

Opera Limited

2019 年度及 2020 年度
备考合并财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2105011 号

昆仑万维科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 95 页的 Opera Limited (以下简称“Opera”) 的备考合并财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表, 2019 年度及 2020 年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。

我们认为, 后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二 (以下简称“附注二”) 所述的编制基础编制。

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 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对备考合并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 Opera, 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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2105011 号

三、强调事项——编制基础和使用目的

我们提醒备考合并财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。Opera 备考合并财务报表仅为昆仑万维科技股份有限公司（以下简称“昆仑万维”）按照中国监管机构要求披露与昆仑万维之子公司收购 Opera 部分股权相关的财务信息之目的而编制。因此，该备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供上述目的的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度及 2020 年度备考合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对备考合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

商誉及商标权的减值评估	
请参阅备考合并财务报表附注三、16 所述的会计政策除存货及金融资产外的其他资产减值、附注五、12 及附注五、14。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，Opera 商誉账面原值分别为人民币 27.73 亿元和人民币 29.35 亿元；商标权账面原值分别为人民币 4.61 亿元和人民币 4.93 亿元。Opera 的商誉及商标权主要为其收购 Opera Norway AS 浏览器业务而形成的。	与评价商誉及商标权的减值评估相关的审计程序主要包括： (1) 了解并评价与商誉及商标权的减值评估相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性； (2) 根据我们对 Opera 业务的理解以及相关会计准则的规定，评价 Opera 对资产组的识别以及将商誉和商标权分摊至相关资产组的方法是否合理；



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2105011 号

四、关键审计事项 (续)

商誉及商标权的减值风险	
请参阅备考合并财务报表附注三、16 所述的会计政策除存货及金融资产外的其他资产减值、附注五、12 及附注五、14。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>对于企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的商标权，Opera 至少在每年年度终了进行减值测试。在减值测试时，Opera 估计包含商誉和商标权的相关资产组的可收回金额，并将可收回金额与相关资产组的账面价值进行比较，以确定是否出现减值。可收回金额是通过计算相关资产组的预计未来现金流量现值所得。Opera 聘请了外部评估机构协助进行减值评估。</p> <p>减值测试过程涉及管理层的重大判断，尤其是对预测期收入增长率、永续期收入增长率以及适用的折现率等的估计。</p> <p>由于商誉和商标权的，账面价值对 Opera 财务报表整体的重要性，且减值测试过程涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将商誉及商标权的减值风险评估作为关键审计事项。</p>	<p>(3) 评价 Opera 聘请的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观；</p> <p>(4) 基于我们对于 Opera 所处行业的了解、经验和知识，参考 Opera 经批准的财务预算和经营计划，评价 Opera 在预计未来现金流量现值中所使用的关键假设的合理性；</p> <p>(5) 利用毕马威估值专家的工作，评价管理层采用的估值方法的适当性以及在预计未来现金流量现值时采用的折现率等关键假设的合理性；</p> <p>(6) 将管理层对上一期末减值评估时使用的关键假设与当期的实际情况进行比较，评价管理层作出相关估计时是否存在偏向；</p> <p>(7) 评价有关商誉及商标权减值评估的披露是否适当。</p>



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2105011 号

五、管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

管理层负责按照附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表 (包括确定附注二所述的编制基础对于在具体情况下编制备考合并财务报表的可接受性), 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考合并财务报表时, 管理层负责评估 Opera 的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项 (如适用), 并运用持续经营假设, 除非 Opera 计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 Opera 的财务报告过程。

六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

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



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2105011 号

六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 Opera 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备考合并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 Opera 不能持续经营。
- (5) 就 Opera 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考合并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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2105011 号

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度及 2020 年度备考合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师

林莹 (项目合伙人)
(签名并盖章)

林莹



中国北京

叶韵

(签名并盖章)

叶韵



2021 年 6 月 28 日

Opera Limited
 备考合并资产负债表
 2020年12月31日及2019年12月31日
 (金额单位：人民币元)

	附注	2020年	2019年
资产			
流动资产：			
货币资金	五、1	875,433,859.14	756,830,560.16
交易性金融资产	五、2	-	294,016,492.95
应收账款	五、3	187,189,341.06	377,640,738.97
预付款项	五、4	18,036,268.47	88,036,175.29
其他应收款	五、5	87,780,463.32	13,460,652.40
存货	五、6	154,834.22	53,442,750.72
其他流动资产	五、7	29,351,332.26	43,359,622.90
流动资产合计		1,197,946,098.47	1,626,786,993.39
非流动资产：			
长期应收款	五、8	9,681,006.14	11,029,310.81
长期股权投资	五、9	1,727,304,041.84	1,875,454,742.17
其他非流动金融资产	五、10	647,407,324.75	537,842,039.35
固定资产	五、11	66,880,794.14	85,900,652.89
无形资产	五、12	727,182,550.86	773,991,270.93
商誉	五、14	2,772,827,807.05	2,935,497,997.83
长期待摊费用	五、15	3,964,657.32	5,565,190.86
递延所得税资产	五、16	28,599,606.10	6,242,380.57
非流动资产合计		5,983,847,788.20	6,231,523,585.41
资产总计		7,181,793,886.67	7,858,310,578.80

刊载于第 6 页至第 95 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Opera Limited
 备考合并资产负债表 (续)
 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日
 (金额单位: 人民币元)

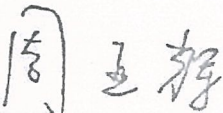
	附注	2020 年	2019 年
负债和股东权益			
流动负债:			
衍生金融负债	五、17	4,855,122.56	-
应付账款	五、18	141,040,335.48	156,892,654.76
预收款项	五、19	2,249,795.05	3,821,679.56
合同负债	五、20	-	43,772,711.04
应付职工薪酬	五、21	75,243,643.84	84,535,759.79
应交税费	五、22	31,201,381.59	48,140,638.74
其他应付款	五、23	4,622,054.75	8,760,385.13
一年内到期的非流动负债	五、24	2,030,965.43	7,797,989.73
流动负债合计		261,243,298.70	353,721,818.75
非流动负债:			
长期借款	五、25	3,196,285.17	5,132,984.36
预计负债	五、26	-	8,894,069.00
递延所得税负债	五、16	76,637,773.37	90,371,892.30
非流动负债合计		79,834,058.54	104,398,945.66
负债合计		341,077,357.24	458,120,764.41

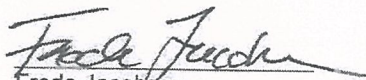
刊载于第 6 页至第 95 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Opera Limited
 备考合并资产负债表 (续)
 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日
 (金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
负债和股东权益 (续)			
股东权益:			
归属于母公司股东权益合计		6,840,716,529.43	7,400,189,814.39
股东权益合计		6,840,716,529.43	7,400,189,814.39
负债和股东权益总计		7,181,793,886.67	7,858,310,578.80

此财务报表已于 2021 年 6 月 28 日获董事会批准。


 周亚辉
 法定代表人
 (签名和盖章)


 Frode Jacobsen
 主管会计工作的
 公司负责人和会计机构负责
 人
 (签名和盖章)



刊载于第 6 页至第 95 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Opera Limited
备考合并利润表
2020 年度及 2019 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
一、 营业收入	五、 27	1,309,355,895.65	1,446,567,451.08
减：营业成本	五、 27	496,717,159.88	504,569,268.70
税金及附加	五、 28	494,960.94	1,624,293.29
销售费用	五、 29	386,051,363.35	502,934,228.94
管理费用	五、 30	164,693,635.08	160,355,206.68
研发费用	五、 31	247,764,927.93	262,990,232.38
财务净收益	五、 32	(12,642,433.29)	(16,850,300.05)
其中：利息费用		813,569.71	1,341,708.99
利息收入		8,713,756.22	22,617,071.04
加：其他收益	五、 33	27,796,303.36	-
投资收益	五、 34	73,135,525.81	54,238,904.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“()”号填列)		(28,096,657.07)	6,239,141.99
公允价值变动收益	五、 35	158,094,140.03	280,072,228.75
信用减值损失 (损失以“()”号填列)	五、 36	(48,770,541.03)	(8,304,745.01)
资产处置收益	五、 37	10,551.33	-
二、 营业利润		236,542,261.26	356,950,909.87
减：营业外支出	五、 38	470,431.56	277,430.36
三、 利润总额		236,071,829.70	356,673,479.51
减：所得税费用	五、 39	5,436,576.37	4,864,787.84
四、 净利润		230,635,253.33	351,808,691.67
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		230,635,253.33	351,808,691.67
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		230,635,253.33	351,808,691.67

刊载于第 6 页至第 95 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Opera Limited
备考合并利润表 (续)
2020 年度及 2019 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
五、其他综合收益的税后净额		(482,972,205.43)	107,217,146.24
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(482,972,205.43)	107,217,146.24
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 外币财务报表折算差额		(484,022,364.86)	115,263,349.52
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		(11,669,014.97)	(3,569,076.78)
(2) 外币财务报表折算差额		12,719,174.40	(4,477,126.50)
六、综合收益总额		(252,336,952.10)	459,025,837.91
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		(252,336,952.10)	459,025,837.91

此财务报表已于 2021 年 6 月 28 日获董事会批准。

周亚辉
法定代表人

(签名和盖章)

Frode Jacobsen
主管会计工作的
公司负责人和会计机
构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 6 页至第 95 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Opera Limited
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

Opera Limited (以下简称“Opera”、“本公司”) 是于 2018 年 3 月在英国开曼群岛成立的豁免型有限公司。授权资本 50,000 美元。

Opera 作为一家控股公司，主要通过其控制的经营公司开展业务。2018 年 7 月 27 日，Opera 在纳斯达克全球精选市场上市，发行美国存托凭证 (ADS)。一份 ADS 相当于 Opera 的两股基础股票。

本公司及子公司 (以下简称“本集团”) 主要从事网络浏览器的供应，也是集成 AI 驱动的数字内容发现和推荐平台领域的提供者。本公司子公司的相关信息参见附注七。

2021 年 1 月 8 日，北京昆仑万维科技股份有限公司 (于 2021 年 6 月 15 日更名为 “昆仑万维科技股份有限公司”，以下简称 “昆仑万维”) 的全资子公司 Kunlun Tech Limited (以下简称“香港万维”) 以现金方式向 Keeneyes Future Holding Inc. 购买其所持有的 Opera 19,500,000 股，即 Opera 在外流通股份的 8.47% 的股份。上述交易完成后，香港万维持有 Opera 54.36% 股权，Opera 成为香港万维的控股子公司。

二、 财务报表的编制基础

本备考合并财务报表仅供昆仑万维按照中国监管机构要求披露与昆仑万维收购 Opera 部分股权相关的财务信息之用，并基于以下编制基础编制：

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本公司按照国际财务报告准则编制法定财务报表。在编制本备考财务报表时，以按照国际财务报告准则编制的财务报表为基础，确定了于 2019 年 1 月 1 日的备考合并资产负债表期初数。自 2019 年 1 月 1 日起，按照附注三所述的会计政策进行会计处理并编制财务报表。这些会计政策符合中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则。

本集团于2020年8月19日剥离小额贷款业务，具体方式为以其从事小额贷款业务的子公司 TenSpot Pesa Limited (“TenSpot”) 100%股权，及 Opera 对 TenSpot 的往来款项余额转让给 NanoCred Cayman Co., Ltd. (“NanoCred”)，以获得 NanoCred 42%的股权 (以下简称“本次转让”)。在本次转让后，Opera 失去了对从事小额贷款业务所有子公司，即原小额贷款业务的控制权，而对于 NanoCred 42%股权按照权益法进行核算。在编制本备考合并财务报表时，Opera 假设剥离小额贷款业务的行为已于2018年12月31日完成，自2019年1月1日至2020年8月19日仅反映 TenSpot 42%股权按权益法核算的投资收益和其他综合收益。

