,905,460.37	40.80	37,593,460.39
合 计	175,199,615.63	100.00	128,638,414.01	73.42	46,561,201.62

续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项独计提坏账准备的应收账款	95,454,472.39	40.25	92,919,439.96	97.34	2,535,032.43
按组合计提坏账准备的应收账款	141,672,429.35	59.75	52,467,961.71	37.03	89,204,467.64
其中：账龄组合	141,672,429.35	59.75	52,467,961.71	37.03	89,204,467.64
合 计	237,126,901.74	100.00	145,387,401.67	61.31	91,739,500.07

.....(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
组合 1: 中风险组合	22,419,353.08	13,451,611.85	60.00	准备诉讼
组合 2: 高风险组合	89,281,341.79	89,281,341.79	100.00	对方发生严重财务问题
合 计	111,700,694.87	102,732,953.64	—	—

(2) 组合中，按账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,035,405.96	1,369,249.12	8.54
1 至 2 年	718,803.13	210,945.11	29.35
2 至 3 年	36,672,389.31	18,113,851.79	49.39
3 至 4 年	4,662,913.56	1,883,887.31	40.40
4 至 5 年	5,409,408.80	4,327,527.04	80.00
5 年以上			
合 计	63,498,920.76	25,905,460.37	—

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	145,387,401.67	27,961,313.53		44,710,301.19	128,638,414.01

合 计	145,387,401.67	27,961,313.53		44,710,301.19	128,638,414.01
-----	----------------	---------------	--	---------------	----------------

4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	44,710,301.19

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广州指趣互动网络科技有限公司	广告服务费	20,950,000.00	被列入失信人名单	催账多次，对方无法偿还	否
广州另类网络科技有限公司	广告服务费	16,030,000.00	注销	对方公司注销	否
上海摩迹文化传播有限公司	广告服务费	2,270,248.00	注销	对方公司注销	否
合 计	—	39,250,248.00	—	—	—

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收款项期末余额合计数的比例（%）	账龄
江西贪玩信息技术有限公司	非关联方	28,532,963.00	16.29	3-4 年 184213； 4-5 年 28348750
北京一招科技有限公司	非关联方	17,593,303.50	10.04	1-2 年
杭州禹乐网络科技有限公司	非关联方	16,000,000.00	9.13	2-3 年
霍尔果斯宝盛广告有限公司	非关联方	8,982,000.00	5.13	3-4 年
上海狮吼网络科技有限公司	非关联方	8,700,000.00	4.97	2-3 年
合 计		79,808,266.50	45.56	—

（四）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,153,676.94	99.96	23,014,931.99	44.63
1-2 年			28,555,891.57	55.36
2-3 年				
3 年以上	2,888.66	0.04	2,888.66	0.01
合计	8,156,565.60	100.00	51,573,712.22	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
北京分享时代科技股份有限公司	非关联方	3,410,000.00	41.81	1 年以内	项目未完成
中胜信用管理有限公司	非关联方	2,000,000.00	24.52	1 年以内	项目未完成
天津鸿兴信息技术有限公司	非关联方	913,000.00	11.19	1 年以内	项目未完成
北京众清斐悦科技有限公司	非关联方	430,000.00	5.27	1 年以内	项目未完成
上海泓信信息技术有限公司	非关联方	370,000.00	4.54	1 年以内	项目未完成
合计	—	7,123,000.00	87.33	—	—

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	30,068,105.15	28,561,014.11
合 计	30,068,105.15	28,561,014.11

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,528,512.66	12,327,299.26
1 至 2 年	12,560,489.21	12,121,529.72
2 至 3 年	23,346,877.51	4,808,387.30
3 至 4 年	2,496,116.19	946,404.16
4 至 5 年	749,924.33	
5 年以上		
小 计	49,681,919.90	30,203,620.44
减：坏账准备	19,613,814.75	1,642,606.33
合 计	30,068,105.15	28,561,014.11

