



ST绿网

NEEQ:831084

2021年 年度报告

ANNUAL REPORT 2021

绿网天下(福建)网络科技股份有限公司

Green Net World(FuJian) Network Technology Co., Ltd.

公司年度大事记

2021年03月,绿网天下获
2018年-2019年守合同重信用
企业。



目 录

公司年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义.....	4
第二节 公司概况.....	8
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析.....	10
第四节 重大事件.....	19
第五节 股份变动、融资和利润分配.....	25
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	28
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护.....	31
第八节 财务会计报告.....	36
第九节 备查文件目录.....	109

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。

公司负责人张锡聪、主管会计工作负责人吴国明及会计机构负责人（会计主管人员）吴国明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，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	√是 □否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	√是 □否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	√是 □否

1、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的理由

董事喻加峰因个人原因未出席董事会，对年度报告内容未发表意见。

2、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

董事喻加峰因个人原因未出席董事会。

3、董事会就非标准审计意见的说明

“公司预付款项账面余额 104,788,454.46 元（占期末资产总额 70.10%），其中：前三大供应商合计期末余额占预付款项期末总额 94.88%，我们对上述预付款项实施了函证程序，无法取得回函，也无法判断上述预付款项的性质及对应的采购合同能否正常履行。上述供应商中除福建福骐信息技术有限公司为绿网科技公司的关联方外，其他供应商是否为实质关联方也无法判断。因此我们无法确定上述预付款项对绿网科技公司期末财务状况可能产生的影响。

公司对北京汇英世纪科技有限公司、北京利回分尔科技有限公司、福建黄金时代通讯设备有限公司和福建煌琪贸易有限公司的应收账款（合计金额 19,780,000.00 元，占期末应收帐款账面余额 58.23%）计提全额信用减值准备。截止本报告期末，我们对上述应收账款实施发函询证程序，未取得回函，也无法实施其他有效程序以获取充分适当的审计证据来判断上述应收账款的性质及可收回性。因此我们无法确定上述应收账款对绿网科技公司期末财务状况及本期经营成果可能产生的影响。

公司“其他应收款鹭迈（厦门）科技有限公司”期末余额 13,207,999.84 元（占期末其他应收款账面余额 61.27%）按照 50%比例计提信用减值准备。我们对上述其他应收款实施发函询证程序，未取得回函，也无法实施其他有效审计程序以获取充分适当的审计证据来判断上述款项的可收回性，因此，我们无法确定上述其他应收款对绿网科技公司期末财务状况可能产生的影响。

绿网科技公司“长期股权投资”期末余额 227,898.37 元，由于审计范围受限制，我们无法实施有效审计程序以获取充分适当的审计证据来判断上述期末余额的真实性，因此，我们无法确定上述长期股权投资对绿网科技公司期末财务状况可能产生的影响。”

针对审计报告所述事项，根据目前实际经营情况，为改善公司持续经营能力，公司拟采取如下措施：

1、公司预付款项账面余额 104,788,454.46 元（占期末资产总额 70.10%），其中：前三大供应商合计期末余额占预付款项期末总额 94.88%，鹏盛对上述预付款项（应收账款）实施了函证程序，无法取得回函，也无法判断上述预付款项的性质及对应的采购合同能否正常履行。上述供应商中除福建福骐信息技术有限公司为公司的关联方外，其他供应商是否为实质关联方也无法判断。针对预付账款事项，公司将持续跟催，如果持续跟催还未能追讨回预付账款，公司将按合同约定向有管辖权的人民法院提起诉讼。

2、公司对北京汇英世纪科技有限公司、北京利回分尔科技有限公司、福建黄金时代通讯设备有限公司和福建煌琪贸易有限公司的应收账款（合计金额 19,780,000.00 元，占期末应收帐款账面余额 58.23%）计提全额信用减值准备。针对该应收账款事项公司将持续跟催，如果持续跟催还是无法回款，公司将按合同约定向有管辖权的人民法院提起诉讼。

3、公司“其他应收款鹭迈（厦门）科技有限公司”期末余额 13,207,999.84 元（占期末其他应收款账面余额 61.27%）按照 50%比例计提信用减值准备。公司已在董事会上审议出售持股公司资产，要求对方针对之前签订的补充协议中的回购要求回购公司持有的股份。

【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
控制权风险	张锡聪先生直接和间接合计持有公司 36.85%股份，且部分公司董事和高级管理人员与其存在亲属关系，该种股权结构和管理架构有利于保证公司的决策效率和执行效率，但是如果被误用，将给公司和投资者带来风险和损失。
管理风险	公司已经建立了较为完善的法人治理结构，拥有独立健全的公司运营体系，适合公司目前的经营规模和发展需要。随着公司的经营规模的快速扩大，在资源整合、技术研发、经营管理和市场开拓等方面对公司提出了更高的要求，公司也迫切需要技术、管理、经营和营销等方面的人才。如果公司管理水平及人力资源不能及时适应公司未来经营规模的快速扩大，将影响公司的运营能力和发展动力，公司会面临一定的管理风险。
行业竞争的风险	由于在线教育平台服务业务具有较为明确的发展前景和广阔的市场容量，参与竞争的各类主体众多。随着行业规模扩大和深入发展，具有较强综合服务能力及品牌影响力的大型服务运营商优势将日益明显，公司面临竞争加剧的风险，可能在未来激烈的市场竞争中处于弱势，在中长期发展中出现增长乏力的情况。
技术创新风险	目前软件行业处于快速发展阶段，产品更新换代快，用户对产品的技术要求不断提高。因此，如果公司对技术、产品及市场发展趋势的把握出现偏差，在新产品的研发方向上不能正确判断，将会

	造成公司现有的技术优势和竞争能力下降存在一定的技术风险。
人才流失的风险	人力资源是公司发展的基础，特别是关键管理人员及资深技术人员等核心人员对提升公司的综合竞争实力发挥着重要作用。虽然报告期内公司核心人员基本保持稳定，但若因公司核心人员不认同公司发展理念和企业文化,或者为更优厚的待遇和职位条件所吸引,或者现有业务能力无法适应公司快速发展现状等原因而离职,公司可能会在短期内无法选聘到合格的替代人员,从而对公司的经营管理造成短期不利影响。
对外投资风险	基于业务发展需要,为提升公司的综合实力和竞争优势,公司对外投资对公司未来的业绩和收益的增长具有积极作用。但可能会受到市场竞争、内部经营管理等多方面因素的影响,存在着一定的风险。
利润下滑风险	因收入确认方式变更、计提坏账等原因导致的利润下降。
预付账款无法收回的风险	公司预付款项期末账面 104,788,454.46 元(占期末资产总额 70.10%)。我们对预付款项期末余额前三大供应商(合计期末余额占预付款项期末总额 94.88%)实施了检查合同、函证等程序,仍无法判断上述预付款项的性质及对应的采购合同能否正常履行,存在着无法收回的风险。
诉讼及连带责任担保的风险	截止本报告期,公司重大诉讼/仲裁还在处理中共计 2 笔:(1)包莉莉仲裁案件,仲裁金额为 24,200,000 元,现余 292 万元正分期还款中;(2)广州微言通信科技有限公司诉讼,诉讼金额为:3,103,917.10 元,已余 65,951.75 元未支付;上述二笔案件合计未支付金额为 2,985,951.75 元。使公司及控股子公司还存在诉讼及连带责任担保的风险。
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
绿网天下、绿网公司、绿网、公司或本公司	指	绿网天下（福建）网络科技股份有限公司
天讯天网、天讯天网有限	指	天讯天网（厦门）系统集成有限公司
百帝达	指	厦门百帝达投资管理合伙企业（有限合伙）
主办券商或天风证券	指	天风证券股份有限公司
德恒律师事务所或律师	指	北京德恒（深圳）律师事务所
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
公司章程	指	《绿网天下(福建)网络科技股份有限公司章程》
股东大会	指	绿网天下(福建)网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	绿网天下(福建)网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	绿网天下(福建)网络科技股份有限公司监事会
通信运营商	指	中国电信股份有限公司、中国移动通信集团公司和中国联合网络通信集团有限公司
绿色上网	指	采用先进的技术,结合高效的网站安全过滤引擎,在安全稳定的前提下向用户提供过滤非法网站的服务。
K12	指	K12是kindergarten through twelfth grade的简写,在北美地区是指从幼儿园(Kindergarten,通常3-6岁)到十二年级(grade12通常6-18岁),在这,指中国幼儿园、小学、初中、高中整个基础教育阶段的统称。
安全产品	指	安全产品是指保护网络系统的硬件、软件及其系统中的数据不因偶然或者恶意的原因而遭受破坏、更改、泄露的产品。安全产品可保持系统连续可靠正常运行,网络服务不中断。
教育云安全公共服务平台	指	运用云计算技术构建覆盖全国、多级分布、互联互通、为“班班通”和“人人通”提供技术支撑和网络服务的云服务体系,为教育管理提供教学管理、信息管理等公共服务。云平台服务体系包括了“两级建设,五级应用”,即建设中央和省两级教育管理数据中心,统一开发中央、省、地(市)、县、学校五级应用系统,各省通过省级数据中心为所属地(市)、县、学校提供应用服务,并为后续教育信息数据库的建设与运营奠定基础。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	绿网天下（福建）网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Green Net Word (Fujian) Network Technology Co.,Ltd. -
证券简称	ST 绿网
证券代码	831084
法定代表人	张锡聪