同时，将 NanoCred 42%股权于2020年8月19日的公允价值2.65亿美元 (折合人民币1,827,422,553.60元) 确认为长期股权投资入账价值。将此金额扣减2020年1月1日至2020年8月19日期间对 TenSpot 42%股权按权益法核算的投资收益和其他综合收益，确认该长期股权投资于2019年12月31日的账面价值。将2019年12月31日的账面价值扣减2019年度对 TenSpot 42%股权按权益法核算的投资收益和其他综合收益，确认该长期股权投资于2018年12月31日的账面价值。

鉴于备考合并财务报表之目的，本备考合并财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表及部分财务报表附注，未列示备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表、备考母公司财务报表及其相关财务报表附注，对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目。

本集团自2018年1月1日起执行了中华人民共和国财政部2017年度修订的《企业会计准则第14号——收入》和《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则。本公司尚未执行中华人民共和国财政部2018年度修订的《企业会计准则第21号——租赁》。

三、 公司重要会计政策、会计估计

1、 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

3、 记账本位币

本公司的记账本位币为美元，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。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、7 进行了折算。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，自 2020 年 1 月 1 日，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

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

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉（参见附注三、14）；如为负数则计入当期损益。本集团将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。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动（参见附注三、10(2)(b)）于购买日转入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的，购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

5、 备考合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

备考合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于备考合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在备考合并资产负债表的股东权益中和备考合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果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，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对备考合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

(3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、5(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在备考合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整备考合并资产负债表中的股东权益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率的近似汇率折合为人民币。即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建或者生产符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(参见附注三、12)外，其他汇兑差额计入当期损益。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。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，属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，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，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

8、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资(参见附注三、10)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

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

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、20的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

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

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

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

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

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

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

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

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

除应收账款和合同资产外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

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

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约[或逾期]等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

9、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货包括库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

存货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。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本集团备考合并财务报表中，对子公司按附注三、4 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制 (参见附注三、10(3)) 且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (参见附注三、10(3)) 的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件 (参见附注三、26)。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、16。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

11、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、11 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、26）。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命	残值率 (%)	年折旧率 (%)
计算机及办公设备	3 - 10 年	-	10.00 - 33.33
办公家具	3 - 5 年	-	20.00 - 33.33

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、16。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

12、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将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确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

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

资本化期间是指本集团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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建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。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

13、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、16）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件（参见附注三、26）。

各项无形资产的摊销年限为：

项目	摊销年限
客户关系	5 - 15 年
专利技术	3 - 5 年
电脑软件及其他	3 - 5 年

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团使用寿命不确定的无形资产为商标。本集团在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

本集团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，以制作出新的或具有实质性改进的应用、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项应用或产品等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注三、16）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

14、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备(参见附注三、16)在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

15、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
经营租入固定资产改良支出	3 - 6 年，但不长于租赁期

16、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 无形资产
- 长期股权投资
- 商誉
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合，下同)的公允价值(参见附注三、17)减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

17、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

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。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

- 以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此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，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

20、 收入

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

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团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。

附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本集团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，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，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。

对于附有销售退回条款的销售，本集团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；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

本集团向客户授予知识产权许可，确定该知识产权许可是在某一时段内履行还是在某一时点履行。同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- 合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- 该活动对客户将产生有利或不利影响；
- 该活动不会导致向客户转让某项商品。

本集团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，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；
- 本集团履行相关履约义务。

对于经合同各方批准的对原合同范围或价格作出的变更，本集团区分下列情形对合同变更分别进行会计处理：

- 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理；
- 合同变更不属于上述情形，且在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间可明确区分的，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；
- 合同变更不属于上述情形，即在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间不可明确区分的，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。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8(6)）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 搜索收入

当用户在 Opera 移动端或桌面端浏览器的网址输入栏、默认搜索页面或搜索栏进行搜索，或经过浏览器跳转至搜索合作伙伴页面时，本公司将收取搜索收入分成。搜索收入是根据合同约定的收入分成金额在上述搜索发生期间确认的。

(2) 广告收入

广告收入包括除搜索收入以外由 Opera 用户活动带来的收入。广告收入包括来自标准广告单元、预定义的合作伙伴标签及本公司提供的各种推广服务的订阅收入。公司根据合同的具体条款（如收入分成、点击量等）提供广告服务时，即确认收入。

(3) 批发及零售收入

批发及零售收入包括向消费者和批发商销售手机等商品销售收入。公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，并且符合其他收入确认条件的时候，确认销售收入。

(4) 技术许可和其他收入

技术许可和其他收入包括技术许可、相关专业服务、维护和支持，以及托管服务收入。基于合同的具体条款，公司在软件交付时或者许可期间内确认技术许可收入。对于专业服务，公司根据项目完工进度按照完工百分比法确认收入。对于维护和支持、托管服务，公司通常在提供这些服务的整个受益期内分期确认收入。

21、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

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

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

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

22、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求, 本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间, 将应缴存的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在下列两者孰早日, 确认辞退福利产生的负债, 同时计入当期损益:

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划; 并且, 该重组计划已开始实施, 或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容, 从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(4) 其他长期职工福利

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

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

23、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

24、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

25、 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

(2) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日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，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注三、11(2)所述的折旧政策计提折旧，按附注三、16所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理（参见附注三、12）。

资产负债表日，本集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

26、 持有待售和终止经营

(1) 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注三、17）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注三、8）、递延所得税资产（参见附注三、24）及采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产）或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注三、17）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- 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；
- 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；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

27、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

28、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

29、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

30、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(1) 主要会计估计

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销 (参见附注三、11 和 13) 和各类资产减值 (参见附注五 6、8、9 和 14) 涉及的会计估计外, 其他主要的会计估计如下:

- (i) 附注五、16 - 递延所得税资产的确认;
- (ii) 附注六、1 - 非同一控制下企业合并的或有对价
- (iii) 附注九 - 金融工具公允价值估值; 及
- (iv) 附注十一 - 股份支付。

(2) 主要会计判断

本集团在运用会计政策过程中做出的重要判断如下:

- (i) 附注五、13 - 研发支出资本化
- (ii) 附注七、1(1) 和 2(1) - 披露对其他主体实施控制、共同控制或重大影响的重大判断和假设。

31、 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更的内容及原因

与本集团相关的于 2020 年生效的企业会计准则相关规定如下:

- 《企业会计准则解释第 13 号》(财会 [2019] 21 号) (“解释第 13 号”)
- 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号)

(a) 解释第 13 号

解释第 13 号修订了业务构成的三个要素, 细化了业务的判断条件, 对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营资产或资产的组合是否构成一项业务时, 引入了“集中度测试”的选择。

此外, 解释第 13 号进一步明确了企业的关联方还包括企业所属企业集团的其他成员单位 (包括母公司和子公司) 的合营企业或联营企业, 以及对企业实施共同控制的投资方的其他合营企业或联营企业等。

解释第 13 号自 2020 年 1 月 1 日起施行, 本集团采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。采用该解释未对本集团的财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

(b) 财会 [2020] 10 号

财会 [2020] 10 号对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法，则不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。

财会 [2020] 10 号自 2020 年 6 月 24 日起施行，可以对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行调整，采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 2020 年度	税率 2019 年度
增值税 (注)	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、0% - 25.00%	6%、0% - 25.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	2%
企业所得税 (注)	按应纳税所得额计缴	0% - 35.00%	0% - 34.00%

注： 位于中国境外备考合并范围内的公司适用的税项及相关税率根据其所在国或地区的税收法律法规规定确定。

2、 税收优惠

无。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2020年	2019年
库存现金	296,843.21	388,218.07
银行存款	873,281,617.11	754,857,360.60
其他货币资金	1,855,398.82	1,584,981.49
合计	875,433,859.14	756,830,560.16
其中：存放在中国境外的款项总额	293,537,672.92	555,931,159.57

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2020年	2019年
税款保证金账户(注)	1,826,972.00	1,506,859.20
合计	1,826,972.00	1,506,859.20

注：挪威员工税款保证金为公司根据挪威当地税务机关要求存放在保证金账户，仅用于缴纳员工所得税的资金。

2、 交易性金融资产

种类	2020年	2019年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 - 权益工具投资	-	294,016,492.95

3、 应收账款

(1) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2020年	2019年
1年以内(含1年)	186,539,980.75	362,484,200.03
1年至2年(含2年)	34,542,072.04	26,280,744.08
2年至3年(含3年)	17,834,897.97	1,890,223.14
3年以上	1,404,652.91	-
小计	240,321,603.67	390,655,167.25
减：坏账准备	53,132,262.61	13,014,428.28
合计	187,189,341.06	377,640,738.97

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020年					2019年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,927,317.10	18	42,927,317.10	100	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	197,394,286.57	82	10,204,945.51	5	187,189,341.06	390,655,167.25	100	13,014,428.28	3	377,640,738.97
合计	240,321,603.67	100	53,132,262.61	22	187,189,341.06	390,655,167.25	100	13,014,428.28	3	377,640,738.97

(a) 按单项计提坏账准备的计提理由:

2020年

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Powerbets Holdings Limited (“Powerbets”)	42,927,317.10	42,927,317.10	100	Powerbets 持续亏损, 预计无法收回款项。
合计	42,927,317.10	42,927,317.10	100	

2019年

无。

(b) 按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

2020年

账龄	预期信用损失率 (%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
1年以内(含1年)	1 - 10	186,539,977.88	7,670,140.25	178,869,837.63
1年至2年(含2年)	5 - 20	5,065,191.89	253,259.59	4,811,932.30
2年至3年(含3年)	10 - 30	4,384,463.89	876,892.76	3,507,571.13
3年以上	70 - 100	1,404,652.91	1,404,652.91	-
合计		197,394,286.57	10,204,945.51	187,189,341.06

2019年

账龄	预期信用损失率 (%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
1年以内(含1年)	1 - 10	362,484,200.03	11,296,311.27	351,187,888.76
1年至2年(含2年)	5 - 20	26,280,744.08	1,340,072.38	24,940,671.70
2年至3年(含3年)	10 - 30	1,890,223.14	378,044.63	1,512,178.51
3年以上	100	-	-	-
合计		390,655,167.25	13,014,428.28	377,640,738.97

(3) 坏账准备的变动情况:

	注	2020年	2019年
年初余额		13,014,428.28	7,487,126.17
本年计提		48,770,541.03	8,304,745.01
本年核销	(a)	(5,471,178.53)	(2,960,904.98)
外币财务报表折算差额		(3,181,528.17)	183,462.08
年末余额		53,132,262.61	13,014,428.28

(a) 本年实际核销的应收账款情况

项目	2020年核销金额	2019年核销金额
实际核销的应收账款	5,471,178.53	2,960,904.98

本集团2020年及2019年不存在重大应收账款核销情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团2020年末余额前五名的应收账款合计人民币119,211,941.15元，占应收账款年末余额合计数的49.61%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币43,983,040.11元。本集团2019年末余额前五名的应收账款合计人民币261,763,332.61元，占应收账款年末余额合计数的67.01%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币3,425,314.20元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下:

账龄	2020年		2019年	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	18,036,268.47	100.00	88,036,175.29	100.00
合计	18,036,268.47	100.00	88,036,175.29	100.00