注：本年将预付账款转入其他应收款，1 年以内 4,995.49 元，1-2 年 5,659,883.39 元，2-3 年 13,645,419.20 元，所以导致期初和期末的账龄不衔接。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
外部单位往来	45,706,000.66	22,492,010.40
押金/保证金	3,080,735.00	6,462,136.53
备用金	893,181.39	1,164,439.73
其他	2,002.85	85,033.78
小 计	49,681,919.90	30,203,620.44

减：坏账准备	19,613,814.75	1,642,606.33
合 计	30,068,105.15	28,561,014.11

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,642,606.33			1,642,606.33
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	18,233,821.37			18,233,821.37
本期转回				
本期转销				
本期核销			262,612.95	262,612.95
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	19,876,427.70		262,612.95	19,613,814.75

(4) 坏账准备变动情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,642,606.33	18,233,821.37		262,612.95	19,613,814.75

合 计	1,642,606.33	18,233,821.37		262,612.95	19,613,814.75
-----	--------------	---------------	--	------------	---------------

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海趣牛网络科技有限公司	往来款	非关联方	13,764,607.88	1-2 年 5000000; 2-3 年 8764607.88	27.71	3,921,404.03
北京华科财富投资管理有限 公司	往来款	非关联方	5,000,000.00	1 年以内	10.06	5,000,000.00
北京睿博众盈科技发展有限 公司	往来款	非关联方	4,876,000.00	2-3 年	9.81	1,626,212.26
中石化易捷销售有限公司	保证金	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	2.01	
成都品果科技有限公司	押金	非关联方	1,000,000.00	3-4 年	2.01	
合 计	—	—	25,640,607.88	—	51.60	10,547,616.29

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	2,023,082.99	7,464,173.94
进项税额 (无票税金)	4,683,209.32	6,479,521.23
预缴企业所得税		409,902.96
合计	6,706,292.31	14,353,598.13

(七) 长期股权投资

被投资单位	期末持股比例 (%)	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
北京逍遥互动科技有限公司	20.00	245,246.24			-245,246.24							
济南中纬投资管理有限公司	25.00	15,927,649.94		15,927,649.94								
小计		16,172,896.18		15,927,649.94	-245,246.24							
合计		16,172,896.18		15,927,649.94	-245,246.24	--	--	--	--	--	--	--

(八) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	79,255.42	384,379.09
固定资产清理	-	
合计	79,255.42	384,379.09

(2) 其他说明:

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值:				
1.上年年末余额	569,059.83	2,091,100.48	1,775,444.80	4,435,605.11
2.本期增加金额				
(1)购置				
(2)在建工程转入				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额	569,059.83	2,091,100.48	1,775,444.80	4,435,605.11
二、累计折旧				
1.上年年末余额	388,814.32	1,925,081.12	1,737,330.58	4,051,226.02
2.本期增加金额	142,265.04	159,872.71	123,493.16	425,630.91
(1)计提	142,265.04	159,872.71	123,493.16	425,630.91
3.本期减少金额			120,507.24	120,507.24
(1)其他转出			120,507.24	120,507.24
4.期末余额	531,079.36	2,084,953.83	1,740,316.50	4,356,349.69
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				

1.期末账面价值	37,980.47	6,146.65	35,128.30	79,255.42
2.上年年末账面价值	180,245.51	166,019.36	38,114.22	384,379.09

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	人才管理平台	软件著作权	软件	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	25,641.03	3,773.58	54,644.42	84,059.03
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	25,641.03	3,773.58	54,644.42	84,059.03
二、累计摊销				
1.上年年末余额	25,641.03	2,043.68	17,759.43	45,444.14
2.本期增加金额		377.28	5,464.44	5,841.72
(1) 计提		377.28	5,464.44	5,841.72
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	25,641.03	2,420.96	23,223.87	51,285.86
三、减值准备				
1.上年年末余额				
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		1,352.62	31,420.55	32,773.17
2.上年年末账面价值		1,729.90	36,884.99	38,614.89

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	83,215,406.11	15,435,965.60	147,030,008.00	17,616,041.19
合计	83,215,406.11	15,435,965.60	147,030,008.00	17,616,041.19

(十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	30,000,000.00	43,000,000.00
合计	30,000,000.00	43,000,000.00