二、 联系方式

董事会秘书	张晓芸
联系地址	厦门市思明区吕岭路 1739 号创想中心 B 座 1105 单
电话	0592-5203401
传真	0592-5288896
电子邮箱	dmb@txtws.com
公司网址	http://www.gwchina.cn/
办公地址	厦门市思明区吕岭路 1739 号创想中心 B 座 1105 单
邮政编码	361000
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	公司董事会秘书办公室

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	2006 年 6 月 8 日
挂牌时间	2014 年 8 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发
主要业务	本公司致力于提供互联网服务，包括但不限于青少年互联网安全、智慧课堂、互联网增值服务。主要产品为校园安全管理平台、智习客云学平台。上述产品相互关联，打造学生学习一站式解决方案，致力于构建绿色安全教育生态，提供集合青少年群体的育、教、辅、学于一体的平台。
主要产品与服务项目	本公司致力于提供互联网服务，包括但不限于青少年互联网安全、智慧课堂、互联网增值服务。主要产品为校园安全管理平台、智习客云学平台。上述产品相互关联，打造学生学习一站式解决方案，致力于构建绿色安全教育生态，提供集合青少年群体的育、教、

	辅、学于一体的平台。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	68,400,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为张锡聪
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张锡聪），无一致行动人

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	91350200784188944D	否
注册地址	福建省厦门市思明区软件园二期观日路 18 号 401-A 室	否
注册资本	68,400,000	否
<u>注册资本与总股本不一致的,请进行说明。</u>		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	天风证券			
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	天风证券			
会计师事务所	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖建东	冯文斐		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 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

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	2,425,716.81	11,305,054.47	-78.54%
毛利率%	25%	52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-29,208,546.80	-56,337,195.84	48.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-29,761,830.37	-60,632,029.71	50.91%
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）	-23%	-33%	-
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）	-23%	-35%	-
基本每股收益	-0.4270	-0.82	47.93%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	149,484,499.80	184,940,056.79	-19.17%
负债总计	35,447,013.12	41,694,023.31	-14.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,037,486.68	143,246,033.48	-20.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	2.09	-20.10%
资产负债率%（母公司）	19.75%	19.77%	-
资产负债率%（合并）	23.71%	22.54%	-
流动比率	3.4532	3.9677	-
利息保障倍数	-17.37	-13.51	-

(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	-8,188,391.37	27,498,159.11	-129.78%
应收账款周转率	0.08	0.35	-
存货周转率	43.95	4.07	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.17%	-31.17%	-
营业收入增长率%	-78.54%	-91.86%	-
净利润增长率%	48.15%	-2,913.38%	-

(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	68,400,000	68,400,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0

(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
非流动资产处置损益	-160,821.69
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	867,980.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-153,875.13
非经常性损益合计	553,283.57
所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	553,283.57

(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

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

(1) 会计政策变更

①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 07 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”),本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本期首次执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目无影响。

②无其他会计政策变更

(2) 报告期内公司无会计估计变更或重大差错更正的情况。

(十) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

一、公司的主要业务：

本公司致力于提供互联网服务，包括但不限于青少年互联网安全、智慧课堂、互联网增值服务。主要产品为校园安全管理平台、智习客云学平台。上述产品相互关联，打造学生学习绿色安全教育生态，提供集合青少年群体的育、教、辅、学于一体的平台，打造专属的青少年流量入口。公司以绿色上网安全服务+智慧校园整体解决方案+智能移动电子终端解决方案为基础，以校内校外互动教育服务为重点，持续专注于服务 K12 领域的老师、学生、家长三类用户群体。通过智慧校园“校园安全管理平台”、“智习客云学平台”关注学生的在校安全与学习（老师的痛点）、关注学生的安全（家长的痛点）关注学生的学习与兴趣（孩子的痛点），同时解决老师、学生、家长三个用户群体的痛点，满足其需求，全力构建家长、学校、学生三者的教育生态圈，致力于成长为行业内领先的青少年移动互联网安全入口提供商及增值服务提供商。

二、公司产品经营分析

(一) 绿色上网类：

随着互联网的发展及移动互联网的普及，网络已经遍布我们生活的各个领域，我国网民也越来越年轻化。网络是把双刃剑，给我们带来了信息化的便利的同时，也充斥着各种违法犯罪的诱惑，尤其对上网的青少年群体，网络的负面影响尤为显著。公司主动布局未来发展，加大研发创新的投入，致力于将公司打造为青少年移动互联网绿色上网入口提供商。同时，公司将积极推动基于云、大数据及互联网的多元化商业模式创新，以创造客户价值为中心，积极实施面向移动互联网时代的业务前瞻性布局与发展战略规划，以提高产品用户体验为准则，加强以知识资产为核心的专业化、系统化竞争能力，积极推动与合作伙伴、关键用户共同构建产业联盟生态圈，实现业务规模化、高质量、可持续发展。

(二) 教育类：

公司基于绿网管控为底层核心，提供校园信息化安全管理和教学应用接入使用及管理，以可管控的学习终端打通教育信息化最后一公里，连接学校与家庭，搭建完整的“软件、硬件、平台、入口”的产业链，最终形成人人皆学、处处能学、时时可学的教育信息化闭环生态。覆盖家庭、学校、社会三大教育场景，为学校实时监督安全，管理学校、老师进行教学任务安排及授课，学生在安全管控下自主学习，家长实时获取学生学习生活进展，创造丰富的使用场景和用户价值，贯穿课前预习、课中互动与课后复习整个流程，打造以作业为数据流的数据平台，为教师减少 60%作业批改时间，进行一键布置作业、实时作业报告、自主题库管理。提高学生学习效率，进行智能口语评测、错题随时巩固、在线问答求助。让家、校信息更透明安全，关注孩子安全、掌握学习情况，即时家长互动。绿网智能学习终端管理，从时间、空间、内容三个维度，针对学生引导健康上网行为、智能呵护学生的时间管理与网络保护、内置各类优质的学习软件和教学资源供学生学习。针对家长可时时了解学生的位置信息，关注学生的人身安全，实现科学监护，对手机的使用时长、使用软件、访问网址进行管理。同时，公司针对不同用户主体的多元需求优化服务供给，逐步形成为学校提供基于物联网（校园环境和学生状态的感知能力）、视频应用（校园安全、远程教学和教学录播能力）、多卡融合（基于电子学生证的统一认证和校园支付能力）、位置服务（学生位置信息，运动与健康监测）和大数据（基于校园管理和教学的业务）的五大公共服务能力，建设结合绿网安全的校园大数据平台，连接校内与校外学习，围绕老师、家长、学生三类教育服务核心用户，联合国内教育服务供应商打造符合教育部的教育服务生态体系。

1、智慧校园升级打造管控标准化产品模块，功能应用丰富：

校园安全管理平台“智校管”，在原绿色上网校园版进行优化改造功能。基于绿网上网安全服务，搭建校园安全管控平台，提供多层管控模式，建立安全可控教学设备环境。校园默认开启黑名单模式，

禁止学生访问绿网禁止黄赌毒等、或自定义的黑名单应用、网址。局限学生使用范围，开启强管控模式，限制学生只能访问开放授信应用、信任网址。当开启设备锁屏模式，学生设备将进入完整管控，设备所有功能将禁止，学校根据需求开放系统权限，及可用应用等。此外还有校园考勤，学生定位查找，一键报警让老师、家长及时孩子位置安全信息，护航孩子安全出行。同时包括教师职务管理、班级管理、教师管理、学生管理、部门管理、学段管理、班级类型管理以及基础设置、数据报表和教材管理等功能。集中式多级管控平台，形成支持市区县多级机构集中式管理，通过平台管理学生终端，为信息教学提供安全可靠环境，实现统一用户权限管理、统一信息发布。安全可控的教学设备，为教育信息化方案落地提供绿色和谐的教学环境。

2、公司产品一般采取四种销售方式：

(1) 公司将软件产品销售给系统集成商和手机经销商，公司与经销商签署长期合作框架性协议或者是单个项目合作协议，明确双方的合作期限，给予经销商在规定期限内按照采购公司软件数量享受的相应价格优惠政策，经销商购买公司软件后，直接或间接面向最终用户销售；

(2) 公司积极开展与通信运营商政企部门/校园中心/集团客户部合作，提供具有协助他们项目中需要各式安全软件产品，通讯运营商是以单个项目的方式进行回款和项目结算；

(3) 公司积极开展与通信运营商合作提供具备绿色上网平台等软件基本功能的移动增值服务业务，公司目前已经和多个省级通信运营商、地市级通信运营商，在全国多个省份建立了合作关系。

4) 通过发展代理商、经销商、合作伙伴等开放渠道，进行产品的运营与销售。

三、品牌推广助力销售

公司凭借自身实力获得了多个专利、奖项及荣誉，以上所获的诸多专利、奖项、荣誉，不仅为绿网天下添砖加瓦，证明了绿网天下的公司实力，更极大的提升了绿网天下的品牌知名度。