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团 2020 年末余额前五名的预付款项合计人民币 8,021,052.00 元，占预付款项年末余额合计数的 44.47%，2019 年末余额前五名的预付款项合计人民币 74,676,284.12 元，占预付款项年末余额合计数的 84.82%。

5、 其他应收款

(1) 按款项性质分析如下：

款项性质	2020 年	2019 年
关联方往来款	61,897,135.90	3,522,156.55
政府补助	3,613,691.83	7,104,903.36
第三方往来款	22,269,635.59	2,833,592.49
小计	87,780,463.32	13,460,652.40
减：坏账准备	-	-
合计	87,780,463.32	13,460,652.40

(2) 按账龄分析如下：

账龄	2020 年	2019 年
1 年以内 (含 1 年)	84,518,013.32	9,929,108.11
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,262,450.00	3,531,544.29
小计	87,780,463.32	13,460,652.40
减：坏账准备	-	-
合计	87,780,463.32	13,460,652.40

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 按欠款方归集的年末余额单项重大的款项

2020 年度

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
Opay Digital Services Limited (UK)	应收关联公司款	32,624,500.00	1年以内(含1年)	37.17	-
Mobimagic Digital Tech. Ltd.	应收关联公司款	25,107,476.88	1年以内(含1年)	28.60	-
挪威税务局	税收返还	3,613,691.83	1年以内(含1年)	4.11	-
Wisdom Connection III Holding Inc.	应收关联公司款	3,262,450.00	1年至2年(含2年)	3.72	-
合计		64,608,118.71		73.60	-

2019 年度

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
挪威税务局	税收返还	7,104,903.36	1年以内(含1年)/1年至2年(含2年)	52.79	-
Wisdom Connection III Holding Inc.	应收关联公司款	3,488,100.00	1年以内(含1年)	25.91	-
合计		10,593,003.36		78.70	-

(4) 应收政府补助款

2020 年度

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
挪威税务局	税收返还	3,613,691.83	1年以内(含1年)	定期返还, 预计2021年收回
合计		3,613,691.83		

2019 年度

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
挪威税务局	税收返还	7,104,903.36	1年以内(含1年)/1年至2年(含2年)	定期返还, 于2020年收回
合计		7,104,903.36		

(5) 因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款项情况

无。

(6) 转移其他应收款项继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

6、 存货

存货种类	2020年			2019年		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	154,834.22	-	154,834.22	53,442,750.72	-	53,442,750.72

本集团存货 2020 年末余额中无借款费用资本化金额 (2019 年：无)。

本集团 2020 年末无用于担保的存货 (2019 年：无)。

7、 其他流动资产

项目	2020年	2019年
预缴税金	23,923,870.76	32,649,415.48
证券交易未交收款项	5,427,461.50	10,710,207.42
小计	29,351,332.26	43,359,622.90
减：减值准备	-	-
合计	29,351,332.26	43,359,622.90

8、 长期应收款

项目	2020年			2019年		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收租赁押金	9,681,006.14	-	9,681,006.14	11,029,310.81	-	11,029,310.81
合计	9,681,006.14	-	9,681,006.14	11,029,310.81	-	11,029,310.81

9、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2020年	2019年
对合营企业的投资	3,031,697.17	6,717,392.75
对联营企业的投资	1,724,272,344.67	1,868,737,349.42
小计	1,727,304,041.84	1,875,454,742.17
减：减值准备	-	-
- 合营企业	-	-
- 联营企业	-	-
合计	1,727,304,041.84	1,875,454,742.17

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下:

2020 年度

被投资单位	2020年 1月1日	本年增减变动									2020年 12月31日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法 下确认的 投资收益	其他 综合收益	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	外币报表折算差		
合营企业												
北界创想(北京) 软件有限公司	6,717,392.75	-	-	(3,685,695.58)	-	-	-	-	-	-	3,031,697.17	-
Powerbets	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	6,717,392.75	-	-	(3,685,695.58)	-	-	-	-	-	-	3,031,697.17	-
联营企业												
NanoCred / TenSpot (附注二)	1,868,737,349.42	-	-	(13,251,320.87)	(11,669,014.94)	-	-	-	-	(119,544,668.94)	1,724,272,344.67	-
Opay Digital Services Limited ("Opay")	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	1,868,737,349.42	-	-	(13,251,320.87)	(11,669,014.94)	-	-	-	-	(119,544,668.94)	1,724,272,344.67	-
合计	1,875,454,742.17	-	-	(16,937,016.45)	(11,669,014.94)	-	-	-	-	(119,544,668.94)	1,727,304,041.84	-

2019年度

被投资单位	2019年 1月1日	本年增减变动									2019年 12月31日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法 下确认的 投资收益	其他 综合收益	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	外币报表折算差		
合营企业												
北界创想(北京) 软件有限公司	3,040,397.60	-	-	3,676,995.15	-	-	-	-	-	-	6,717,392.75	-
Powerbets	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	3,040,397.60	-	-	3,676,995.15	-	-	-	-	-	-	6,717,392.75	-
联营企业												
NanoCred / TenSpot (附注二)	1,801,193,079.59	-	-	40,751,927.58	(3,285,617.58)	-	-	-	-	30,077,959.83	1,868,737,349.42	-
Opay	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	1,801,193,079.59	-	-	40,751,927.58	(3,285,617.58)	-	-	-	-	30,077,959.83	1,868,737,349.42	-
合计	1,804,233,477.19	-	-	44,428,922.73	(3,285,617.58)	-	-	-	-	30,077,959.83	1,875,454,742.17	-

在2018年10月4日，本集团向Powerbets提供最高600万美元的循环信贷额度，并就循环信贷尚未提取的额度范围内对Powerbets承担额外损失义务。于2019年12月31日，本集团对合营企业Powerbets的投资存在超额亏损情况，因此本集团对Powerbets承担额外损失义务的超额亏损部分确认预计负债，详见附注五、26预计负债。于2020年四季度，本集团处置了对Powerbets的全部股权并终止了上述循环授信协议。

于2019年12月31日及2020年12月31日，本集团对Opay的投资存在超额亏损情况，由于本集团同时持有对Opay的优先股并实质上构成净投资，因此本集团将对Opay投资的超额亏损部分确认于其他非流动金融资产。其中2020年12月31日在其他非流动金融资产科目确认的累计超额亏损为人民币24,657,381.77元(2019年12月31日：人民币20,253,960.65元)。

10、 其他非流动金融资产

项目	2020年	2019年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	647,407,324.75	537,842,039.35
其中：债务工具投资的公允价值	672,064,706.52	558,096,000.00
其中：投资的超额亏损部分	(24,657,381.77)	(20,253,960.65)
合计	647,407,324.75	537,842,039.35

11、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	计算机及办公设备	办公家具	合计
原值			
2019年1月1日余额	155,306,279.49	3,918,508.02	159,224,787.51
本年增加			
- 购置	56,508,007.34	770,650.89	57,278,658.23
本年处置或报废	(81,956,440.38)	-	(81,956,440.38)
外币报表折算差异	424,700.70	109,089.39	533,790.09
2019年12月31日余额	130,282,547.15	4,798,248.30	135,080,795.45
本年增加			
- 购置	13,424,911.88	1,102,625.71	14,527,537.59
- 非同一控制下企业合并增加	73,634.88	-	73,634.88
外币报表折算差异	(5,492,836.85)	(337,359.28)	(5,830,196.13)
2020年12月31日余额	138,288,257.06	5,563,514.73	143,851,771.79
累计折旧			
2019年1月1日余额	94,810,716.40	2,208,521.87	97,019,238.27
本年计提	27,632,690.05	755,516.46	28,388,206.51
本年处置或报废	(77,274,070.35)	-	(77,274,070.35)
外币报表折算差异	1,001,896.04	44,872.09	1,046,768.13
2019年12月31日余额	46,171,232.14	3,008,910.42	49,180,142.56
本年计提	31,949,457.52	757,551.46	32,707,008.98
外币报表折算差异	(4,713,214.85)	(202,959.04)	(4,916,173.89)
2020年12月31日余额	73,407,474.81	3,563,502.84	76,970,977.65
减值准备			
2019年1月1日、 2019年12月31日、及 2020年12月31日余额	-	-	-
账面价值			
2020年12月31日	64,880,782.25	2,000,011.89	66,880,794.14
2019年12月31日	84,111,315.01	1,789,337.88	85,900,652.89
2019年1月1日	60,495,563.09	1,709,986.15	62,205,549.24

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	商标权	客户关系	专利技术	电脑软件及其他	合计
账面原值					
2019年1月1日余额	484,541,920.00	281,391,200.00	128,183,986.40	14,048,970.40	908,166,076.80
本年增加金额					
- 内部研发	-	-	24,455,182.50	-	24,455,182.50
外币财务报表折算差额	7,977,800.00	4,633,000.00	2,385,947.50	231,311.00	15,228,058.50
2019年12月31日余额	492,519,720.00	286,024,200.00	155,025,116.40	14,280,281.40	947,849,317.80
本年增加金额					
- 购置	-	-	-	15,774,811.20	15,774,811.20
- 内部研发	-	-	41,702,889.60	-	41,702,889.60
- 企业合并增加	-	220,723.20	11,751,081.04	-	11,971,804.24
外币财务报表折算差额	(31,861,780.00)	(18,515,226.40)	(11,753,352.04)	(1,032,337.40)	(63,162,695.84)
2020年12月31日余额	460,657,940.00	267,729,696.80	196,725,735.00	29,022,755.20	954,136,127.00
累计摊销					
2019年1月1日余额	-	45,070,634.40	55,742,910.40	13,740,126.40	114,553,671.20
本年增加金额					
- 计提	-	20,902,455.00	35,895,764.58	11,018.77	56,809,238.35
外币财务报表折算差额	-	977,502.00	1,322,091.42	195,543.90	2,495,137.32
2019年12月31日余额	-	66,950,591.40	92,960,766.40	13,946,689.07	173,858,046.87
本年增加金额					
- 计提	-	21,748,132.80	46,034,582.40	15,873.58	67,798,588.78
外币财务报表折算差额	-	(5,512,774.10)	(8,501,160.00)	(689,125.41)	(14,703,059.51)
2020年12月31日余额	-	83,185,950.10	130,494,188.80	13,273,437.24	226,953,576.14
减值准备					
2019年1月1日、2019年12月31日、及2020年12月31日余额	-	-	-	-	-
账面价值					
2020年12月31日	460,657,940.00	184,543,746.70	66,231,546.20	15,749,317.96	727,182,550.86
2019年12月31日	492,519,720.00	219,073,608.60	62,064,350.00	333,592.33	773,991,270.93
2019年1月1日	484,541,920.00	236,320,565.60	72,441,076.00	308,844.00	793,612,405.60

截止2020年12月31日和2019年12月31日，本集团通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例分别为7.38%和4.48%。

本集团使用寿命不确定的无形资产为商标权，本集团可以在商标权保护期届满时以较低的手续费申请延期，而且，根据产品生命周期、市场状况等综合判断，该商标权将在不确定的期间内为本集团带来经济利益。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

13、 开发支出

2020 年

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	转入 当年损益	其他	
Opera News Lite	-	10,992,636.14	-	10,992,636.14	-	-	-
Opera Publisher Platform	-	7,601,702.70	-	7,601,702.70	-	-	-
Olist	-	7,004,719.73	-	7,004,719.73	-	-	-
Obank	-	8,049,499.20	-	8,049,499.20	-	-	-
Opera Adx	-	2,673,583.05	-	2,673,583.05	-	-	-
其他	-	5,380,748.78	-	5,380,748.78	-	-	-
合计	-	41,702,889.60	-	41,702,889.60	-	-	-