2、短期借款分类的说明

借款人名称	贷款银行	币种	余额(万元)	借款日期	还款日期	利率(%)	抵(质)押品/担保人
璧合科技股份有限公司	华夏银行股份有限公司北京房山支行	人民币	4,000,000.00	2020.4.13	2021.4.13	6.8730	北京微耀网络科技有限公司/北京聚合创想科技合伙企业(有限合伙)/刘峻丰/汪慧红
璧合科技股份有限公司	华夏银行股份有限公司北京房山支行	人民币	6,000,000.00	2020.9.23	2021.9.23	5.6550	北京中关村科技融资担保有限公司/刘峻丰
璧合科技股份有限公司	中国银行股份有限公司北京电视台支行	人民币	10,000,000.00	2020.11.24	2021.11.24	3.65	北京中关村科技融资担保有限公司/刘峻丰
璧合科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司北京西城支行	人民币	5,000,000.00	2020.10.28	2021.10.27	4.00	北京中关村科技融资担保有限公司/刘峻丰/汪慧红
璧合科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司北京西城支行	人民币	5,000,000.00	2020.11.24	2021.11.24	4.00	北京中关村科技融资担保有限公司/刘峻丰/汪慧红

(十二) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	17,337,240.49	13,947,785.65
1-2年	7,311,768.65	10,267,215.91
2-3年	2,721,601.94	23,813,062.37
3年以上	16,052,700.56	7,327,477.93
合 计	43,423,311.64	55,355,541.86

2、按应付对象归集的期末余额的前五名应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
北京神州泰岳智能数据技术有限公司	非关联方	13,415,000.00	30.89	1年以内	未结算完
济南汇选网络科技有限公司	非关联方	4,611,825.31	10.62	1-2年	未结算完
上海赏励信息科技有限公司	非关联方	3,779,245.28	8.70	3-4年 949056.6; 4-5年 2830188.68	未结算完
北京掌慧纵盈科技股份有限公司	非关联方	3,443,396.26	7.93	4-5年	未结算完
北京影谱科技股份有限公司	非关联方	2,880,197.14	6.63	3-4年	未结算完
合计	—	28,129,663.99	64.77	—	—

(十三) 预收账款

项目	期初余额
1年以内	415,222.35
1-2年	1,834,803.52
2-3年	1,061,576.69
3年以上	2,411,249.50
合计	5,722,852.06

(十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	2020.1.1 余额
预收合同未履约货款	2,426,644.22	5,722,852.06

合计	2,426,644.22	5,722,852.06
----	--------------	--------------

2. 合同负债账龄列示

项目	期末余额	2020.1.1 余额
1年以内	2,036,173.65	415,222.35
1-2年	119,713.57	1,834,803.52
2-3年	270,757.00	1,061,576.69
3年以上		2,411,249.50
合计	2,426,644.22	5,722,852.06

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	293,565.23	2,101,482.83	2,168,863.80	226,184.26
二、离职后福利-设定提存计划	29,067.34	253,685.27	267,461.44	15,291.17
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	322,632.57	2,355,168.10	2,436,325.24	241,475.43

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	265,076.65	1,549,719.11	1,623,935.00	190,860.76
二、职工福利费				
三、社会保险费	23,861.58	283,997.72	279,955.80	27,903.50
其中：医疗保险费	21,536.21	276,428.95	272,756.80	25,208.36
工伤保险费	345.14	3,115.35	1,179.09	2,281.40
生育保险费	1,980.23	4,453.42	6,019.91	413.74
其他				
四、住房公积金	4,627.00	267,766.00	264,973.00	7,420.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	293,565.23	2,101,482.83	2,168,863.80	226,184.26

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	27,721.28	245,216.96	258,381.70	14,556.54
2.失业保险费	1,346.06	8,468.31	9,079.74	734.63
3.企业年金缴费				
合计	29,067.34	253,685.27	267,461.44	15,291.17

(十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税		0.01
印花税		3,728.81
文化事业建设费		83,397.11
个人所得税	162.47	
合计	162.47	87,125.93