报告期内至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	本期期初	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	43,492.58	0.03%	14,939,078.76	8.08%	-99.71%
应收票据					
应收账款	3,096,272.25	2.07%	9,560,437.03	5.17%	-67.61%
存货	25,915.91	0.02%	57,096.31	0.03%	-54.61%
投资性房地产					
长期股权投资	227,898.37	0.15%	227,898.37	0.12%	0.00%
固定资产	449,508.71	0.30%	486,377.37	0.26%	-7.58%
在建工程					
无形资产	27,072,660.14	18.11%	31,111,122.79	16.82%	-12.98%
商誉					
短期借款	7,998,996.59	5.35%	7,999,000.00	4.33%	0.00%
长期借款					
预付款项	104,788,454.46	70.10%	112,584,120.96	60.88%	-6.92%
其他应收款	12,498,930.25	8.36%	15,052,829.66	8.14%	-16.97%
应付票据					
应付账款	3,142,695.35	2.10%	4,987,507.03	2.70%	-36.99%
合同负债					
应付职工薪酬	1,142,840.83	0.76%	461,894.99	0.25%	147.42%
应交税金	70,720.66	0.05%	32,358.39	0.02%	118.55%
其他应付款	22,848,357.88	15.28%	25,021,929.18	13.53%	-8.69%
其他流动负债			10,056.73	0.01%	-100%
递延收益					

资产负债项目重大变动原因：

无

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	2,425,716.81	-	11,305,054.47	-	-78.54%
营业成本	1,819,700.09	75.02%	5,376,325.71	47.56%	-66.15%
毛利率	25%	-	52%	-	-
销售费用	2,085,886.86	85.99%	6,564,280.33	58.07%	-68.22%
管理费用	8,915,567.43	367.54%	10,405,517.85	92.04%	-14.32%
研发费用	2,855,858.10	117.73%	8,281,511.74	73.25%	-65.52%
财务费用	1,602,316.31	66.06%	3,095,572.63	27.38%	-48.24%
信用减值损失	-14,893,989.79	-614.00%	-20,978,383.86	-185.57%	29.00%

资产减值损失	-	0.00%	-7,010,476.71	-62.01%	100.00%
其他收益	867,980.39	35.78%	2,507,379.24	22.18%	-65.38%
投资收益	-	0.00%	72,716.81	0.64%	-100.00%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-160,821.69	-6.63%	6,860,798.38	60.69%	-102.34%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-29,054,671.67	-1,197.78%	-41,045,219.35	-363.07%	29.21%
营业外收入	193.23	0.01%	70,807.50	0.63%	-99.73%
营业外支出	154,068.36	6.35%	3,668,718.32	32.45%	-95.80%
净利润	-29,208,546.80	-1,204.12%	-56,524,319.14	-499.99%	48.33%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入与营业成本对比上期下降，公司流动资金紧张，人员流失，加上市场经济的低糜，疫情反复等。
- 2、销售费用对比上期下降，主要因服务外包费，市场推广宣传费下降产生。
- 3、研发费用对比上期下降，主要因研发人员大量减少，研发人员薪资支出减少。
- 4、财务费用对比上期下降，主要因利息支出下降产生。
- 5、其他收益对比上期下降，主要因上年研发费用下降导致研发经费补助相应减少，其他相关补助政策不符合导致补助减少。
- 6、资产处置收益对比上期下降，主要因上年度公司固定资产投资子公司产生。
- 7、营业外支出较比上期下降，主要因上年公司与广州微言通信科技有限公司官司，法院判决我司需向微言支付款项计提预计负债金额，2021年法院在我司银行账户划扣。
- 8、净利润对比上期，上年度资产减值损失-7,010,476.71，信用减值上年度比今天多-6,087,394.07，市场推广宣传与人员大量减少，费用对止上期下降。

(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	2,425,716.81	10,047,180.84	-75.86%
其他业务收入	0	1,257,873.63	-100.00%
主营业务成本	1,819,700.09	3,891,382.11	-53.24%
其他业务成本	0	1,484,943.60	-100.00%

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%
硬件收入	27,324.57	13,617.92	50.16%	-98.83%	-99.49%	432.15%
软件收入	87,289.36		100.00%	-97.55%		0.00%
服务收入	2,311,102.88	1,806,082.17	21.85%	-7.31%	92,059.27%	78.13%
项目收入						

合计	2,425,716.81	1,819,700.09			
----	--------------	--------------	--	--	--

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

- 1、硬件收入下降：主要因公司去年批量清理手机库存后，公司剩余少量硬件。
- 2、软件收入下降：主要因市场竞争较大，加上疫情的影响上半年业务无法正常开展。

(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	广东亿迅科技有限公司	2,153,971.35	88.8%	否
2	中国电信股份有限公司贵州分公司	116,564.04	4.81%	否
3	中国电信股份有限公司浙江分公司	14,846.45	0.61%	否
合计		2,285,381.84	94.22%	-

(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	青葱教育科技（深圳）有限责任公司	1,806,082.17	99.25%	否
合计		1,806,082.17	99.25%	-

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	-8,188,391.37	27,498,159.11	-129.78%
投资活动产生的现金流量净额	-255,817.81	8,461,504.31	-103.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,424,991.25	-24,081,790.18	85.78%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较比上期下降，主要因上年公司以房产增资子公司、子公司股权转让等原因现金流入，本年度流出主要微言官司支付金额流出。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较比上期下降，因上年度收回鹭迈（厦门）科技有限公司部份投资款。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较比上期下降，主要因上年度归还农行贷款，本年流动资金紧张协商分期归还借款。

(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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天讯天网（厦门）系统集成有限公司	控股子公司	信息系统集成服务	30,000,000	90,984,677.36	2,900,789.50	14,603.33	-10,377,190.37

主要参股公司业务分析

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

公司报告期内营业收入 2,425,716.81 元，较上年同期下降 78.54%，净利润-29,208,546.80 元，较上年同期上升 48.15%，公司主动布局公司未来发展，加大研发创新的投入，致力于将公司打造为青少年绿色上网专家型企业。同时，公司将积极推动基于云、大数据及互联网的多元化商业模式创新，以创造客户价值为中心，积极实施面向移动互联网时代的业务前瞻性布局与发展战略规划，加强以知识资产为核心的专业化、系统化竞争能力，积极推动与合作伙伴、关键客户共同构建产业联盟生态圈，实现业务规模化、高质量、可持续发展。公司已建立软件/硬件/平台/内容/服务等完整运营体系，在研发、品牌、服务方面的主动持续投入会对未来几年的收入和盈利产生积极影响。

公司建立健全了现代企业管理制度，治理规范有序。公司管理层及核心技术人员将保持稳定，战略规划清晰，目标明确。保持业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，会计核算、财务管理、风险控制等各项内部制度完善，内部控制体系运行良好。

近年来，特别是在报告期，公司对内重点围绕研发投入大量资源，建立了以知识产权为内核的技术研发优势和创新优势；对外重点围绕目标市场，一方面加大品牌投入，另一方面加大渠道建设，逐步建立完整的业务体系，销售收入及用户量稳步提升，形成面向市场的竞争优势。同时，公司于 2014 年 8 月 21 日登陆新三板，通过资本市场的力量加快战略布局，为同步实现内涵式与外延式发展奠定了基础。

综上所述，公司持续经营能力不存在重大不确定性，公司也将为持续经营能力的增强做更多努力，以加快战略目标的实现。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年8月21日		挂牌	同业竞争承诺	挂牌前,持有公司5%以上股份的股东、公司的实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《规范关联交易的承诺》《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中
董监高	2014年8月21日		挂牌	同业竞争承诺	挂牌前,持有公司5%以上股份的股东、公司的实际控制人、董事、	正在履行中

					监事和高级管理人员出具了《规范关联交易的承诺》《避免同业竞争承诺函》。	
实际控制人或控股股东	2021年1月22日	2024年7月21日	其他	其他承诺	因公司对张锡聪个人与包莉莉的债务承担连带清偿责任，张锡聪个人无力清偿上述债务，公司于2020年9月28日支付包莉莉人民币550万元。张锡聪对于公司支付的上述550万元具有还款义务。张锡聪承诺于2024年7月21日前归还公司人民币550万元。	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	否
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	否
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	否

挂牌前，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺函》，报告期内，上述承诺人均严格执行，未发生违反承诺的事项。

挂牌前，持有公司5%以上股份的股东、公司的实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内，上述承诺人均严格执行，未发生违反承诺的事项。

因公司对张锡聪个人与包莉莉的债务承担连带清偿责任，张锡聪个人无力清偿上述债务，公司于2020年9月28日支付包莉莉人民币550万元。张锡聪对于公司支付的上述550万元具有还款义务。张锡聪承诺于2024年7月21日前归还公司人民币550万元。

(四) 调查处罚事项

1、2017年12月、2018年6月，绿网天下（福建）网络科技有限公司(以下简称绿网天下)分别为张锡聪与包莉莉、厦门双润小额贷款股份有限公司之间的债务提供连带责任担保，绿网天下未对上述对外担保及时履行内部决策程序及信息披露义务。2019年4月，绿网天下子公司向公司关联方福建福骐信息技术有限公司支付大额预付款，绿网天下未对上述关联方及关联交易及时履行内部决策程序及信息披露义务。