2019 年

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	转入 当年损益	其他	
Instaclips (Opera News)	-	23,599,768.50	-	23,599,768.50	-	-	-
其他	-	855,414.00	-	855,414.00	-	-	-
合计	-	24,455,182.50	-	24,455,182.50	-	-	-

14、商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	注	2020年1月1日	本年增加	本年处置	外币财务报表折算差额	2020年12月31日
账面原值						
Opera Norway AS	(a)	2,935,497,997.83	-	-	(187,495,067.90)	2,748,002,929.93
OÜ Pocosys	(b)	-	26,205,579.95	-	(1,380,702.83)	24,824,877.12
小计		2,935,497,997.83	26,205,579.95	-	(188,875,770.73)	2,772,827,807.05
--账面价值		2,935,497,997.83	26,205,579.95	-	(188,875,770.73)	2,772,827,807.05

被投资单位名称或形成商誉的事项	注	2019年1月1日	本年增加	本年处置	外币财务报表折算差额	2019年12月31日
账面原值						
Opera Norway AS	(a)	2,887,949,006.44	-	-	47,548,991.39	2,935,497,997.83
小计		2,887,949,006.44	-	-	47,548,991.39	2,935,497,997.83
--账面价值		2,887,949,006.44	-	-	47,548,991.39	2,935,497,997.83

- (a) 本集团于2016年以合并对价约5.58亿美元(折合人民币3,777,815,535元)收购了Opera Norway AS及其子公司100%的权益。合并成本超过按比例获得的Opera Norway AS及其子公司可辨认资产、负债公允价值的差额确认为与Opera Norway AS相关的商誉。Opera Norway AS主要从事浏览器和新闻业务的研发及运营,管理层将浏览器和新闻业务分部相关资产认定为一个资产组。该资产组与购买日确定的资产组一致。
- (b) 本集团于2020年支付500万美元(折合人民币34,474,163.35元)合并成本收购了OÜ Pocosys 100%的权益。合并成本超过按比例获得的OÜ Pocosys可辨认资产、负债公允价值的差额确认为与OÜ Pocosys相关的商誉。

(2) 商誉减值准备

本集团至少在每年年度终了对商誉进行减值测试。管理层将与Opera Norway AS相关的商誉分配至浏览器和新闻分部资产组,该资产组的可回收金额以预计未来现金流量现值的方法确认。减值测试的关键假设包括收入增长率、折现率和永续增长率。本集团采用两阶段模型,根据管理层批准的最近一年财务预算并假设在四年内保持稳定增长预测未来四年的现金流量,并以第四年的现金流量作为永续期的现金流量预测基础。2020年度采用的税后折现率为11.8%(2019年:13.1%),采用的永续期增长率为2.5%(2019年:3%)。

根据对可回收金额的测试结果,2020年和2019年度未发生商誉减值。

15、 长期待摊费用

2020年

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	外币财务报表 折算差额	年末余额
经营租入固定资产改良支出	5,565,190.86	90,699.60	(1,757,932.96)	66,699.82	3,964,657.32
减：减值准备	-	-	-	-	-
合计	5,565,190.86	90,699.60	(1,757,932.96)	66,699.82	3,964,657.32

2019年

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	外币财务报表 折算差额	年末余额
经营租入固定资产改良支出	7,527,380.83	158,666.98	(1,747,140.74)	(373,716.21)	5,565,190.86
减：减值准备	-	-	-	-	-
合计	7,527,380.83	158,666.98	(1,747,140.74)	(373,716.21)	5,565,190.86

16、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020年		2019年	
	可抵扣或应纳税 暂时性差异 (应纳税暂时性差异 以“()”号填列)	递延所得税 资产 / 负债 (负债以“()”号 填列)	可抵扣或应纳税 暂时性差异 (应纳税暂时性差异 以“()”号填列)	递延所得税 资产 / 负债 (负债以“()”号 填列)
递延所得税资产：				
信用减值准备	26,289,670.70	5,783,727.55	6,313,570.96	1,388,985.61
可抵扣亏损	89,318,092.54	19,649,980.36	31,803,592.82	6,996,790.42
固定资产折旧	9,257,568.02	2,036,664.96	19,100,363.95	4,202,080.07
可抵预扣税	10,790,147.39	2,373,832.43	33,763,496.47	7,427,969.22
内部贷款利息	277,635,543.64	61,079,819.60	244,608,432.66	53,813,855.19
已计提未支付成本费用	29,185,033.73	6,420,707.42	17,996,223.58	3,959,169.19
小计	442,476,056.02	97,344,732.32	353,585,680.44	77,788,849.70
互抵金额		(68,745,126.22)		(71,546,469.13)
互抵后的金额		28,599,606.10		6,242,380.57
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	(660,831,361.77)	(145,382,899.59)	(735,992,551.95)	(161,918,361.43)
小计	(660,831,361.77)	(145,382,899.59)	(735,992,551.95)	(161,918,361.43)
互抵金额		68,745,126.22		71,546,469.13
互抵后的金额		(76,637,773.37)		(90,371,892.30)

(2) 未确认递延所得税资产明细

无。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

无。

17、 衍生金融负债

种类	2020年	2019年
上市股票空头头寸	4,855,122.56	-
合计	4,855,122.56	-

18、 应付账款

(1) 应付账款情况如下：

项目	2020年	2019年
关联方	13,908,763.38	15,007,345.20
第三方	127,131,572.10	141,885,309.56
合计	141,040,335.48	156,892,654.76

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：

无。

19、 预收款项

项目	2020年	2019年
美国存托股份预收款	2,249,795.05	3,821,679.56
合计	2,249,795.05	3,821,679.56

20、 合同负债

项目	2020年	2019年
销货合同相关	-	43,772,711.04
合计	-	43,772,711.04

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币财务报表折算差额	年末余额
短期薪酬	83,258,612.52	418,477,910.43	(421,414,973.46)	(5,226,764.65)	75,094,784.84
离职后福利 - 设定提存计划	1,277,147.27	28,246,322.71	(29,352,147.81)	(22,463.17)	148,859.00
辞退福利	-	186,251.34	(186,251.34)	-	-
合计	84,535,759.79	446,910,484.48	(450,953,372.61)	(5,249,227.82)	75,243,643.84

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币财务报表折算差额	年末余额
短期薪酬	62,587,620.83	410,539,567.66	(391,116,987.64)	1,248,411.67	83,258,612.52
离职后福利 - 设定提存计划	1,908,413.88	29,953,910.39	(30,608,698.95)	23,521.95	1,277,147.27
辞退福利	-	492,111.82	(492,111.82)	-	-
合计	64,496,034.71	440,985,589.87	(422,217,798.41)	1,271,933.62	84,535,759.79

(2) 短期薪酬

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	59,883,522.42	372,749,229.00	(369,276,872.16)	(4,061,571.66)	59,294,307.60
职工福利费	-	9,383,915.66	(9,383,915.66)	-	-
社会保险费					
医疗保险费	14,060,009.85	23,136,495.57	(31,681,785.99)	(447,831.30)	5,066,888.13
工伤保险费	19,042.81	31,480.04	(50,522.85)	-	-
生育保险费	42,113.30	87,341.12	(129,454.42)	-	-
住房公积金	-	8,363,622.00	(8,363,622.00)	-	-
短期带薪缺勤	8,791,125.75	4,725,827.04	(2,286,135.16)	(700,534.62)	10,530,283.01
其他短期薪酬	462,798.39	-	(242,665.22)	(16,827.07)	203,306.10
合计	83,258,612.52	418,477,910.43	(421,414,973.46)	(5,226,764.65)	75,094,784.84

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	38,495,458.05	357,195,363.67	(336,672,270.62)	864,971.32	59,883,522.42
职工福利费	-	19,288,293.40	(19,288,293.40)	-	-
社会保险费					
医疗保险费	14,619,817.12	21,022,526.70	(21,814,127.69)	231,793.72	14,060,009.85
工伤保险费	9,206.11	251,524.58	(241,687.88)	-	19,042.81
生育保险费	18,436.88	539,753.43	(516,077.01)	-	42,113.30
住房公积金	-	8,344,925.65	(8,344,925.65)	-	-
短期带薪缺勤	8,833,949.82	3,897,180.23	(4,083,355.01)	143,350.71	8,791,125.75
其他短期薪酬	610,752.85	-	(156,250.38)	8,295.92	462,798.39
合计	62,587,620.83	410,539,567.66	(391,116,987.64)	1,248,411.67	83,258,612.52

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

2020 年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	年末余额
基本养老保险	1,239,064.65	28,246,274.71	(29,314,017.19)	(22,463.17)	148,859.00
失业保险费	38,082.62	48.00	(38,130.62)	-	-
合计	1,277,147.27	28,246,322.71	(29,352,147.81)	(22,463.17)	148,859.00

2019 年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	年末余额
基本养老保险	1,890,085.18	29,384,036.92	(30,058,579.40)	23,521.95	1,239,064.65
失业保险费	18,328.70	569,873.47	(550,119.55)	-	38,082.62
合计	1,908,413.88	29,953,910.39	(30,608,698.95)	23,521.95	1,277,147.27

22、 应交税费

项目	2020 年	2019 年
增值税	7,581,578.78	30,877,878.41
企业所得税	7,903,698.22	14,583,201.05
个人所得税	15,716,104.59	2,679,559.28
合计	31,201,381.59	48,140,638.74

23、 其他应付款

(1) 按款项性质列示:

项目	2020 年	2019 年
关联方往来款	886,955.02	183,456.69
会计及审计费	463,298.31	130,907.35
应付 Otello 税收抵扣	-	3,697,985.95
服务费	3,271,801.42	4,748,035.14
合计	4,622,054.75	8,760,385.13

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项:

项目	2020年	2019年	未偿还的原因
应付 Otello 税收抵扣	-	3,697,985.95	结算延迟
服务费	-	1,827,665.69	结算延迟
合计	-	5,525,651.64	

24、 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下:

项目	2020年	2019年
一年内到期的长期借款	2,030,965.43	7,797,989.73
合计	2,030,965.43	7,797,989.73

25、 长期借款

项目	2020年	2019年
保证借款	5,227,250.60	12,930,974.09
减: 一年内到期的长期借款	2,030,965.43	7,797,989.73
合计	3,196,285.17	5,132,984.36

本集团的长期借款为固定利率借款, 年利率4%。

26、 预计负债

2020年度

项目	附注	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
对联营及合营公司的超额亏损	五、9	8,894,069.00	1,970,519.80	(10,289,219.21)	(575,369.59)	-
合计		8,894,069.00	1,970,519.80	(10,289,219.21)	(575,369.59)	-

2019年度

项目	附注	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
对联营及合营公司的超额亏损	五、9	-	8,894,069.00	-	-	8,894,069.00
合计		-	8,894,069.00	-	-	8,894,069.00

27、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	附注	2020年		2019年	
		收入	成本	收入	成本
主营业务收入		1,309,355,895.65	496,717,159.88	1,446,567,451.08	504,569,268.70
合计		1,309,355,895.65	496,717,159.88	1,446,567,451.08	504,569,268.70
其中：合同产生的收入	五、27(2)	1,309,355,895.65	496,717,159.88	1,446,567,451.08	504,569,268.70