(十七) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,114,056.80	13,895,857.60
合计	3,114,056.80	13,895,857.60

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
外部单位往来款	882,854.32	1,581,804.22
保证金		10,000,000.00
备用金	2,228,796.29	1,857,736.28
其他	2,406.19	456,317.10
合计	3,114,056.80	13,895,857.60

(2) 按其他应付款对象归集的期末余额的前五名其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	款项性质
------	--------	------	----------------------	----	------

刘竣丰	关联方	2,219,542.32	71.27	1年以内 2189542.32 , 1-2年 3000	往来款
北京蘑菇游科技有限公司	非关联方	181,245.32	5.82	3-4年	往来款
亚康石基科技(天津)有限公司	非关联方	105,000.00	3.37	3-4年	往来款
易简传媒科技集团股份有限公司	非关联方	61,860.00	2.00	2-3年	往来款
南京淘软电子科技有限公司	非关联方	45,283.04	1.45	2-3年	往来款
	—	2,612,930.68	83.91	—	—

(十八) 股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	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	191,157,300.00	--	--	--	--	--	191,157,300.00

(十九) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	64,691,943.81			64,691,943.81
合计	64,691,943.81	--	--	64,691,943.81

(二十) 其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额				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(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	
外币财务报表折算差额	-6.25	-6.25	100.69			100.69	94.44
其他综合收益合计	-6.25	-6.25	100.69			100.69	94.44

（二十一）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,559,621.24	4,559,621.24			4,559,621.24
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合计	4,559,621.24	4,559,621.24			4,559,621.24

（二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-123,724,690.61	95,200,862.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-54,453,765.70
调整后期初未分配利润	-123,724,690.61	40,747,097.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-108,287,359.29	-164,471,787.88
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		
期末未分配利润	-232,012,049.90	-123,724,690.61

（二十三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	43,567,538.53	62,763,036.43	211,918,700.74	294,454,575.93
其他业务			127,350.00	
合计	43,567,538.53	62,763,036.43	212,046,050.74	294,454,575.93

（二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		4,524.03
教育费附加		1,938.87

地方教育费附加		1,292.58
印花税及其他	20,307.36	102,748.27
文化事业建设	44,225.06	409,619.87
合计	64,532.42	520,123.62

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	873,824.93	3,166,008.53
业务招待费	22,402.28	1,220,307.35
折旧费	13,363.00	
差旅费	10,824.94	309,272.36
办公费	5,575.59	1,167.37
中介代理费	4,275.44	
无形资产摊销	2,573.00	
租赁费	2,418.89	
广告和业务宣传费		918,719.79
交通费		78,375.38
其他	2,394.48	61,341.36
合计	937,652.55	5,755,192.14

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	3,588,191.74	10,186,631.01
房租	2,498,210.82	2,984,443.92
技术开发和服务费	1,994,310.33	2,170,562.04
职工薪酬	750,045.04	8,474,702.03
差旅费	306,309.48	843,228.24
折旧	305,123.67	628,837.06
业务招待费	67,869.00	126,742.57
物业及水电费	59,563.51	
办公费	46,015.34	441,443.32
装修费	20,437.44	126,536.49
其他	12,397.85	72,896.93
交通费	9,068.18	42,436.89
通讯费	300.00	107,291.95
宣传费		4,301.89
车辆费		232,246.31
无形资产摊销		5,354.91
诉讼费		10.00

合计	9,657,842.40	26,447,665.56
----	--------------	---------------

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托研发费	2,437,926.30	
职工薪酬	818,113.73	1,397,122.17
技术服务费	1,920.00	46,601.95
测试费		246,092.45
设计开发费		9,175.50
合计	3,257,960.03	1,698,992.07

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,248,639.32	3,867,516.88
减：利息收入	10,059.22	42,190.66
汇兑损益	6.83	-1.42
手续费	5,441.23	15,690.90
其他		
合计	2,244,028.16	3,841,015.70

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	918,100.37	2,897,103.27	918,100.37
增值税加计抵减		837,029.59	
代扣个人所得税手续费返还	14,309.09		14,309.09
合计	932,409.46	3,734,132.86	--