喻虹作为时任公司董事会秘书，未勤勉尽责，未将上述应当披露信息报告董事会，未及时履行信息披露义务，未能保证公司信息披露真实、准确、完整、及时。此外，根据绿网天下内部《印鉴管理办法》，喻虹作为公司印鉴保管人，未妥善保管公司印鉴及监督公司印鉴使用情况，导致张锡聪擅自使用公司印鉴用于违规担保。

胡秋明作为时任财务负责人，未勤勉尽责，未在职责范围内对公司财务内部控制缺陷、大额预付款项支出合理性等进行审慎关注并向董事会报告相关信息。

处理结果如下：

上述行为违反了《非上市公众公司监督管理办法》(证监会令第96号,2013年修订)第二十条的规定。根据《非上市公众公司监督管理办法》第六十二条的规定,我局决定对你们采取出具警示函的行政监管措施,并记入诚信档案。你们应当认真吸取教训,加强相关法律法规学习,采取有效措施防止此类行为再次发生。

2、2020年09月,张锡聪与包莉莉就双方债权债务签订《和解协议补充协议(二)》,协议约定张锡聪或其指定付款方需向包莉莉支付550万元。当月,你司代张锡聪支付上述款项,承担连带清偿责任,未及时履行内部审议程序和信息披露义务。

上述行为违反了《非上市公众公司监督管理办法》(证监会令第161号)第十三条、第十四条以及第二十一条的相关规定。张锡聪作为公司实际控制人,损害挂牌公司利益,对前述违规行为负有直接责任。根据《非上市公众公司监督管理办法》第八十三条的规定,我局决定对你们采取出具警示函的行政监管措施,并记入诚信档案。你们应当认真吸取教训,加强相关法律法规学习,采取有效措施防止此类行为再次发生,并在收到本决定书之日起10个工作日内将改进、学习情况向我局提交书面报告。

3、2017年12月,张锡聪与包莉莉签订《股份转让协议》,约定包莉莉受让张锡聪持有的200万股绿网天下股份,若张锡聪违反协议约定,包莉莉有权要求张锡聪回购股份并支付违约金或仅要求支付违约金。张锡聪直接使用绿网天下公章并以公司名义向包莉莉出具了保函,为张锡聪在该协议项下应承担的全部债务提供连带保证担保,担保金额2400万元。2019年8月,包莉莉以张锡聪违反《股份转让协议》约定为由提请仲裁。2019年10月,在厦门仲裁委员会调解下,张锡聪与包莉莉达成和解协议,协议约定追加绿网天下子公司天讯天网(厦门)系统集成有限公司(以下简称天讯天网)为张锡聪在和解协议项下应承担的全部债务提供连带保证担保,担保金额1310.5万元。

2018年6月,张锡聪与厦门双润小额贷款股份有限公司签订了最高额借款合同,约定借款2000万元,张锡聪直接使用绿网天下公章并以公司名义为张锡聪在该最高额借款合同项下的全部债务提供了连带保证担保。

因张锡聪隐瞒上述对外担保事项,绿网天下未能按照《非上市公众公司监督管理办法》(证监会令第96号,2013年修订)第十三条、第二十条、第二十五条的相关规定要求,在临时报告、2017年年报、2018年半年报中进行披露。

福建福骐信息技术有限公司(以下简称福建福骐)、厦门市丽山通信器材有限公司(以下简称厦门丽山)由张锡聪实际控制,根据《企业会计准则第36号——关联方披露》的规定,两家公司不晚于2018年12月31日成为绿网天下关联方。2019年4月,天讯天网分多笔向福建福骐支付款项,关联资金往来金额合计5918万元,占2019年半年报净资产的29.02%。因张锡聪隐瞒上述关联方及关联交易情况,绿网天下未能按照《非上市公众公司监督管理办法》第十三条、第二十条、第二十五条的相关规定要求,在临时报告、2018年年度报告、2019年半年度报告中进行披露。

处理结果如下:

上述违法事实,有绿网天下相关定期报告、相关工商登记档案、相关协议、记账凭证、相关人员询问笔录、相关公司及个人情况说明、相关银行账户资料等证据证明,足以认定。

《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》(国发〔2013〕49号)第五部分“加强事中、事后监管,保障投资者合法权益”中规定,“证监会应当比照证券法关于市场主体法律责任的相关规定,严格执法,对虚假披露、内幕交易、操纵市场等违法违规行为采取监管措施,实施行政处罚。”《非上市公众公司监督管理办法》第六十条规定,“公司及其他信息披露义务人未按照规定披露信息,或者所披露的信息有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的,依照《证券法》第一百九十三条的规定进行处罚”。作为绿网天下的实际控制人,张锡聪的行为涉嫌构成2005年修订的《中华人民共和国证券法》(以下简称2005年《证券法》)第一百九十三条第三款所述“发行人、上市公司或者其他信息披露义务人的控股股东、实际控制人指使从事前两款违法行为”的情形。

根据当事人违法行为的事实、性质、情节与社会危害程度,依据2005年《证券法》第一百九十三条第三款的规定,我局决定:对张锡聪给予警告,并处以30万元罚款。

(五) 失信情况

厦门市思明区人民法院限制消费令(2020)闽 0203 执 12406 号于 2020 年 08 月 21 日立案执行申请人厦门双润小额贷款股份有限公司申请执行张锡聪借款合同纠纷一案，因张锡聪未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，本院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十五条和《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条、第三条的规定，对你采取限制消费措施，限制你实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐 G 字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。如你因生活必需而进行前述禁止的消费活动的，应当向本院提出申请，获批准后方可进行。

厦门市思明区人民法院限制消费令(2021)闽 0203 执 3159 号于 2021 年 01 月 28 日立案执行申请人广州微言通信科技有限公司申请执行绿网天下（福建）网络科技股份有限公司合同纠纷一案，因绿网天下（福建）网络科技股份有限公司未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，本院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十五条和《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条、第三条的规定，对你单位采取限制消费措施，限制你单位及你单位法定代表人张锡聪不得实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐 G 字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。如你单位（法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人）因私消费以个人财产实施前述行为的，可以向本院提出申请。如你单位因经营必需而进行前述禁止的消费活动的，应当向本院提出申请，获批准后方可进行。

厦门市中级人民法院限制消费令(2021)闽 02 执恢 83 号于 2021 年 07 月 22 日立案执行申请人游大弟申请执行张锡聪投资款纠纷一案，因张锡聪未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，本院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十五条和《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条、第三条的规定，对你采取限制消费措施，限制你实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐 G 字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。如你因生活必需而进行前述禁止的消费活动的，应当向本院提出申请，获批准后方可进行。

厦门市思明区人民法院限制消费令(2021)闽 0203 执 19449 号于 2021 年 12 月 06 日立案执行申请人苏一曙申请执行张锡聪股权转让纠纷一案，因张锡聪未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，本院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十五条和《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条、第三条的规定，对你采取限制消费措施，限制你实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需

车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐 G 字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。如你因生活必需而进行前述禁止的消费活动的，应当向本院提出申请，获批准后方可进行。

武汉东湖新技术开发区人民法院限制消费令(2021)鄂 0192 执 3746 号于 2021 年 10 月 18 日立案执行申请人天风证券股份有限公司申请执行张锡聪其他案由一案，因张锡聪未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，本院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十五条和《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条、第三条的规定，对你采取限制消费措施，限制你实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐 G 字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。如你因生活必需而进行前述禁止的消费活动的，应当向本院提出申请，获批准后方可进行。

厦门市思明区人民法院限制消费令（2022）闽 0203 执 2757 号于 2022 年 02 月 18 日立案执行申请人厦门国际银行股份有限公司厦门分行申请执行绿网天下（福建）网络科技有限公司借款合同纠纷一案，因绿网天下（福建）网络科技有限公司未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，本院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十五条和《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条、第三条的规定，对你单位采取限制消费措施，限制你单位及你单位法定代表人张锡聪不得实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐 G 字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。如你单位（法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人）因私消费以个人财产实施前述行为的，可以向本院提出申请。如你单位因经营必需而进行前述禁止的消费活动的，应当向本院提出申请，获批准后方可进行。

厦门市思明区人民法院限制消费令（2022）闽 0203 执 2757 号于 2022 年 02 月 18 日立案执行申请人厦门国际银行股份有限公司厦门分行申请执行张锡聪借款合同纠纷一案，因张锡聪未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，本院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十五条和《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条、第三条的规定，对你单位采取限制消费措施，限制你单位及你单位法定代表人张锡聪不得实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐 G 字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。如你单位（法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人）因私消费以个人财产实施前述行为的，可以向本院提出申请。如你单位因经营必需而进行前述禁止的消费活动的，应当向本院提出申请，获批准后方可进行

厦门市思明区人民法院限制消费令(2020)闽 0203 执 12406 号于 2020 年 08 月 21 日立案执行申请人厦门双润小额贷款股份有限公司申请执行喻虹借款合同纠纷一案，因喻虹未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，本院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十五条和《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条、第三条的规定，对你采取限制消费措

施，限制你实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐 G 字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。如你因生活必需而进行前述禁止的消费活动的，应当向本院提出申请，获批准后方可进行。