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	浏览器和新闻分部		批发零售分部		技术许可和其他分部		合计	
	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年
商品类型								
搜索收入	580,639,968.00	594,340,267.50	-	-	-	-	580,639,968.00	594,340,267.50
广告收入	491,743,699.20	474,706,480.50	-	-	1,489,881.60	-	493,233,580.80	474,706,480.50
批发及零售收入	-	-	157,713,624.00	205,589,097.00	-	-	157,713,624.00	205,589,097.00
技术许可和其他收入	-	-	-	-	77,768,722.85	171,931,606.08	77,768,722.85	171,931,606.08
合计	1,072,383,667.20	1,069,046,748.00	157,713,624.00	205,589,097.00	79,258,604.45	171,931,606.08	1,309,355,895.65	1,446,567,451.08
按经营地区分类								
爱尔兰	552,216,166.24	563,172,844.50	-	-	-	-	552,216,166.24	563,172,844.50
俄罗斯	105,109,991.05	119,102,602.50	-	-	-	-	105,109,991.05	119,102,602.50
其他	415,057,509.91	386,771,301.00	157,713,624.00	205,589,097.00	79,258,604.45	171,931,606.08	652,029,738.36	764,292,004.08
合计	1,072,383,667.20	1,069,046,748.00	157,713,624.00	205,589,097.00	79,258,604.45	171,931,606.08	1,309,355,895.65	1,446,567,451.08

(3) 履约义务的说明

公司承担的主要合同履约义务为向客户提供互联网产品服务、批发零售手机等产品以及提供技术服务。对于属于在某一时点履行的合同履约义务，履约时间通常为公司向客户提供浏览器及新闻服务或批发零售手机等产品，客户取得相关服务或取得商品时点；对于属于在某一时段内履行的合同履约义务，履约时间通常为公司向客户提供相关服务的期间。

28、 税金及附加

项目	2020年	2019年
城市维护建设税	241,410.27	904,978.69
教育费附加	171,938.34	645,588.88
印花税	81,612.33	73,725.72
合计	494,960.94	1,624,293.29

29、 销售费用

项目	2020年	2019年
市场及推广费用	329,936,663.79	445,379,947.61
职工薪酬	40,813,992.78	45,486,860.20
租赁费	7,687,050.81	5,499,539.39
折旧及摊销费用	4,797,824.19	1,795,727.84
差旅费	2,490,186.59	4,458,859.27
促销费用	325,645.19	313,294.63
合计	386,051,363.35	502,934,228.94

30、 管理费用

项目	2020年	2019年
职工薪酬	70,442,040.66	74,648,898.91
中介机构费	64,063,950.03	40,069,935.04
租赁费	11,187,260.41	10,195,039.15
办公费	8,808,371.08	12,725,541.40
折旧及摊销费用	249,691.33	625,976.79
差旅费	991,405.57	4,296,621.73
其他	8,950,916.00	17,793,193.66
合计	164,693,635.08	160,355,206.68

31、 研发费用

项目	2020年	2019年
职工费用	214,460,180.23	215,033,143.50
租赁费	23,007,022.40	25,187,679.03
折旧及摊销费用	4,868,946.73	4,825,962.95
差旅费	5,428,778.57	17,943,446.90
合计	247,764,927.93	262,990,232.38

32、 财务净收益

项目	2020年	2019年
贷款及应付款项的利息支出	813,569.71	1,341,708.99
减：资本化的利息支出	-	-
存款及应收款项的利息收入	(8,713,756.22)	(22,617,071.04)
净汇兑(收益)/损失	(6,718,901.88)	454,167.23
其他财务费用	1,976,655.10	3,970,894.77
合计	(12,642,433.29)	(16,850,300.05)

33、 其他收益

项目	2020年	2019年
政府补助	27,796,303.36	-
合计	27,796,303.36	-

34、 投资收益

投资收益分项目情况

项目	2020年	2019年
权益法核算的长期股权投资收益 (损失以“()”号填列)	(31,441,993.07)	6,239,141.99
处置长期股权投资产生的投资收益	15,598,478.88	4,690,980.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	88,979,040.00	43,308,783.00
其中：指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	88,979,040.00	43,308,783.00
合计	73,135,525.81	54,238,904.99

35、 公允价值变动收益

项目	2020年	2019年
交易性金融资产	-	17,687,754.00
衍生金融负债产生的公允价值变动收益 / (损失)	848,404.79	(2,517,952.50)
其他非流动金融资产	157,245,735.24	264,902,427.25
合计	158,094,140.03	280,072,228.75

36、 信用减值损失

项目	2020年	2019年
应收账款	(48,770,541.03)	(8,304,745.01)
合计	(48,770,541.03)	(8,304,745.01)

37、 资产处置收益

项目	2020年	2019年
固定资产处置利得	10,551.33	-
合计	10,551.33	-

38、 营业外支出

项目	2020年	2019年	2020年计入 非经常性 损益的金额	2019年计入 非经常性 损益的金额
对外捐赠	255,099.81	299.26	255,099.81	299.26
罚款	215,331.75	277,131.10	215,331.75	277,131.10
合计	470,431.56	277,430.36	470,431.56	277,430.36

39、 所得税费用

项目	注	2020年	2019年
按税法及相关规定计算的当年所得税		7,603,129.05	21,268.64
递延所得税的变动	(1)	(7,976,981.13)	1,156,805.46
汇算清缴差异调整		5,810,428.45	3,686,713.74
合计		5,436,576.37	4,864,787.84

(1) 递延所得税的变动分析如下：

项目	2020年	2019年
暂时性差异的产生和转回	(8,071,683.99)	1,977,569.30
所得税税率的变动	94,702.86	(820,763.84)
合计	(7,976,981.13)	1,156,805.46

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	2020年	2019年
税前利润	236,071,829.70	356,673,479.51
按税率22%计算的预期所得税	51,935,802.53	78,468,165.49
集团内公司适用不同税率的影响	1,137,641.12	(4,167,737.13)
非应税收入及不可抵扣的成本、费用和损失影响净值	(46,285,825.06)	(74,354,210.64)
代扣所得税影响	1,490,529.56	75,050.96
递延所得税变动	(8,746,703.09)	1,977,569.26
汇算清缴差异调整	5,810,428.45	3,686,713.74
所得税税率的变动	94,702.86	(820,763.84)
本年所得税费用	5,436,576.37	4,864,787.84

40、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	2020年	2019年
营业收入	1,309,355,895.65	1,446,567,451.08
减：职工薪酬费用	400,086,974.53	407,244,776.92
市场推广费	330,262,309.00	445,693,242.23
折旧和摊销费用	102,263,530.72	86,944,585.60
中介机构费	64,063,950.03	40,069,935.04
租金费用	41,998,418.86	41,071,987.01
限制性股票	32,461,171.69	40,894,327.32
差旅费用	8,946,407.79	26,786,090.45
办公费用	8,808,371.08	12,725,541.40
财务净收益	(12,642,433.29)	(16,850,300.05)
其他费用	96,564,933.98	5,036,355.29
营业利润	236,542,261.26	356,950,909.87

41、 所有权或使用权受到限制的资产

2020

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	年末余额	受限原因
货币资金	1,506,859.20	19,887,215.02	(19,445,378.14)	(121,724.08)	1,826,972.00	税款保证金
合计	1,506,859.20	19,887,215.02	(19,445,378.14)	(121,724.08)	1,826,972.00	

2019

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	年末余额	受限原因
货币资金	1,574,615.26	22,829,434.11	(22,922,852.50)	25,662.33	1,506,859.20	税款保证金
合计	1,574,615.26	22,829,434.11	(22,922,852.50)	25,662.33	1,506,859.20	

42、 外币折算

重要的境外经营实体

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币
Kunhoo Software LLC	乔治城	美元
Kunhoo Software Limited	中国香港	美元
Kunhoo Software S.a.r.l.	卢森堡	美元
Kunhoo Software AS	奥斯陆	美元
Opera Norway AS	奥斯陆	美元
Opera Software Holdings LLC	圣马特奥市	美元
Opera Software Ireland Ltd.	都柏林	美元
Opera Sweden AB	林雪平	瑞典克朗
Opera Software International AS	奥斯陆	美元
Opera Software Netherlands B.V.	阿姆斯特丹	欧元
Opera Software India Private Limited	昌迪加尔	印度卢比
Opera Software Poland sp. z.o.o.	弗罗茨瓦夫	波兰兹罗提
Opera Unite HK Limited	中国香港	港币
Opera Unite Pte. Ltd.	新加坡	新加坡元
Opesa South Africa (Pty) Limited	开普敦	南非兰特
O - Play Digital Services Ltd.	拉各斯	尼日利亚奈拉
O - Play Kenya Limited	内罗毕	肯尼亚先令
Phoneserve Technologies Co. Ltd.	内罗毕	肯尼亚先令
O - Play Zambia Limited	卢萨卡	赞比亚科瓦查
PT Inpesa Digital Teknologi	雅加达	印尼卢比
Opera Lifestyle	乔治城	美元
Opera Lifestyle Nigeria Ltd.	拉各斯	尼日利亚奈拉
OList Homes Ltd.	尼日利亚	尼日利亚奈拉
Opera Financial Technologies Limited	伦敦	英镑
OÜ Pocosys	塔林	欧元
Dify Financial Technologies Iberia S.L.A.	巴塞罗那	欧元
Blueboard Limited	都柏林	美元
P2C International Limited	伦敦	英镑

43、 政府补助

(1) 政府补助的基本情况

2020

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税退税 - 中国	26,244,503.99	其他收益	26,244,503.99
出口贴息	673,011.00	其他收益	673,011.00
稳岗补贴	585,613.20	其他收益	585,613.20
个税返还	293,175.17	其他收益	293,175.17
退税-挪威	3,820,104.64	无形资产	-

2019

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
退税-挪威	3,533,559.47	无形资产	-

(2) 政府补助的退回情况

无。

六、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

公司名称	股权取得时点	股权取得成本 (人民币)	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	自购买日至 2020年12月31日被购买方		
							收入	净亏损	净现金流入
OÜ Pocosys	2020年1月17日	34,474,163.35	100	购买	2020年1月17日	取得控制权	11,135,362.66	(34,348,630.68)	2,165,333.18

OÜ Pocosys 是于2015年在爱沙尼亚成立的公司，总部位于塔林，主要从事向金融科技公司提供技术服务。在被合并之前，OÜ Pocosys 的母公司为 OÜ Poco Holding，最终控股公司为 OÜ Poco Holding。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	OÜ Pocosys
现金	34,474,163.35
合并成本合计	34,474,163.35
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	8,268,583.40
商誉	26,205,579.95

2020年1月17日，公司以5,005,105.16美元(折合人民币34,474,163.35元)对价完成对OÜ Pocosys 100%股权的收购。购买日取得的可辨认净资产公允价值份额为1,200,467.98美元(折合人民币8,268,583.40元)，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3,804,637.18美元(折合人民币26,205,579.95元)确认为商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债的情况

	OÜ Pocosys	
	公允价值	账面价值
资产：		
货币资金	984,866.52	984,866.52
应收款项	1,320,058.63	1,320,058.63
预付账款	5,369.21	5,369.21
固定资产	73,634.88	73,634.88
无形资产	11,971,804.24	6,337,968.89
负债：		
借款	2,524,295.73	2,524,295.73
应付款项	513,910.10	513,910.10
应付职工薪酬	190,990.47	190,990.47
应交税费	397,321.54	397,321.54
应付利息	1,333,865.17	1,333,865.17
递延所得税负债	1,126,767.07	-
净资产	8,268,583.40	3,761,515.12
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	8,268,583.40	3,761,515.12