(三十) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,505,484.38	35,912,304.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	

处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		6,097,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	940,544.79	—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		—
债权投资持有期间取得的利息收入		—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		—
其他债权投资持有期间取得的利息收入		—
其他债权投资终止确认收益		—
合 计	-2,564,939.59	29,814,504.89

(三十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	-32,402,200.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	-32,402,200.00	

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-27,961,313.53	-77,344,727.20
其他应收款坏账损失	-18,233,821.37	205,022.63
合 计	-46,195,134.90	-77,139,704.57

(三十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		-1,546.68
合 计		-1,546.68

(三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	63,460.35	102,550.35	63,460.35
各种奖励收入	2,011.73		2,011.73
无法支付的应付款项	9,440,405.89		9,440,405.89

合计	9,505,877.97	102,550.35	65,472.08
----	--------------	------------	-----------

无法支付应付款项明细

公司名称	与本企业关系	金额	备注
霍尔果斯顶点信息科技有限公司	非关联方	2,651,000.00	注销
上海顶格网络科技有限公司	非关联方	4,216,981.13	注销
安徽优数科技有限公司	关联方	2,559,819.68	注销
江西映趣互动科技有限公司	非关联方	12,605.08	注销
合计	—	9,440,405.89	—

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		3,000.00	
败诉损失		269,814.10	
罚款支出	10,016.71		10,016.71
违约金	16,800.00	4,916.08	16,800.00
无法收回的应收款项	580.00		580.00
其他	40,000.00	1,750.00	40,000.00
合计	67,396.71	279,480.18	66,816.71

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-41,613.53	30,670.02
递延所得税费用	2,180,075.59	60.25
合计	2,138,462.06	30,730.27

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	-106,148,897.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	-15,922,334.58
子公司适用不同税率的影响	-5,950,833.08
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	4,868,277.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,952.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏	

损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
年度内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	19,616,093.63
研发费加计扣除的影响	-488,694.00
所得税费用	2,138,462.06

(三十七) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-108,287,359.29	-108,287,359.29	-164,471,787.88	-164,471,787.88
终止经营净利润				
合计	-108,287,359.29	-108,287,359.29	-164,471,787.88	-164,471,787.88

(三十八) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

单位： 币种：

项目	本期发生额	上期发生额
专项和政策补贴	177,096.74	2,000,020.00
营业外收入—其他	725,464.56	51,750.45
利息收入	10,015.07	42,190.66
往来借款	62,000,132.80	82,997,721.12
合计	62,912,709.17	85,091,682.23

收到其他与经营活动有关的现金说明：

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,271,121.73	17,979,923.04
往来款项	79,377,646.62	64,902,430.97
营业外支出	66,816.71	269,814.10
合计	80,728,350.02	83,152,168.11

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售子公司	1,009,371.94	
合计	1,009,371.94	

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-108,287,359.29	-164,471,787.88
加: 资产减值准备	46,195,134.90	77,139,704.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	305,123.67	628,837.06
无形资产摊销	5,841.72	5,354.91
长期待摊费用摊销		
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)		1,546.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	32,402,200.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	2,248,639.32	3,867,515.46
投资损失(收益以“-”号填列)	2,564,939.59	-29,814,504.89
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,180,075.59	60.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	52,411,416.24	82,534,529.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-16,372,467.01	-42,317,282.18
其他	631.82	-17.75
经营活动产生的现金流量净额	13,654,176.55	-72,426,043.80
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	562,401.28	226,222.33
减: 现金的上年年末余额	226,222.33	30,142,849.17
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	336,178.95	-29,916,626.84

2、支付其他与投资活动有关的现金

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-1,009,371.94

其中：北京众清斐悦科技有限公司	-1,009,371.94
处置子公司收到的现金净额	-1,009,371.94

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	562,401.28	226,222.33
其中：库存现金	5,642.65	9,332.38
可随时用于支付的银行存款	556,758.63	214,482.24
可随时用于支付的其他货币资金		2,407.71
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	562,401.28	226,222.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