厦门市思明区人民法院限制消费令(2022)闽 0203 执 2757 号于 2022 年 02 月 18 日立案执行申请人厦门国际银行股份有限公司厦门分行申请执行喻虹借款合同纠纷一案，因喻虹未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，本院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十五条和《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条、第三条的规定，对你采取限制消费措施，限制你实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐 G 字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。如你因生活必需而进行前述禁止的消费活动的，应当向本院提出申请，获批准后方可进行。

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 条件股 份	无限售股份总数	49,969,375	73.05%	-3,737	49,965,638	73.05%
	其中：控股股东、实际控制人	5,833,575	8.53%	32,920	5,866,495	8.58%
	董事、监事、高管	6,143,075	8.98%	35,957	6,179,032	9.03%
	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	18,430,625	26.95%	3,737	18,434,362	26.95%
	其中：控股股东、实际控制人	17,498,625	25.58%	0	17,498,625	25.58%
	董事、监事、高管	18,427,125	26.94%	0	18,427,125	26.94%
	核心员工	0	0	0	0	0.00%
总股本		68,400,000	-	0	68,400,000	-
普通股股东人数		115				

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	张锡聪	23,332,200	32,920	23,365,120	34.16%	17,498,625	5,866,495	21,000,000	22,587,050
2	张志海	5,216,500	0	5,216,500	7.63%	0	5,216,500	0	0
3	王陆龙	3,092,000	1,212,207	4,304,207	6.29%	0	4,304,207	0	0
4	睿泽天航咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）	3,432,000	0	3,432,000	5.02%	0	3,432,000	0	0
5	内蒙古赣商投资股份有限公司	3,000,000	0	3,000,000	4.39%	0	3,000,000	0	0
6	铜陵鸿鑫领享投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000	0	3,000,000	4.39%	0	3,000,000	0	0

7	天风证券股份有限公司	2,714,496	0	2,714,496	3.97%	0	2,714,496	0	0
8	包莉莉	2,148,000	0	2,148,000	3.14%	0	2,148,000	0	0
9	傅钦龙	2,066,000	0	2,066,000	3.02%	0	2,066,000	0	0
10	刘天纬	1,828,000	0	1,828,000	2.67%	0	1,828,000	0	0
合计		49,829,196	1,245,127	51,074,323	74.68%	17,498,625	33,575,698	21,000,000	22,587,050

普通股前十名股东间相互关系说明：

张志海为张锡聪兄弟的配偶的兄弟；厦门百帝达投资管理合伙企业（有限合伙）合伙人均为公司员工，张锡聪为其普通合伙人；除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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

单位：元

序号	贷款方	贷款提供	贷款提供方	贷款规模	存续期间	利息率
----	-----	------	-------	------	------	-----

	式	方	类型		起始日期	终止日期	
1	绿网天下	厦门国际银行股份有限公司 厦门分行	保证借款	7,998,996.59	2020年8月27日	2021年8月27日	
合计	-	-	-	7,998,996.59	-	-	-

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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
张锡聪	董事长、总经理	男	是	1973年2月	2017年4月10日	2020年4月8日
卢雪妃	董事	女	否	1986年12月	2020年1月16日	2020年4月8日
喻虹	董事	女	是	1981年9月	2017年4月10日	2020年4月8日
张晓芸	董事、董事会秘书	女	否	1989年11月	2017年4月10日	2020年4月9日
喻加峰	董事	男	否	1957年11月	2017年4月10日	2020年4月8日
陈晓祥	监事会主席	男	否	1983年2月	2020年6月8日	2020年4月8日
夏薇	职工监事	女	否	1984年12月	2021年1月18日	2020年4月8日
彭为乐	职工监事	男	否	1984年12月	2020年6月8日	2020年4月8日
吴国明	财务负责人	男	否	1990年4月	2021年1月18日	2020年4月8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:

张锡聪为公司董事长、控股股东、实际控制人。董事喻虹为张锡聪的配偶；董事、董事会秘书张晓芸为张锡聪兄弟的子女。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	是	个人所负数额较大的债务到期未清偿。
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁	否	

入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满		
董事、监事、高级管理人员是否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	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否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	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	是	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	是	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	是	

(六) 独立董事任职履职情况

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
行政管理人员	6	1	2	5
技术人员	2	0	0	2
财务人员	4	0	0	4
销售人员	5	0	2	3
员工总计	17	1	4	14

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	7	8
专科	7	5
专科以下	3	1
员工总计	17	14

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

1、公司根据业务发展的需要，引进相关人才；

-
- 2、公司坚持公开招聘、平等竞争、择优录用的原则，有针对性地在当地人才交流网上发布招聘通知，招聘优秀人才并提供与其自身价值相适应的岗位；
- 3、公司对新老员工采用定期培训与非定期培训相结合的方式，不断提高员工整体素质；
- 4、公司根据不同的岗位，依据员工手册，制定了不同的薪酬结构；
- 5、公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、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。公司已建立以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《承诺管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《重大投资决策管理办法》、《信息披露事务管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》和《募集资金管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司股东大会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

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

公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系。《公司章程》中对投资者关系管理、纠纷解决机制、利润分配原则、关联股东和董事回避制度与财务会计管理等内容做了明确规定。公司制定的《公司章程》符合《非上市公众公司监管指引第3号-章程必备条款》的要求。同时，股份公司制定并审议通过了《关联交易决策制度》、《重大投资决策管理办法》、《信息披露管理办法》、《投资者关系管理制度》、《对外担保决策制度》等一系列规则，据此进一步对公司的投资、关联交易、信息披露及投资者管理等行为进行规范和监督。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大的融资均通过了公司董事会或/和股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形，公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、

规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	3

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

(1) 股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

(2) 董事会：目前公司董事会为 5 人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

(3) 监事会：公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司具有独立的研发、采购和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、资产独立情况

公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，公司拥有与生产经营有关的固定资产以及软件著作权等知识产权的所有权或使用权，具有独立的采购和销售系统。控股股东、实际控制人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

3、人员独立情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

5、内控独立情况

在董事会、管理层及全体员工的努力下，公司成立了内控管理小组，建立起一套比较完整且运行有效的内部控制体系，为公司经营管理的合法合规、资产安全、财务报告及相关信息的真实、完整提供了合理保障。在内控管理组统一的管理框架下，制定内控工作计划并监督落实。公司持续进行内控宣传培训工作，提升各级员工的内控意识、知识和技能。

公司成立审计部负责内部审计及内部监察工作，通过开展综合审计、专项审计或专项调查等业务，评价内部控制设计和执行的效率与效果，对公司内部控制设计及运行的有效性进行监督检查，促进内控工作质量的持续改善与提高。对在审计或调查中发现的内部控制缺陷，依据问题严重程度向管理层报告，并督促相关部门采取积极措施予以整改。

公司的主要控制措施包括：

(1) 职责分离控制

公司对岗位设置按照职责分离的控制要求，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

(2) 授权审批控制

公司各项需审批业务有明确的审批权限及流程，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序

和相应责任。公司及各子公司的日常审批业务通过在信息化平台上进行自动控制以保证授权审批控制的效率和效果。

(3) 会计系统控制

公司严格遵照国家统一的会计准则和会计制度，建立了规范的会计工作秩序，各项具体业务核算制度，加强会计管理，提高会计工作的质量和水平。与此同时，公司通过不断加强财务信息系统的建设和完善，财务核算工作全面实现信息化，有效保证了会计信息及资料的真实、完整。

(4) 财产保护控制

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，通过设立台账对各项实物资产进行记录、管理，坚持采取定期盘点以及账实核对等措施，保障公司财产安全。

(5) 预算控制

公司通过编制营运计划及成本费用预算等实施预算管理控制，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，并通过对营运计划的动态管理强化预算约束，评估预算的执行效果。

(6) 绩效考评控制

公司制定了《绩效考核管理办法》以明确规范绩效考核工作，坚持客观公正、规范透明、绩效导向原则，按期组织季度考核年度考核，使绩效考核结果能为薪酬分配、人才甄选与培养、团队优化、薪金福利调整等提供决策依据。

6、机构独立情况

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有财务、法务、行政、人事等职能管理部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>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。</p> <p>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，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，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。 报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量，促进公司管理层恪尽职守，结合公司实际情况，制定了《年度报告重大差错责任追究制度》。

若公司年度报告出现重大差错，公司将严格按照该制度进行处理。

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	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	鹏盛 A 审字[2022]47 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			
审计报告日期	2022 年 4 月 28 日			
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2022]47 号

绿网天下（福建）网络科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计绿网天下（福建）网络科技股份有限公司（以下简称“绿网科技公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、形成无法表示意见的基础

1、截止本报告期末，绿网科技公司预付款项账面余额 104,788,454.46 元（占期末资产总额 70.10%），其中：前三大供应商合计期末余额占预付款项期末总额 94.88%，我们对上述预付款项实施了函证程序，无法取得回函，也无法判断上述预付款项的性质及对应的采购合同能否正常履行。上述供应商中除福建福骐信息技术有限公司为绿网科技公司的关联方外，其他供应商是否为实质关联方也无法判断。因此我们无法确定上述预付款项对绿网科技公司期末财务状况可能产生的影响。