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。

上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。

2、 处置子公司

无。

3、 其它原因的合并范围变动

请参见附注七、1的相关披露。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2020年12月31日 持股比例 (%) (或类似权益比例)		2019年12月31日 持股比例 (%) (或类似权益比例)		取得方式
				直接	间接	直接	间接	
Kunhoo Software LLC	乔治城	开曼群岛	特殊实体	100		100		设立
Kunhoo Software Limited	中国香港	中国香港	特殊实体		100		100	设立
Kunhoo Software S.a.r.l.	卢森堡	卢森堡	特殊实体		100		100	设立
Kunhoo Software AS	奥斯陆	挪威	特殊实体		100		100	设立
Opera Norway AS	奥斯陆	挪威	浏览器		100		100	购买
Opera Software Holdings LLC	圣马特奥市	美国	控股公司		100		100	购买
Opera Software Ireland Ltd.	都柏林	爱尔兰	浏览器		100		100	购买
Opera Sweden AB	林雪平	瑞典	浏览器		100		100	购买
Opera Software International AS	奥斯陆	挪威	浏览器		100		100	购买
Opera Software Netherlands B.V.	阿姆斯特丹	荷兰	浏览器		100		100	购买
Opera Software India Private Limited	昌迪加尔	印度	浏览器		100		100	购买
Opera Software Poland sp. z.o.o.	弗罗茨瓦夫	波兰	浏览器		100		100	购买
欧普拉软件技术(北京)有限公司	北京	中国	浏览器		100		100	购买
北京奥普拉软件科技有限公司(注1、2)	北京	中国	浏览器		不适用		100	设立
北京乐歌软件技术服务有限公司(注3)	北京	中国	浏览器		100		100	设立
Opera Unite HK Limited(注1)	中国香港	中国香港	浏览器	100		100		设立
Opera Unite Pte. Ltd.(注1)	新加坡	新加坡	浏览器		100		100	设立
Opesa South Africa (Pty) Limited	开普敦	南非	电子商务		100		100	设立
O-Play Digital Services Ltd.	拉各斯	尼日利亚	电子商务		100		100	设立
O-Play Kenya Limited(注4)	内罗毕	肯尼亚	电子商务		80		80	设立
Phoneserve Technologies Co. Ltd.(注4)	内罗毕	肯尼亚	电子商务		80		80	购买

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2020 年 12 月 31 日 持股比例 (%) (或类似权益比例)		2019 年 12 月 31 日 持股比例 (%) (或类似权益比例)		主要经营地
				直接	间接	直接	间接	
O-Play Zambia Limited	卢萨卡	赞比亚	电子商务		100		100	设立
PT Inpesa Digital Teknologi (注 3)	雅加达	印度尼西亚	电子商务		100		100	设立
Opera Lifestyle (注 1)	乔治城	开曼群岛	电子商务	100		100		设立
Opera Lifestyle Nigeria Ltd. (注 1)	拉各斯	尼日利亚	电子商务		100		100	设立
OList Homes Ltd. (注 1)	拉各斯	尼日利亚	电子商务		100		不适用	设立
Opera Financial Technologies Limited (注 1)	伦敦	英国	金融科技	100		100		设立
OÜ Pocosys (注 1)	塔林	爱沙尼亚	金融科技		100		不适用	购买
Dify Financial Technologies Iberia S.L.A. (注 1)	巴塞罗那	西班牙	金融科技		100		不适用	设立
Blueboard Limited (注 1)	都柏林	爱尔兰	金融科技		100		不适用	设立
App de Prestamos, S.A. de C.V. (注 1、2)	墨西哥城	墨西哥	金融科技		不适用		100	设立
P2C International Limited (注 1)	伦敦	英国	金融科技		100		不适用	购买

注 1：公司于 2019 年新设立北京奥普拉软件科技有限公司、Opera Unite HK Limited、Opera Unite Pte. Ltd.、Opera Lifestyle、Opera Lifestyle Nigeria Ltd.、App de Prestamos, S.A. de C.V.、Opera Financial Technologies Limited。公司于 2020 年新设立 OList Homes Ltd.、Dify Financial Technologies Iberia S.L.A.、Blueboard Limited，购入 OÜ Pocosys 和没有实际业务的 P2C International Limited。

注 2：北京奥普拉软件科技有限公司于 2020 年注销，App de Prestamos, S.A. de C.V. 于 2020 年转出。

注 3：纳入合并财务报表范围的结构化主体。

注 4：20% 由名义股东代持。

(2) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(3) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持和其他支持

无。

2、在合营企业或联营企业中的权益

项目	2020年	2019年
合营企业		
- 重要的合营企业	3,031,697.17	6,717,392.75
- 不重要的合营企业	-	-
联营企业		
- 重要的联营企业	1,724,272,344.67	1,868,737,349.42
- 不重要的联营企业	-	-
小计	1,727,304,041.84	1,875,454,742.17
减：减值准备	-	-
合计	1,727,304,041.84	1,875,454,742.17

(1) 重要合营企业或联营企业：

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	2020年的持股比例		2019年的持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本集团活动是否具有战略性
				直接	间接	直接	间接		
合营企业									
- Powerbets	非洲	非洲	博彩	-	-	50.10%	-	权益法	否
- 北界创想(北京)软件有限公司	中国北京	中国北京	浏览器	29.09%	-	29.09%	-	权益法	是
联营企业									
- Opay	尼日利亚	开曼群岛	金融科技	-	普通股：2.86%； 优先股：10.24%	-	普通股：2.86%； 优先股：10.24%	普通股：权益法； 优先股：以公允价值计量且其变动记入当期损益	否
- Star Group Interactive Inc. (曾用名“StarMaker Interactive Inc.”)	亚洲、欧美、中东、拉丁美洲	开曼群岛	社交媒体	优先股：19.35%	-	优先股：19.35%	-	以公允价值计量且其变动记入当期损益	是
- NanoCred/TenSpot (附注二)	亚洲、非洲、美洲	开曼群岛	小额贷款	42.00%	-	100%	-	权益法	否

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

- (a) 本集团确定对 Opay 具有重大影响，即使本集团仅持有该公司 13.1%的投票权，其中 2.86%持股为普通股，10.24%持股为优先股。在确定其具有重大影响时，本集团考虑了董事长和首席执行官代表本公司行使的影响力。本公司的董事长兼首席执行官也是 Opay 的董事长兼首席执行官。本公司董事长兼首席执行官有能力代表本公司在 Opay 中发挥重大影响，因此确定本集团有权参与 Opay 的财务和运营政策决策，对 Opay 具有重大影响。
- (b) 本集团确定对 Star Group Interactive Inc.持 19.35%的优先股具有重大影响。在确定其具有重大影响时，本集团考虑了董事长和首席执行官代表本集团行使的影响力。本公司的董事长兼首席执行官也是 Star Group Interactive Inc.的董事。本公司董事长兼首席执行官有能力代表本公司在 Star Group Interactive Inc.中发挥重大影响，因此确定本集团有权参与 Star Group Interactive Inc.的财务和运营政策决策，对 Star Group Interactive Inc.具有重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息：

下表列示了本集团重要合营企业的主要财务信息，这些合营企业的主要财务信息是在按投资时公允价值为基础的调整以及统一会计政策调整后的金额。此外，下表还列示了这些财务信息按照权益法调整至本集团对合营企业投资账面价值的调节过程：

	Powerbets		北界创想(北京)软件有限公司		合计	
	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年
资产合计	—	41,899,057.20	43,365,167.27	62,227,704.00	43,365,167.27	104,126,761.20
负债合计	—	124,595,795.32	34,595,019.80	40,985,175.00	34,595,019.80	165,580,970.32
少数股东权益	—	-	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	—	(82,696,738.12)	8,770,147.47	21,242,529.00	8,770,147.47	(61,454,209.12)
按持股比例计算的净资产份额	—	(41,431,065.80)	2,551,235.90	6,179,451.69	2,551,235.90	(35,251,614.11)
调整事项：						
- 抵减向合营公司贷款	—	20,928,600.00	-	-	-	20,928,600.00
- 未确认的无形资产	—	3,948,529.20	-	-	-	3,948,529.20
- 确认为预计负债的超额亏损	—	8,894,069.00	-	-	-	8,894,069.00
- 其他	—	7,659,867.60	480,461.27	537,941.06	480,461.27	8,197,808.66
- 商誉	—	-	-	-	-	-
对合营企业投资的账面价值	—	-	3,031,697.17	6,717,392.75	3,031,697.17	6,717,392.75
营业收入	66,479,068.80	34,423,515.00	88,544,491.20	298,946,497.50	155,023,560.00	333,370,012.50
净(亏损)/利润	(16,892,649.17)	(28,738,517.63)	(12,675,877.91)	12,279,553.39	(29,568,527.08)	(16,458,964.24)
归属于母公司所有者的净(亏损)/利润	(16,892,649.17)	(28,738,517.63)	(12,675,877.91)	12,279,553.39	(29,568,527.08)	(16,458,964.24)
归属于母公司所有者的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	(16,892,649.17)	(28,738,517.63)	(12,675,877.91)	12,279,553.39	(29,568,527.08)	(16,458,964.24)
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-	-	-

(3) 重要联营企业的主要财务信息：

下表列示了本集团重要联营企业的主要财务信息，这些联营企业的主要财务信息是在按投资时公允价值为基础的调整以及统一会计政策调整后的金额。此外，下表还列示了这些财务信息按照权益法调整至本集团对联营企业投资账面价值的调节过程：

	Opay		Star Group Interactive Inc.		NanoCred (注)		合计	
	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年
资产合计	700,983,056.80	864,302,346.60	323,635,040.00	176,121,145.20	4,579,801,210.40	—	5,604,419,307.20	1,040,423,491.80
负债合计	1,442,048,574.30	1,387,461,537.00	467,835,330.00	208,379,094.00	474,390,865.95	—	2,384,274,770.25	1,595,840,631.00
归属于母公司股东权益	(741,065,517.50)	(523,159,190.40)	(144,200,290.00)	(32,257,948.80)	4,105,410,344.45	—	3,220,144,536.95	(555,417,139.20)
按持股比例计算的净资产 份额	(21,194,473.80)	(14,962,352.85)	—	—	1,724,272,344.67	—	1,703,077,870.87	(14,962,352.85)
调整事项：								
- 确认于其他非流动金融 资产的投资损失	24,657,381.77	20,253,960.65	—	—	—	—	24,657,381.77	20,253,960.65
- 其他调整	(3,462,907.97)	(5,291,607.80)	—	—	—	—	(3,462,907.97)	(5,291,607.80)
对联营企业投资的 账面价值	-	-	—	—	1,724,272,344.67	—	1,724,272,344.67	-
营业收入	264,785,068.80	115,115,269.50	620,349,451.20	200,297,947.50	419,974,171.20	—	1,305,108,691.20	315,413,217.00
净(亏损)/利润	(211,190,282.25)	(493,063,389.00)	90,710,337.60	(58,533,772.50)	4,283,409.60	—	(116,196,535.05)	(551,597,161.50)
归属于母公司所有者的净 (亏损)/利润	(211,190,282.25)	(493,063,389.00)	90,710,337.60	(58,533,772.50)	4,283,409.60	—	(116,196,535.05)	(551,597,161.50)
归属于母公司所有者的 其他综合收益	-	-	-	-	(15,360,955.20)	—	(15,360,955.20)	-
归属于母公司所有者的 综合收益总额	(211,190,282.25)	(493,063,389.00)	90,710,337.60	(58,533,772.50)	(11,077,545.60)	—	(131,557,490.25)	(551,597,161.50)
本年度收到的来自联营 企业的股利	-	-	-	-	-	-	-	-