（一）处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	北京众清斐悦科技有限公司
股权处置价款	0.00
股权处置比例（%）	100.00
股权处置方式	出售
丧失控制权的时点	2020-6-30
丧失控制权时点的确定依据	工商变更时间及实际控制权丧失
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	-6,660,610.17

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	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
璧合广告（天津）有	北京	天津	广告制作、设计、代理	100.00		同一控制下企业合并

限公司（曾用名：璧合广告有限公司）			发布；庆典礼仪服务、展览展示服务、计算机图文设计；计算机软件开发、咨询、服务。			
DSPTECH	BVI	BVI	不适用	100.00		同一控制下企业合并
香港璧合科技有限公司	尚未实际经营	香港	不适用	100.00		出资设立
赣州璧合科技有限公司	江西	江西	计算机软件信息技术开发、咨询、推广、转让；国内各类广告设计、制作、发布、代理；	100.00		出资设立
江西璧合数字科技有限公司	江西	江西	广告制作、设计、代理发布；庆典礼仪服务、展览展示服务、计算机图文设计；计算机软件开发、咨询、服务。		100.00	同一控制下企业合并

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

公司实际控制人为刘竣丰，其间接通过北京微耀网络技术有限公司（曾用名：济南微耀网络技术有限公司）与北京聚合创想科技合伙企业(有限合伙)对公司形成实际控制。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京微耀网络技术有限公司	持股 5%以上法人股东、实际控制人控制的公司
北京聚合创想科技合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上法人股东、实际控制人控制的企业
北京蓝色光标数据科技股份有限公司（曾用名：北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司）	持股 5%以上法人股东

广州蓝色光标数字营销有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
蓝色光标无限互联(北京)投资管理有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
浙江蓝色光标数据科技有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
蓝色光标(天津)市场营销有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
蓝色光标(上海)投资管理有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
深圳蓝色光标互动营销有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
山南蓝色光标数字营销有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
西藏山南东方博杰广告有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
上海蓝色光标数字文化传播有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
北京蓝色印象品牌顾问有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
北京美广互动广告有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
北京蓝色光标公关顾问有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
北京智扬唯美科技咨询有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
上海蓝色光标公关服务有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
广州蓝色光标市场顾问有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
北京今久广告传播有限责任公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
北京思恩客科技有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
北京捷报数据技术有限公司	持股 5%以上法人股东控股的公司
上海璧倍符木数据科技有限公司	本公司持股 14.21%以上的企业
济南维快网络技术有限公司	本公司持股 10%以上的企业
北京逍遥互动科技有限公司	本公司的联营企业
安美微客(北京)互联网科技有限公司	本公司的联营企业
北京无界光合科技有限公司	本公司的联营企业
刘峻丰	董事长
李鑫	监事会主席
李玉静	监事
邢皓	监事
张英豪	董事、总经理
王建	董事、财务总监、董事会秘书(暂代)
张丽志	董事
王松	董事
赣州海沧科技有限公司	董事长刘峻丰持股 99%
霍尔果斯畅游科技有限公司	董事长刘峻丰持股 70%
北京百分互动广告有限公司	监事李玉静持股 100%
北京趣云万维信息技术有限公司	刘峻丰担任董事长
澎湃皓维文化传媒(广州)有限公司	邢皓持股 50%

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
江西大得科技有限公司 (曾用名: 江西大神通科技有限公司)	媒体采购	市场定价			6,080,476.54	2.06
济南维快网络技术有限公司	媒体采购	市场定价			5,915.25	0.01
安徽优数科技有限公司	媒体采购	市场定价			100,000.01	0.03
上海璧碚符木数据科技有限公司	广告投放	市场定价	471,698.11	0.66		
北京趣云万维信息技术有限公司	委托研发	市场定价	2,437,926.30	100.00		

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
上海璧碚符木数据科技有限公司	广告投放	市场定价			2,654,924.34	1.25

2、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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
北京微耀网络科技有限公司/北京聚合创想科技合伙企业(有限合伙)/刘竣丰/汪慧红	4,000,000.00	2.4.13	2021.4.13	否