2、绿网科技公司对北京汇英世纪科技有限公司、北京利回分尔科技有限公司、福建黄金时代通讯设备有限公司和福建煌琪贸易有限公司的应收账款（合计金额 19,780,000.00 元，占期末应收帐款账面余额 58.23%）计提全额信用减值准备。截止本报告期末，我们对上述应收账款实施发函询证程序，未取得回函，也无法实施其他有效程序以获取充分适当的审计证据来判断上述应收账款的性质及可收回性。因此我们无法确定上述应收账款对绿网科技公司期末财务状况及本期经营成果可能产生的影响。

3、截止本报告期末，绿网科技公司“其他应收款鹭迈（厦门）科技有限公司”期末余额 13,207,999.84 元（占期末其他应收款账面余额 61.27%）按照 50%比例计提信用减值准备。我们对上述其他应收款实施发函询证程序，未取得回函，也无法实施其他有效审计程序以获取充分适当的审计证据来判断上述款项

的可收回性，因此，我们无法确定上述其他应收款对绿网科技公司期末财务状况可能产生的影响。

4、截止本报告期末，绿网科技公司“长期股权投资”期末余额 227,898.37 元，由于审计范围受限制，我们无法实施有效审计程序以获取充分适当的审计证据来判断上述期末余额的真实性，因此，我们无法确定上述长期股权投资对绿网科技公司期末财务状况可能产生的影响。

由于上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，我们无法判断其对公司财务状况和经营成果可能产生的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：肖建东

中国·深圳

中国注册会计师：冯文雯

2022 年 4 月 28 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六、1	43,492.58	14,939,078.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	3,096,272.25	9,560,437.03
应收款项融资			
预付款项	六、3	104,788,454.46	112,584,120.96
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、4	12,498,930.25	15,052,829.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	25,915.91	57,096.31
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、6	1,112,520.32	921,095.54
流动资产合计		121,565,585.77	153,114,658.26
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、7	227,898.37	227,898.37
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、8	449,508.71	486,377.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	168,846.81	
无形资产	六、10	27,072,660.14	31,111,122.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,918,914.03	31,825,398.53
资产总计		149,484,499.80	184,940,056.79
流动负债：			
短期借款	六、11	7,998,996.59	7,999,000.00
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、12	3,142,698.35	4,987,507.03
预收款项			
合同负债	六、13		77,359.89
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、14	1,142,840.83	461,894.99
应交税费	六、15	70,720.66	32,358.39
其他应付款	六、16	22,848,357.88	25,021,929.18
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	六、17		10,056.73
流动负债合计		35,203,614.31	38,590,106.21
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	六、18	177,447.06	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、19	65,951.75	3,103,917.10
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		243,398.81	3,103,917.10
负债合计		35,447,013.12	41,694,023.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	68,400,000	68,400,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	154,846,884.74	154,846,884.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	188,258.34	188,258.34
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-109,397,656.40	-80,189,109.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		114,037,486.68	143,246,033.48

少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		114,037,486.68	143,246,033.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		149,484,499.80	184,940,056.79

法定代表人：张锡聪

主管会计工作负责人：吴国明

会计机构负责人：吴国明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		30,480.61	14,938,890.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	2,532,012.95	8,027,347.37
应收款项融资			
预付款项		22,503,910.03	22,145,545.04
其他应收款	十二、2	92,331,482.78	91,814,908.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,661.00	5,661.00
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		951,611.64	849,344.40
流动资产合计		118,355,159.01	137,781,697.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	30,000,000.00	30,000,000.00
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		250,709.05	485,864.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		168,846.81	
无形资产		27,072,660.14	31,111,122.79
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,492,216.00	61,596,987.34
资产总计		175,847,375.01	199,378,684.39
流动负债：			
短期借款		7,998,996.59	7,999,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,509,013.33	2,750,048.47
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,055,752.85	417,545.87
应交税费		70,720.66	32,358.39
其他应付款		22,847,181.97	25,020,471.62
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			77,247.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			10,042.09
流动负债合计		34,481,665.40	36,306,713.68
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		177,447.06	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		65,951.75	3,103,917.10
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		243,398.81	3,103,917.10
负债合计		34,725,064.21	39,410,630.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本		68,400,000.00	68,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		154,846,884.74	154,846,884.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		188,258.34	188,258.34
一般风险准备			
未分配利润		-82,312,832.28	-63,467,089.47
所有者权益（或股东权益）合计		141,122,310.80	159,968,053.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		175,847,375.01	199,378,684.39

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入	六、24	2,425,716.81	11,305,054.47
其中：营业收入	六、24	2,425,716.81	11,305,054.47
利息收入		10,198.66	6,853.12
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,293,557.39	33,802,307.68
其中：营业成本	六、24	1,819,700.09	5,376,325.71
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、25	14,228.60	79,099.42
销售费用	六、26	2,085,886.86	6,564,280.33
管理费用	六、27	8,915,567.43	10,405,517.85
研发费用	六、28	2,855,858.10	8,281,511.74
财务费用	六、29	1,602,316.31	3,095,572.63
其中：利息费用		1,589,094.45	3,075,790.18
利息收入		10,198.66	6,853.12
加：其他收益	六、32	867,980.39	2,507,379.24
投资收益（损失以“-”号填列）		-	72,716.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-14,893,989.79	-20,978,383.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-	-7,010,476.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	-160,821.69	6,860,798.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,054,671.67	-41,045,219.35
加：营业外收入	六、34	193.23	70,807.50
减：营业外支出	六、35	154,068.36	3,668,718.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,208,546.80	-44,643,130.17
减：所得税费用	六、36	-	11,881,188.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,208,546.80	-56,524,319.14
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）		-29,208,546.80	-56,524,319.14
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）			-187,123.30
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,208,546.80	-56,337,195.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-29,208,546.80	-56,524,319.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,208,546.80	-56,337,195.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-187,123.30

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.4270	-0.82
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.4270	-0.82

法定代表人：张锡聪 主管会计工作负责人：吴国明 会计机构负责人：吴国明

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入		2,411,113.48	8,695,461.53
减：营业成本		1,818,700.09	3,547,086.36
税金及附加		792.90	59,779.52
销售费用		1,707,035.28	6,178,212.95
管理费用		8,538,897.13	7,871,227.06
研发费用		2,855,858.10	5,984,051.12
财务费用		1,604,746.43	3,086,687.77
其中：利息费用		1,589,094.45	3,075,790.18
利息收入		3,975.62	6,057.93
加：其他收益		867,854.37	2,504,056.10
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-2,702,239.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,266,898.50	-15,181,806.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-7,942,790.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-177,914.42	6,860,798.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,691,875.00	-34,493,566.04
加：营业外收入		193.23	30,524.26
减：营业外支出		154,061.04	3,666,635.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,845,742.81	-38,129,677.31
减：所得税费用		-	9,382,114.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,845,742.81	-47,511,792.00

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,845,742.81	-47,511,792.00
(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		-18,845,742.81	-47,511,792.00
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	2021年	2020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		28,797,635.34	18,144,129.09
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		-	164,885.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	1,699,343.68	67,190,115.50
经营活动现金流入小计		30,496,979.02	85,499,130.46
购买商品、接受劳务支付的现金		26,630,278.13	28,909,046.12
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		2,163,833.31	11,025,026.77
支付的各项税费		18,623.46	796,920.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	9,872,635.49	17,269,978.26
经营活动现金流出小计		38,685,370.39	58,000,971.35
经营活动产生的现金流量净额		-8,188,391.37	27,498,159.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	8,791,800.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,430.75	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	12,811,027.46
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		27,430.75	21,602,827.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		283,248.56	2,641,323.15
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		-	10,500,000.00
投资活动现金流出小计		283,248.56	13,141,323.15
投资活动产生的现金流量净额		-255,817.81	8,461,504.31
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		-	7,999,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	17,999,000.00
偿还债务支付的现金		3,150,003.41	37,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		274,987.84	3,075,790.18

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			1,505,000.00
筹资活动现金流出小计		3,424,991.25	42,080,790.18
筹资活动产生的现金流量净额		-3,424,991.25	-24,081,790.18
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		-11,869,200.43	11,877,873.24
加：期初现金及现金等价物余额		11,898,395.24	20,522.00
六、期末现金及现金等价物余额		29,194.81	11,898,395.24

法定代表人：张锡聪

主管会计工作负责人：吴国明

会计机构负责人：吴国明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020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		3,392,174.08	12,760,459.55
收到的税费返还		-	164,885.87
收到其他与经营活动有关的现金		14,683,180.54	64,776,390.65
经营活动现金流入小计		18,075,354.62	77,701,736.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,524,908.13	24,736,488.34
支付给职工以及为职工支付的现金		1,948,401.43	8,265,922.48
支付的各项税费		4,927.14	582,852.65
支付其他与经营活动有关的现金		22,798,355.70	10,748,503.92
经营活动现金流出小计		26,276,592.40	44,333,767.39
经营活动产生的现金流量净额		-8,201,237.78	33,367,968.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	13,236,786.52
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,430.75	-
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		27,430.75	13,236,786.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		283,248.56	136,506.58
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		-	10,500,000.00
投资活动现金流出小计		283,248.56	10,636,506.58
投资活动产生的现金流量净额		-255,817.81	2,600,279.94
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		-	7,999,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	17,999,000.00
偿还债务支付的现金		3,150,003.41	37,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		274,987.84	3,075,790.18
支付其他与筹资活动有关的现金		-	1,505,000.00
筹资活动现金流出小计		3,424,991.25	42,080,790.18
筹资活动产生的现金流量净额		-3,424,991.25	-24,081,790.18
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		-11,882,046.84	11,886,458.44
加：期初现金及现金等价物余额		11,898,229.68	11,771.24
六、期末现金及现金等价物余额		16,182.84	11,898,229.68