注：以上财务信息反映了 NanoCred 自 2020 年 8 月 19 日至 2020 年 12 月 31 日止期间实际的权益法调节数字。

(4) 被投资企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的有关情况

无。

(5) 合营企业或联营企业发生的未确认超额亏损

无。

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

3、重要的共同经营

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险
- 其他价格风险

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

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团的收入主要来自以现金进行结算的销售业务，信用期为30-90天，且本集团拥有无条件的收款权。对于某些特定的收入，包括与OPay有关的收入，根据协商信用期延长至90天以上。本集团将与应收账款有关的信用风险作为业务风险的一部分进行管理并进行持续监控。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、3的相关披露。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按12月31日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2020年末折现的合同现金流量				资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至3年	3年以上	合计	
应付账款	141,040,335.48	-	-	141,040,335.48	141,040,335.48
衍生金融负债	4,855,122.56	-	-	4,855,122.56	4,855,122.56
其他应付款	4,622,054.75	-	-	4,622,054.75	4,622,054.75
长期借款	2,185,588.86	3,288,033.55	-	5,473,622.41	5,227,250.60
合计	152,703,101.65	3,288,033.55	-	155,991,135.20	155,744,763.39

项目	2019年末折现的合同现金流量				资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至3年	3年以上	合计	
应付账款	156,892,654.76	-	-	156,892,654.76	156,892,654.76
其他应付款	8,760,385.13	-	-	8,760,385.13	8,760,385.13
长期借款	8,204,044.20	5,396,396.68	-	13,600,440.88	12,930,974.09
合计	173,857,084.09	5,396,396.68	-	179,253,480.77	178,584,013.98

3、利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本集团的金融负债为固定利率带息负债，面临的利率风险有限。本集团并未以衍生金融工具对冲利率风险。本集团金融工具的未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险主要与本集团以浮动利率计息的资产有关。

(1) 本集团于12月31日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2020年		2019年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融负债				
- 长期借款	4.00%	5,227,250.60	4.00%	12,930,974.09
合计		5,227,250.60		12,930,974.09

浮动利率金融工具：

项目	2020年		2019年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.00% -0.98%	875,433,859.14	0.00%-0.98%	756,830,560.16
合计		875,433,859.14		756,830,560.16

(2) 敏感性分析

于2020年12月31日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升100个基点将会导致本集团股东权益增加人民币8,552,732.03元（2019年：人民币7,465,078.97元），净利润增加人民币8,552,732.03元（2019年：人民币7,465,078.97元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

4、 汇率风险

本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动（当收支以不同于记账本位币的外币结算时）相关。本集团的记账本位币为美元，但是收入和经营费用产生于全球不同国家，风险敞口涉及挪威克朗、人民币、波兰兹罗提、瑞典克朗、印度卢比、肯尼亚先令、尼日利亚奈拉、英镑和欧元。此外，本集团以不同于记账本位币的币种进行确认的货币性项目也面临外汇变动风险。本集团主要通过密切跟踪市场汇率变化情况，积极采取应对措施，努力将外汇风险降低到最低程度。本集团与货币资金相关的外汇风险不显著。

5、 其他价格风险

其他价格风险包括股票价格风险、商品价格风险等。本集团面临的股票价格风险主要来自于持有的上市公司权益投资和上市股票空头头寸。

本公司持有的上市公司权益投资和上市股票空头头寸列示如下：

	2020年	2019年
交易性金融资产	-	294,016,492.95
上市股票空头头寸	4,855,122.56	-

九、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	附注	2020年12月31日			合计
		第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量					
其他非流动金融资产	五、10				
其中：债务工具投资		-	-	672,064,706.52	672,064,706.52
衍生金融负债	五、17				
其中：上市股票空头头寸		4,855,122.56	-	-	4,855,122.56
持续以公允价值计量的 资产总额		-	-	672,064,706.52	672,064,706.52
持续以公允价值计量的 负债总额		4,855,122.56	-	-	4,855,122.56

项目	附注	2019年12月31日			合计
		第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量					
交易性金融资产	五、2				
其中：权益工具投资		294,016,492.95	-	-	294,016,492.95
其他非流动金融资产	五、10				
其中：债务工具投资		-	-	558,096,000.00	558,096,000.00
持续以公允价值计量的 资产总额		294,016,492.95	-	558,096,000.00	852,112,492.95
持续以公允价值计量的 负债总额		-	-	-	-

- 2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
以能够取得的活跃市场的公开报价为确定依据。
- 3、 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
无。
- 4、 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团由财务负责人领导的专门团队负责对持续和非持续的第三层次公允价值计量的资产和负债进行估值，该团队直接向财务负责人和审计委员会汇报。该团队于每年中期和年末编制公允价值计量的变动分析报告，并经财务负责人审阅和批准。每年中期和年末，该团队均会与财务负责人和审计委员会讨论估值流程和结果。

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

	2020年12月 31日的公允价值	估值技术	不可观察输入值
债务工具投资	672,064,706.52	概率加权期望收益法 期权定价模型 现值法	非流动性折扣 加权平均资本成本 企业每股价值
	2019年12月 31日的公允价值	估值技术	不可观察输入值
债务工具投资	558,096,000.00	概率加权期望收益法 期权定价模型 现值法	非流动性折扣 加权平均资本成本 企业每股价值

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

(1) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息：

2020 年度	年初余额	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				外币财务报表折算差额	年末余额	对于年末持有的资产和承担的负债，计入损益的当年未实现利得或损失
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算			
		注	注							
资产										
其他非流动金融资产										
其中：债务工具投资	558,096,000.00	157,245,735.24	-	-	-	-	-	(43,277,028.72)	672,064,706.52	157,245,735.24
金融资产小计	558,096,000.00	157,245,735.24	-	-	-	-	-	(43,277,028.72)	672,064,706.52	157,245,735.24
合计	558,096,000.00	157,245,735.24	-	-	-	-	-	(43,277,028.72)	672,064,706.52	157,245,735.24

2019 年度	年初余额	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				外币财务报表折算差额	年末余额	对于年末持有的资产和承担的负债，计入损益的当年未实现利得或损失
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算			
		注	注							
资产										
其他非流动金融资产										
其中：债务工具投资	209,286,000.00	264,902,427.25	-	83,471,850.00	-	-	-	435,722.75	558,096,000.00	264,902,427.25
金融资产小计	209,286,000.00	264,902,427.25	-	83,471,850.00	-	-	-	435,722.75	558,096,000.00	264,902,427.25
合计	209,286,000.00	264,902,427.25	-	83,471,850.00	-	-	-	435,722.75	558,096,000.00	264,902,427.25

注：上述于本年度确认的利得或损失计入损益或其他综合收益的具体项目情况如下：

项目	2020年	2019年
本年计入损益的未实现利得或损失		
- 公允价值变动收益	157,245,735.24	264,902,427.25
合计	157,245,735.24	264,902,427.25

(2) 持续的第三层次公允价值计量项目，不可观察参数敏感性分析：

本集团采用概率加权期望收益法、期权定价模型和现值法三种估值方法来确定债务工具投资的公允价值，三种估值方法的关键不可观察参数为非流动性折扣。其他关键的不可观察参数包括概率加权期望收益法使用的加权平均资本成本及期权定价模型和现值法使用的企业每股价值。公允价值计量与流动性折价和加权平均资本成本呈负相关关系，与企业每股价值呈正相关关系。于2020年12月31日及2019年12月31日，假设其他变量保持不变，流动性折价每减少或增加5%，本集团的债务工具投资公允价值会分别增加或减少人民币45,883,097元和45,883,097元（2019年：人民币37,008,741元和32,802,092元）；加权平均资本成本每减少或增加2%，本集团的债务工具投资公允价值会分别增加或减少人民币9,487,205元和8,873,864元（2019年：人民币12,536,231元和4,834,507元）；企业每股价值每减少或增加10%，本集团的债务工具投资公允价值会分别减少或增加人民币39,410,396元和39,384,296元（2019年：人民币35,201,905元和26,816,513元）。

6、 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

报告期内，本集团上述持续以公允价值计量的资产和负债各层次之间没有发生转换。

7、 本年内发生的估值技术变更及变更原因

报告期内，本集团上述持续和非持续公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

8、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团12月31日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

截至2019年12月31日和2020年12月31日，本公司无控股母公司，不适用披露本公司的母公司情况。如附注一所述，昆仑万维之全资子公司香港万维以人民币53,963.23万元的对价收购本公司19,500,000股流通股，上述交易于2021年1月8日完成。完成后，香港万维持有本公司54.36%的股份，成为本公司的母公司。

2、 本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注七、1。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注七、2。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
北京乐享方舟游戏科技有限公司 (曾用名: 北京昆仑乐享网络技术有限公司)	关键管理人员控制的其他企业
北京在线方舟游戏科技有限公司 (曾用名: 北京昆仑在线网络科技有限公司)	关键管理人员控制的其他企业
昆仑万维	关键管理人员控制的其他企业
北京欧非科技有限公司	关键管理人员控制的其他企业
北京闲徕互娱网络科技有限公司	关键管理人员控制的其他企业
Blue Ridge Micro Finance Bank Ltd.	关键管理人员控制的其他企业
Kunlun Global International Sdn. Bhd.	关键管理人员控制的其他企业
Kunlun Group Limited	关键管理人员控制的其他企业
Kunlun Tech Limited	关键管理人员控制的其他企业
NanoCred 及其子公司	公司联营企业 / 关键管理人员控制的其他企业
北界无限 (北京) 软件有限公司	公司合营企业
北界创想 (北京) 软件有限公司	公司合营企业
Opay 及其子公司	公司联营企业 / 关键管理人员控制的其他企业
Powerbets	公司合营企业
Starmaker Entertainment Technology India Pvt., Ltd.	关键管理人员控制的其他企业
Star Group Interactive Inc.	公司联营企业 / 关键管理人员控制的其他企业
Wisdom Connection III Holding Inc.	关键管理人员控制的其他企业
Xinyu Kunnuo Investment Management Co., Ltd.	关键管理人员控制的其他企业

5、 关联交易情况

(1) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

关联交易内容	2020年	2019年
采购商品	-	258,693.75
市场费用	67,040,223.05	177,754,392.19
专业服务费	5,750,555.23	8,184,175.71
合计	72,790,778.28	186,197,261.65

(2) 出售商品 / 提供劳务

关联交易内容	2020年	2019年
技术、牌照、广告以及其他收入	131,055,136.46	166,561,309.12
合计	131,055,136.46	166,561,309.12

(3) 关联租赁

(a) 出租:

无。

(b) 承租:

出租方名称	租赁资产种类	2020年确认的租赁费	2019年确认的租赁费
昆仑万维	办公室租赁	10,573,981.86	10,661,464.98

(4) 关联担保

无。

(5) 关联方资金拆借

本集团

2020

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
Powerbets	3,034,944.00	2018年1月1日	没有期限	

2019

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
Powerbets	2,524,851.00	2018年1月1日	没有期限	

(6) 关联方资产转让、债务重组

2017年11月1日，本公司向 Opay Digital Services Limited (HK) 提供 600 万美元的循环信贷额度。其中 2018 年期末余额为 140 万美元 (人民币 9,608,480.00 元)，该借款已在 2019 年以债转股方式换取 Opay 的优先股。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2020 年	2019 年
关键管理人员报酬	14,367,700.80	15,038,730.00
股份支付	8,132,270.40	3,697,596.00