北京中关村科技融资担保有限公司/刘峻丰	6,000,000.00	2020.9.23	2021.9.23	否
北京中关村科技融资担保有限公司/刘峻丰	10,000,000.00	2020.11.24	2021.11.24	否
北京中关村科技融资担保有限公司/刘峻丰/汪慧红	5,000,000.00	2020.10.28	2021.10.27	否
北京中关村科技融资担保有限公司/刘峻丰/汪慧红	5,000,000.00	2020.11.24	2021.11.24	否

(五) 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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
安徽优数科技有限公司	应收账款			687,090.00	338,180.95
北京微耀网络技术有限公司	其他应收款			2,000,000.00	
济南维快网络技术有限公司	其他应收款			2,000,000.00	
王建	其他应收款			50,000.00	
上海璧碚符木数据科技有限公司	其他应收款	313,057.95	104,409.08	806,180.71	
邢皓	其他应收款			9,435.84	
上海璧碚符木数据科技有限公司	预付账款			500,000.00	
张英豪	其他应收款	3,678.68			
王松	其他应收款	2,418.00			

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
安徽优数科技有限公司	应付账款		2,459,845.52
济南维快网络技术有限公司	应付账款	184,041.75	2,184,041.75
刘峻丰	其他应付款	2,219,542.32	1,848,492.32

上海璧碚符木数据科技有限公司	预收账款		222,613.95
北京逍遥互动科技有限公司	预收账款		94,339.62
江西大得科技有限公司(曾用名:江西大神通科技有限公司)	其他应付款		31,098.28
北京趣云万维信息技术有限公司	其他应付款	820,643.80	
邢皓	其他应付款	1,000.00	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日止, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(三) 其他

十一、资产负债表日后事项

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,688,373.84	8,725,906.18
1 至 2 年	4,020,981.26	25,127,232.11
2 至 3 年	21,891,476.21	55,689,630.43
3 至 4 年	26,267,248.72	12,794,425.64
4 至 5 年	39,281,182.89	
5 年以上		
小 计	107,149,262.92	102,337,194.36
减: 坏账准备	83,347,556.47	89,930,599.57
合 计	23,801,706.45	12,406,594.79

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	76,636,894.41	71.52	74,808,857.18	97.61	1,828,037.23
按组合计提坏账准备的应收账款	30,512,368.51	38.81	8,538,699.29	27.98	21,973,669.22
其中：账龄组合	30,512,368.51	38.81	8,538,699.29	27.98	21,973,669.22
合 计	107,149,262.92	100.00	83,347,556.47	77.79	23,801,706.45

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	76,969,426.83	75.21	74,942,596.44	97.37	2,026,830.39
按组合计提坏账准备的应收账款	25,367,767.53	24.79	14,988,003.13	59.08	10,379,764.40
其中：账龄组合	25,367,767.53	24.79	14,988,003.13	59.08	10,379,764.40
合 计	102,337,194.36	100.00	89,930,599.57	87.88	12,406,594.79

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按组合)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
组合 1: 中风险组合	4,570,093.08	2,742,055.85	60.00	通过诉讼进行催收 对方发生单位财务困难
组合 2: 高风险组合	72,066,801.33	72,066,801.33	100.00	
合 计	76,636,894.41	74,808,857.18	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

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)	15,560,773.84	1,303,782.23	8.38
1 至 2 年	140,193.88	32,605.61	23.26
2 至 3 年	9,052,941.86	2,743,833.95	30.31
3 至 4 年	396,249.82	168,710.21	42.58
4 至 5 年	5,362,209.11	4,289,767.29	80.00

5年以上			
合 计	30,512,368.51	8,538,699.29	-

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	89,930,599.57		6,128,070.44	454,972.66	83,347,556.47
合 计	89,930,599.57		6,128,070.44	454,972.66	83,347,556.47

4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	454,972.66

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
杭州嘉瑞文化传播有限公司	广告服务费	334,972.66	注销	对方公司注销	否
北京群邑互动广告有限公司	广告服务费	120,000.00	注销	对方公司注销	否
合 计	—	454,972.66	—	—	—