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021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	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-80,189,109.60		143,246,033.48
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	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-80,189,109.60		143,246,033.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-29,208,546.80		-29,208,546.80
（一）综合收益总额											-29,208,546.80		-29,208,546.80
（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	68,400,000.00				154,846,884.74			188,258.34		-109,397,656.40			114,037,486.68

项目	2020年		
	归属于母公司所有者权益	少数股东	所有者权益合

	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	权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-23,851,913.76	-163,967.51	199,419,261.81
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	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-23,851,913.76	-163,967.51	199,419,261.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-56,337,195.84	163,967.51	-56,173,228.33
（一）综合收益总额											-56,337,195.84	-187,123.30	-56,524,319.14
（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												351,090.81	351,090.81
四、本年期末余额	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-80,189,109.60		143,246,033.48

法定代表人：张锡聪

主管会计工作负责人：吴国明

会计机构负责人：吴国明

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-63,467,089.47	159,968,053.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-63,467,089.47	159,968,053.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-18,845,742.81	-18,845,742.81
（一）综合收益总额											-18,845,742.81	-18,845,742.81
（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	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-82,312,832.28	141,122,310.80

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	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-15,955,297.47	207,479,845.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-15,955,297.47	207,479,845.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-47,511,792.00	-47,511,792.00
（一）综合收益总额											-47,511,792.00	-47,511,792.00
（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	68,400,000.00				154,846,884.74				188,258.34		-63,467,089.47	159,968,053.61

三、财务报表附注

绿网天下（福建）网络科技有限公司

2021 年财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

绿网天下（福建）网络科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为厦门安讯达系统集成有限公司，是由张锡聪、廖锦辉、叶雄辉、陈杰鑫等 4 名自然人于 2006 年 6 月 8 日共同以货币出资设立的有限公司，原注册资本为人民币 50 万元，张锡聪、廖锦辉、叶雄辉、陈杰鑫分别持股 39%、28%、28%和 5%。

2010 年 7 月 14 日，公司名称由“厦门安讯达系统集成有限公司”更名为“天讯天网（福建）网络科技有限公司”。2012 年 12 月 11 日，公司名称由“天讯天网（福建）网络科技有限公司”变更为“绿网天下（福建）网络科技有限公司”。

经过多次增资及股权变更，截至 2013 年 12 月 31 日公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴出资额	认缴出资比例 (%)	实际出资额	实际出资比例 (%)
张锡聪	货币	13,470,750.00	53.88	13,470,750.00	53.88
张志海	货币	3,139,250.00	12.56	3,139,250.00	12.56
厦门百帝达投资管理合伙企业（有限合伙）	货币	1,750,000.00	7.00	1,750,000.00	7.00
铜陵鸿鑫领享投资合伙企业（有限合伙）	货币	1,500,000.00	6.00	1,500,000.00	6.00
内蒙古赣商投资股份有限公司	货币	1,500,000.00	6.00	1,500,000.00	6.00
周伍清	货币	1,045,250.00	4.18	1,045,250.00	4.18
卢剑波	货币	900,000.00	3.60	900,000.00	3.60
陈赐	货币	770,000.00	3.08	770,000.00	3.08
林建伟	货币	675,000.00	2.70	675,000.00	2.70
何少华	货币	249,750.00	1.00	249,750.00	1.00
合计		25,000,000.00	100.00	25,000,000.00	100.00

根据 2014 年 4 月 8 日本公司签署的董事会决议、股东会决议，同意将绿网天下（福建）网络科技有限公司整体变更为股份有限公司：本次变更以 2013 年 12 月 31 日为改制变更基准

日，变更后的注册资本为人民币 2,500 万元，各发起人同意以截至 2013 年 12 月 31 日止绿网天下（福建）网络科技有限公司经审计的账面净资产折股，股份总数为 2500 万股，每股面值为人民币 1 元，剩余净资产列入资本公积。发起人按照变更前各自持有本公司的股权比例，持有本公司变更后相应数额的股份。

根据本公司 2014 年 12 月 27 日召开的 2014 年第三次临时股东会大会决议和修改后的章程规定，公司向海通证券股份有限公司、民生证券股份有限公司、深圳市海子资产管理有限公司、北京凯恩方德资产管理有限公司共定向增发股票 240 万股，每股面值 1 元，发行价格为每股人民币 12.5 元。本次定向增发后，本公司股本总数变更为 2740 万股。

根据本公司 2015 年 5 月召开的 2015 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司定向发行股票 680 万股，每股面值 1 元，发行价格为每股人民币 25.00 元，发行对象为海通证券股份有限公司、富恒鼎兴（北京）投资有限公司、天风证券股份有限公司、光大证券股份有限公司、北京凯恩方德资产管理有限公司、吴海生、王祥宝、武汉天惠瑞达投资管理合伙企业（有限合伙）、上海银领裕颖投资中心（有限合伙）、鼎丰明道新三板多策略 1 号投资基金、安信乾盛鼎峰明道新三板精选成长 1 号特定多个客户资产管理计划、汤永乐、蒋立新、北京正弘致明投资管理中心（有限合伙）、紫雨投资管理（上海）有限公司、深圳市复兴成长资产管理有限公司、王建均、丁亚芹、顾介胜、荆明。本次定向增发后，本公司股本总数变更为 3420 万股，本次定向增发已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）“致同验字（2015）第 350ZB0034 号”验资报告验证。本次定向增发后，本公司股本结构如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
张锡聪	13,770,750.00	40.27
张志海	3,139,250.00	9.18
北京凯恩方德资产管理有限公司	1,900,000.00	5.56
厦门百帝达投资管理合伙企业(有限合伙)	1,750,000.00	5.12
铜陵鸿鑫领享投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00	4.39
内蒙古赣商投资股份有限公司	1,500,000.00	4.39
海通证券股份有限公司	1,400,000.00	4.09
其他股东	9,240,000.00	27.00
合计	34,200,000.00	100.00

根据本公司 2018 年 5 月 10 日“2018 年第三次临时股东大会”审议通过的《资本公积转增股本及修改公司章程的议案》，本公司以现有总股本 34,200,000 股为基数，以资本公积向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 34,200,000 股（每股面值 1 元），本次转增股本的资本公积金全部为公司股东投入的股本溢价所形成，转增后公司总股本由 3,420,000 股增至 68,400,000 股。本次股本变更已由福建普和会计师事务所有限公司审验，并于 2018 年 6 月 6 日出具“闽普和内验（2018）第 NY118 号”验资报告。

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司股本结构如下:

股东名称	出资额	出资比例 (%)
张锡聪	23,365,120.00	34.16
张志海	5,216,500.00	7.63
王陆龙	4,304,207.00	6.29
睿泽天航咸宁股权投资合伙企业(有限合伙)	3,432,000.00	5.02
内蒙古赣商投资股份有限公司	3,000,000.00	4.39
铜陵鸿鑫领享投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	4.39
天风证泰股份有限公司	2,714,496.00	3.97
包莉莉	2,148,000.00	3.14
傅钦龙	2,066,000.00	3.02
刘天纬	1,828,000.00	2.67
富恒鼎兴(北京)投资有限公司	1,800,000.00	2.63
卢剑波	1,448,000.00	2.12
其他股东	14,077,677.00	20.58
合计	68,400,000.00	100.00

本公司统一社会信用代码为: 91350200784188944D, 法定代表人: 张锡聪, 住所: 厦门市软件园二期观日路 18 号 401-A 室。

本公司属软件和信息技术服务业, 主要经营范围包括: 其他未列明电信业务; 软件开发; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 数字内容服务; 互联网接入及相关服务(不含网吧); 计算机、软件及辅助设备批发; 计算机和辅助设备修理; 计算机及通讯设备租赁; 安全系统监控服务; 教育辅助服务(不含教育培训及出国留学中介咨询等须经许可审批的项目); 其他机械设备及电子产品批发; 其他安全保护服务; 其他未列明文化艺术业; 经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录), 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外; 机械设备租赁; 教学设备的研究开发; 企业管理咨询服务; 教育咨询服务; 科技信息咨询服务; 商品信息咨询服务。

本财务报表经本公司董事会决议于 2022 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要的会计政策及会计估计

本公司主要从事绿色上网安全软件及互动在线教育平台等相关产品的研发、销售和服务，以及手机、平板等智能终端备件的销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重要会计政策和会计估计变更”。

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

本公司的营业周期短于 12 个月，公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

本公司以人民币为主要交易货币，本公司采用人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）同一控制下的企业合并

①个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资

产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

②合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

（3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，

计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

②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投资收益。

5. 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，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- ①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- ②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- ③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