(8) 其他关联交易

关联交易内容	2020 年	2019 年
利息收入	7,079,928.47	10,836,681.19

(9) 关联方承诺

2018 年 10 月 4 日，本公司向 Powerbets 提供 600 万美元的循环信贷额度。本公司在 2019 年 12 月 31 日未使用的循环信贷额度为 300 万美元 (折合人民币 20,928,600.00 元)，截至 2020 年 12 月 31 日，上述循环授信协议已终止。

6、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	2020 年		2019 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	9,952,004.28	130,498.00	181,232,672.92	4,681,030.20
其他应收款	61,897,135.90	-	3,522,156.55	-
预付账款	-	-	66,461,416.07	-

应付关联方账款

项目名称	2020 年		2019 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	13,908,763.38	-	15,007,345.20	-
其他应付款	886,955.02	-	183,456.69	-
合同负债	-	-	43,772,711.04	-

十一、 股份支付

1、 股份支付总体情况 (权益工具数额以美国存托凭证 (ADS) 为单位, 行权价格为每 ADS 单位价格)

项目	2020 年		2019 年	
	限制性股票	股票期权	限制性股票	股票期权
公司本年授予的各项权益工具总额	401,818	-	1,019,000	150,000
公司本年行权的各项权益工具总额	1,122,818	-	1,728,492	-
公司本年失效的各项权益工具总额	346,200	-	550,700	-
公司年末发行在外的股票期权行权价格	不适用	7.42 美元	不适用	7.42 美元
公司年末发行在外的股票期权合同剩余期限	不适用	0-4 年	不适用	0-5 年
公司年末发行在外的限制性股票授予价格	-	不适用	-	不适用
公司年末发行在外的限制性股票合同剩余等待期	0-4 年	不适用	0-4 年	不适用

本年发生的股份支付费用如下:

项目	2020 年	2019 年
以权益结算的股份支付	32,461,171.69	40,894,327.32
以现金结算的股份支付	-	-

2、 以权益结算的股份支付情况

本集团于 2017 年 4 月 17 日通过了向集团员工授予限制性股票 (RSU) 的计划。该计划下相当于本公司 10% 股权的部分可用于授予。

2019 年, 本集团分别于 3 月、6 月、9 月、11 月和 12 月向员工授予限制性股票和股票期权, 分四期行权, 行权日分别为 2020 年 1 月 1 日、2021 年 1 月 1 日、2022 年 1 月 1 日及 2023 年 1 月 1 日, 每次可行权比例分别为总发行额的 16%、22%、28%、34%。

2020 年, 本集团向员工授予 401,818 份限制性股票, 分四期行权, 行权日分别为 2021 年 1 月 1 日、2022 年 1 月 1 日、2023 年 1 月 1 日及 2024 年 1 月 1 日, 每次可行权比例分别为总发行额的 25%、25%、25%、25%。

(1) 授予日权益工具公允价值的确定方法如下：

授予日，限制性股票采用 Monte Carlo 模型确定公允价值，股票期权采用 Black-Scholes 模型确定公允价值。

限制性股票的公允价值及输入模型数据如下：

	2020 年	2019 年
每股价值 (美元) (注)	8.07	9.09
行权价格 (美元)	-	-
预计波动率	40.00%	40.00%
预计股利	-	-
初始模拟期的持续时间 (至最终日期的年数)	3.81	3.16
第二模拟期的持续时间 (年)	3.00	3.00
无风险利率	0.58%	1.70%
评估基准日公允价值 (美元)	7.84	8.92

注：多次授予日的加权平均每股价值。

股票期权的公允价值及输入模型的数据如下：

	2020 年	2019 年
每股价值 (美元)	不适用	7.42
行权价格 (美元)	不适用	7.42
预计波动率	不适用	40.00%
预计股利	不适用	-
初始模拟期的持续时间 (至最终日期的年数)	不适用	4.81
无风险利率	不适用	2.43%
评估基准日公允价值 (美元)	不适用	2.36

(2) 对可行权权益工具数量的确定依据：

根据资产负债表日取得的可行权与可解锁人数变动、业绩指标完成情况等后续信息进行确定。

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、 以股份支付换取服务

本集团 2020 年度，以股份支付换取的职工服务总额为人民币 32,461,171.69 元 (2019 年：人民币 40,894,327.32 元)。本集团无以股份支付换取的第三方服务。

5、 股份支付的修改、终止情况

无。

十二、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 资本承担

项目	2020 年	2019 年
AB Fjord Bank 9.9%股权购买协议	5,872,410.00	-
合计	5,872,410.00	-

(2) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋经营租赁协议，本公司于 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

	2020 年	2019 年
1 年以内 (含 1 年)	34,414,241.68	34,486,111.30
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	12,574,864.18	34,685,670.67
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	7,216,992.10	12,431,001.74
3 年以上	1,170,890.48	8,595,129.38
合计	55,376,988.44	90,197,913.09

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

2、 或有事项

(1) 或有负债

2020年1月，本公司及部分董事和高级管理人员在美国纽约南区地方法院提起的推定集体诉讼中被告。申诉书指称本公司违反了美国证券法作出了某些重大错报或遗漏。本公司积极对这些指控进行辩护，并请求驳回指控。2021年3月13日，法院批准了本公司的驳回请求，驳回了所有诉讼请求。原告决定放弃提交进一步修改诉状的权利，该诉讼于2021年4月22日正式被驳回。

(2) 或有资产

无。

十三、 资产负债表日后事项

1、 重要的资产负债表日后非调整事项说明

新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠疫情”)于2020年上半年爆发并在全球范围内蔓延，新冠疫情对本集团业务产生的不利影响在下半年显著下降。然而，随着疫情持续到2021年，本集团持续观察到一些负面影响，特别是对来自某些行业公司的广告收入的影响。疫情也对本公司之联营公司NanoCred的经营状况产生持续影响。NanoCred主要在印度开展业务，最近印度的感染率激增影响了NanoCred推出新产品和服务的计划时间及其现有服务的规模。本集团持续监测新冠疫情的影响、疫情防控措施以及疫苗接种效果，新冠疫情对本集团2021年度的经营成果和财务状况的影响具有不确定性。

2020年5月29日，本集团与AB Fjord Bank签订投资协议。根据该协议，本集团将以认股方式认购AB Fjord Bank 9.9%的股权。2021年1月4日，本集团投资90万美元(折合人民币5,872,410.00元)完成了对AB Fjord Bank的增资。AB Fjord Bank是一家于2017年3月成立的全数字消费金融银行，总部位于立陶宛的维尔纽斯，于2019年12月获得欧洲央行授予的专业银行牌照。

2021年1月8日，昆仑万维的全资子公司香港万维完成对本公司19,500,000股普通股的收购。收购完成后，香港万维持有本公司1.24亿股流通股，持股比例54.36%。

2021年1月11日，本集团以950万美元(折合人民币61,986,550.00元)收购了YoYo Games Limited 100%的股份。YoYo Games Limited的主要产品是GameMaker，一款集成的游戏开发软件。本次收购完成后，本集团将形成游戏业务分部，专注于扩大本集团在游戏行业的能力和盈利机会。

2020年1月17日，董事会批准了一项股份回购计划，授权本集团管理层在2021年1月17日前以管理层认为适当的任何形式回购限额5,000万美元（折合人民币326,245,000.00元）的美国存托凭证。2021年1月17日，股票回购计划终止。根据该计划，2021年1月1日至2021年1月17日，本集团以74.65万美元（折合人民币4,870,911.97元）回购了总计83,316股美国存托股份。

2021年5月25日，本集团授予员工40,000份股票期权和1,965,825份限制性股票，这些股票期权及限制性股票将在2022-2025年间开始行权。

2021年6月4日，本集团签订协议，以5,000万美元（折合人民币326,245,000.00元）的对价出售41,071,355股OPay优先股。交易于同日完成，本集团确认投资收益3,110万美元（折合人民币202,924,390.00元）。交易完成后，本集团持有OPay 101,020,495股股份，包括31,058,025股普通股和69,962,470股优先股。

本公司涉诉案件的进展参见附注十二、2(1)。

2、 资产负债表日后利润分配情况说明

无。

3、 销售退回

无。

十四、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

无。

2、 终止经营

无。

3、 分部报告

本集团拥有浏览器和新闻分部，批发零售分部和技术许可和其他分部共三个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。

(1) 报告分部的利润或亏损信息

下述披露的本集团各个报告分部的信息是本集团管理层在计量报告分部利润时运用了下列数据，或者未运用下列数据但定期提供给本集团管理层的：

项目	浏览器和新闻分部		批发零售分部		技术许可和其他分部		其他		合计	
	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年
分部交易收入	1,072,383,667.20	1,069,046,748.00	157,713,624.00	205,589,097.00	79,258,604.45	171,931,606.08	-	-	1,309,355,895.65	1,446,567,451.08
分部交易成本费用	380,037,067.20	467,545,837.50	155,996,121.60	205,818,504.68	56,180,951.98	83,147,620.53	481,069,925.17	333,382,008.86	1,073,284,065.95	1,089,893,971.57
分部交易利润总额	692,346,600.00	601,500,910.50	1,717,502.40	(229,407.68)	23,077,652.47	88,783,985.55	(481,069,925.17)	(333,382,008.86)	236,071,829.70	356,673,479.51

(2) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。

国家或地区	对外交易收入总额	
	2020年	2019年
爱尔兰	552,216,166.24	563,172,844.50
俄罗斯	105,109,991.05	119,102,602.50
其他	652,029,738.36	764,292,004.08
合计	1,309,355,895.65	1,446,567,451.08

(3) 主要客户

在本集团客户中，本集团来源于单一客户收入占本集团总收入 10% 或以上的客户有 1 个 (2019 年：1 个)，约占本集团总收入 40.13% (2019 年：35.56%)。来自该等客户的收入金额列示如下：

客户	2020年		2019年	
	分部名称	金额	分部名称	金额
客户 1	浏览器和新闻分部	525,486,758.40	浏览器和新闻分部	514,434,942.00

十五、 非经常性损益明细表

2020 年度

项目	金额	说明
(1) 非流动资产处置损益	12,263,694.21	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
(3) 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)	27,796,303.36	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	7,079,928.47	
(5) 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	-	
(6) 非货币性资产交换损益	-	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	-	
(8) 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	-	
(9) 债务重组损益	-	
(10) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	
(11) 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	-	
(12) 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	-	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	247,073,180.03	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
(16) 对外委托贷款取得的损益	-	
(17) 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	-	
(18) 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	-	
(19) 受托经营取得的托管费收入	-	
(20) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
(21) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(470,431.56)	
小计	293,742,674.51	
(22) 所得税影响额	(1,448,803.22)	
(23) 少数股东权益影响额 (税后)	-	
合计	292,293,871.29	

2019年度

项目		金额	说明
(1)	非流动资产处置损益	4,690,980.00	
(2)	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
(3)	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)	-	
(4)	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	10,836,681.19	
(5)	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	-	
(6)	非货币性资产交换损益	-	
(7)	委托他人投资或管理资产的损益	-	
(8)	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	-	
(9)	债务重组损益	-	
(10)	企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	
(11)	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	-	
(12)	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	-	
(13)	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
(14)	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	323,381,011.75	
(15)	单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
(16)	对外委托贷款取得的损益	-	
(17)	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	-	
(18)	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	-	
(19)	受托经营取得的托管费收入	-	
(20)	其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
(21)	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(277,430.36)	
	小计	338,631,242.58	
(22)	所得税影响额	(1,571,671.66)	
(23)	少数股东权益影响额(税后)	-	
	合计	337,059,570.92	

注：上述(1)-(21)项各非经常性损益项目按税前金额列示。