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	与本公司关系	期末余额	占应收款项期末余额合计数的比例（%）	账龄
江西贪玩信息技术有限公司	非关联方	28,532,963.00	26.63	3-4年 184213； 4-5年 28348750
霍尔果斯宝盛广告有限公司	非关联方	8,982,000.00	8.38	3-4年
上海狮吼网络科技有限公司	非关联方	8,700,000.00	8.12	2-3年
杭州平治信息技术股份有限公司	非关联方	8,037,000.00	7.50	1年以内
北京耕田文化传播有限公司	非关联方	7,454,493.34	6.96	3-4年
合 计	—	40,376,099.99	57.59	—

（二）其他应收款【2019年修订】

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	193,713,502.60	229,118,444.48

合 计	193,713,502.60	229,118,444.48
-----	----------------	----------------

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	194,985,652.55	224,239,501.49
1至2年	4,212,118.80	3,349,840.39
2至3年	1,826,457.46	1,778,739.96
3至4年	1,428,654.33	429,056.46
4至5年	429,033.96	
5年以上		
小 计	202,881,917.10	229,797,138.30
减：坏账准备	9,168,414.50	678,693.82
合 计	193,713,502.60	229,118,444.48

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
外部单位往来	15,795,952.27	6,262,570.32
押金/保证金	1,633,475.00	2,026,841.40
备用金	139,595.21	331,755.99
内部关联方	185,312,894.62	221,175,970.59
小 计	202,881,917.10	229,797,138.30
减：坏账准备	9,168,414.50	678,693.82
合 计	193,713,502.60	229,118,444.48

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	678,693.82			678,693.82
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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	8,491,220.68			8,491,220.68
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,500.00	1,500.00
其他变动				

2020年12月31日余额	9,169,914.50		1,500.00	9,168,414.50
---------------	--------------	--	----------	--------------

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	678,693.82	8,491,220.68		1,500.00	9,168,414.50
合计	678,693.82	8,491,220.68		1,500.00	9,168,414.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京华科财富投资管理有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	2.46	5,000,000.00
天津和合科技有限公司北京分公司	往来款	3,041,212.92	1-2年	1.50	32,208.17
北京众清斐悦科技有限公司	往来款	2,218,500.00	1年以内	1.09	846.48
天津和合科技有限公司	往来款	2,806,711.26	2-3年 1709057.00, 3-4年 1097653.80	1.38	1,898,942.38
中石化易捷销售有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	0.49	
合计	—	14,066,424.18	—	6.92	6,931,997.03

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资				16,172,896.18		16,173,085.77
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	17,172,896.18		17,172,896.18

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
璧合广告(天津)有限公司(曾用名:璧合广告有限公司)	1,000,000.00			1,000,000.00		

合计	1,000,000.00		1,000,000.00		
----	--------------	--	--------------	--	--

2、对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值准备	其他		
一、联营企业											
北京逍遥互动 科技有限公司	245,246.24			-245,246.24							
济南中纬投资 管理有限公司	15,927,649.94		15,927,649.94								
小计	16,172,896.18										
合计	16,172,896.18		15,927,649.94	-245,246.24							

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	46,793,431.58	49,404,731.49	62,481,804.11	105,340,720.16
其他业务				
合计	46,793,431.58	49,404,731.49	62,481,804.11	105,340,720.16

（五）投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,172,896.18	37,887,813.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		-6,097,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	940,544.79	—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		—
债权投资持有期间取得的利息收入		—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		—
其他债权投资持有期间取得的利息收入		—
其他债权投资终止确认收益		—
合计	-9,232,351.39	31,790,013.33

十三、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		
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）	918,100.37	
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	-10,172,896.18	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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	6,667,411.80	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-31,461,655.21	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,438,481.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-24,610,557.96	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,209,555.75	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-25,820,113.71	

（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	-131.19	-0.57	-0.57

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-99.91	-0.43	-0.43
-------------------------	--------	-------	-------

璧合科技股份有限公司

二〇二一年四月二十八日

第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

北京市朝阳区高碑店乡半壁店村惠河南街 1069 号 3 层 311