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

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

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方

之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的,形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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。

9. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、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计提减值准备并确认信用减值损失。

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

用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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。

(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) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量逾期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款/其他应收款-信用风险特征组合		
应收账款/其他应收款-合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期逾期信用损失率，计算逾期信用损失
其他应收款-保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前 状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-其他组合		

①应收账款/其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预计信用损失率(%)	其他应收款预计信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	30.00
3-4 年	100.00	50.00
4-5 年	100.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品(库存商品)等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 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，并按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。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13. 合同资产和合同负债

(1) 合同资产

本公司将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。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分),均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

(2) 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提供服务的义务列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 长期股权投资的确认和计量

(1) 投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注“七、(五)”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

②其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

②权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可

辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

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

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

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

③权益法核算转公允价值计量

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

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

④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- ①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，

并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

15. 投资性房地产核算方法

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转

让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命	年折旧(摊销)率(%)
房屋、建筑物	5	30	3.17
土地使用权	0	50	2.00

16. 固定资产核算方法

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30	5%	4.80-3.23%
机器设备	5-10	5%	19.00-9.50%
运输工具	5-10	5%	19.00-9.50%
电子及办公设备	3-5	5%	31.67-19.00%

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在

剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 在建工程核算方法

（1）在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

18. 借款费用核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产核算方法

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

①对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：A 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；B 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；C 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；D 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；E 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；F 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；G 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

②使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：A 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；B 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；C 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，可证明其有用性；D 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；E 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 资产减值准备核算方法

（1）存货跌价准备

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；对于需要经过加工的材料存货，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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备，由此计提的存货

跌价准备不得相互抵销。

（2）长期股权投资减值准备

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为长期股权投资减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（3）固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（4）在建工程减值准备

资产负债表日，对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）无形资产减值准备

资产负债表日，对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

22. 应付职工薪酬的确认和计量

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老

保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债的确认和计量

（1）预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②该义务履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务金额可以可靠地计量。

（2）预计负债计量标准

①预计负债金额的确认方法：该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

A 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

B 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

②如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

③在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，

其中：对于预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大的，在确定预计负债的金额时，应考虑采用现值计量，折现率一般按银行同期贷款利率计算。

(3) 在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认的具体方法

本公司主要收入的具体方法如下：

类别	收入确认方法			
1、硬件收入	经销商		客户收货并验收，与本公司确认商品数量及结算金额，本公司据此确认收入。	
2、通用软件收入	上网系统软件		运营商	根据本公司与运营商对账后确认收入
			经销商	自软件激活时点始，在软件有效期内分期确认收入。
	互联网安全系统	防病毒软件	经销商	销售合同约定有后续升级或服务义务的，自软件激活时点始，在软件有效期内分期确认收入。
		其他互联网安全系统	经销商	销售合同未约定采用宽信用政策的，于客户收货验收后确认收入；销售合同约定采用宽信用政策的，在合同约定的付款期内分期确认收入。
3、定制软件收入	当年度完成的项目，于客户验收确认后确认收入及成本；跨年度完成的项目，若已发生劳务成本预计能够得到补偿的，按照已发生劳务成本的金额确认劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。			

注：宽信用政策是指本公司销售通用软件产品时，销售合同约定采用较为宽松的信用政策（即客户的首付款比例低于 30%（含 30%）且付款期限 3 个月内、尾款付款期限超过 6 个月）。

25. 政府补助的核算方法

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额

和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿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;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 递延所得税资产的确认依据

①本公司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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

A 该项交易不是企业合并;

B 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)。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

①本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A 该项交易不是企业合并；

B 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)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

A 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

B 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）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，转回减记的金额。

27. 租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用上年全年同期限国债到期收益率平均值作为折现率，此折现率取值每年更新一次。

②后续计量

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

赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳

入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

（1）经营租赁

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

（2）融资租赁

① 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期

开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28. 所得税的核算方法

采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更。

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

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

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即2021年1月1日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本公司承租的房屋建筑物，租赁期为 2 年（2021 年 3 月 1 日至 2023 年 2 月 28 日），根据新租赁准则，于 2021 年 3 月 1 日确认使用权资产 289,451.61 元，租赁负债-未确认融资费用 24,399.25 元，租赁负债-租赁付款额 313,850.86 元，对期初留存收益没有影响。本公司于 2021 年 3 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的年利率为 7.8%。

（2）会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更事项。

五、税项

1. 公司主要税种和税率

税种	计税基础	税率
增值税	销售收入和应税劳务收入	13%、5%
城市维护建设税	实际计缴的流转税额	7%
教育费附加	实际计缴的流转税额	3%
地方教育附加	实际计缴的流转税额	2%
文化事业建设费	按应税营业收入计征	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：母公司企业所得税按高新技术企业税收优惠适用 15%税率，子公司企业所得税适用 25%

税率。

单位	所得税税率
绿网天下（福建）网络科技股份有限公司	15%
天讯天网（厦门）系统集成有限公司	25%

2. 税收优惠

（1）根据财税[2011]100号文《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，本公司销售自行开发生产的软件产品，按规定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分，即征即退。

（2）根据财税[2011]100号文《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，本公司受托开发软件产品的销售收入不征收增值税。

（3）2020年本公司进行高新技术企业重新认定，2020年12月1日取得编号为“GR202035100667”号《高新技术企业证书》，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司在有效认定期内按15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日；“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	140.50	4,140.50
银行存款	38,352.08	14,929,938.26
其他货币资金	5,000.00	5,000.00
合计	43,492.58	14,939,078.76

截止2021年12月31日，本公司因涉及诉讼案件，公司部分账户被冻结，冻结账户银行存款金额为14,297.77元。

其他货币资金系厦门工商银行保证金户（4100029841000155497）年末余额。

2. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	19,780,000.00	58.23	19,780,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,187,106.46	41.77	11,090,834.21	78.18	3,096,272.25
其中：账龄组合	14,187,106.46	41.77	11,090,834.21	78.18	3,096,272.25
合计	33,967,106.46	100.00	30,870,834.21	90.88	3,096,272.25

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	13,260,000.00	46.63	13,260,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,179,558.61	53.37	5,619,121.58	37.02	9,560,437.03
其中：账龄组合	15,179,558.61	53.37	5,619,121.58	37.02	9,560,437.03
合计	28,439,558.61	100.00	18,879,121.58	66.38	9,560,437.03

(2) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
北京汇英世纪科技有限公司	2,730,000.00	2,730,000.00	2-3年	100.00	预计无法收回
北京利回分尔科技有限公司	10,530,000.00	10,530,000.00	2-3年	100.00	预计无法收回
福建煌琪贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	2-3年	100.00	预计无法收回
福建黄金时代通讯设备有限公司	2,520,000.00	2,520,000.00	2-3年	100.00	预计无法收回
合计	19,780,000.00	19,780,000.00			

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	28,137.42	5	1,406.87	384,145.20	5	19,207.26
1-2年	365,263.00	10	36,526.30	6,709,873.73	10	670,987.37
2-3年	5,481,610.00	50	2,740,805.00	6,313,225.48	50	3,156,612.75
3-4年	6,539,781.84	100	6,539,781.84	1,042,506.20	100	1,042,506.20
4-5年	1,042,506.20	100	1,042,506.20	729,808.00	100	729,808.00
5年以上	729,808.00	100	729,808.00			
合计	14,187,106.46		11,090,834.21	15,179,558.61		5,619,121.58

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 11,991,712.63 元，本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	13,260,000.00	6,520,000.00				19,780,000.00

按组合计提预期信用损失的应收账款	5,619,121.58	5,471,712.63				11,090,834.21
其中：账龄组合	5,619,121.58	5,471,712.63				11,090,834.21
合计	18,879,121.58	11,991,712.63				30,870,834.21

(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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	账龄
深圳市讯腾通讯技术有限公司	2,040,000.00	6.01	1,020,000.00	2-3年
北京汇英世纪科技有限公司	2,730,000.00	8.04	2,730,000.00	2-3年
北京利回分尔科技有限公司	10,530,000.00	31	10,530,000.00	2-3年
福建煌琪贸易有限公司	4,000,000.00	11.78	4,000,000.00	2-3年
福建黄金时代通讯设备有限公司	2,520,000.00	7.42	2,520,000.00	2-3年
合计	21,820,000.00		20,800,000.00	

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	605,963.70	0.58	7,487,771.05	6.65
1-2年	106,361.76	0.10	105,096,349.91	93.35
2-3年	104,076,129.00	99.32		
合计	104,788,454.46	100.00	112,584,120.96	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

债务单位	期末余额	账龄	与本公司关系	未结算原因
石狮市墨溢贸易有限责任公司	20,557,720.00	2-3年	无法核实	无法核实
贵州祥泓云科技有限公司	1,300,000.00	2-3年	无法核实	无法核实
福建福骐信息技术有限公司	60,916,385.00	2-3年	关联方	无法核实
福建科域信息科技有限公司	17,952,024.00	2-3年	无法核实	无法核实
厦门蓝色波浪科技有限公司	3,000,000.00	2-3年	无法核实	无法核实

合计	103,726,129.00			
----	----------------	--	--	--

4. 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,498,930.25	15,052,829.66
合 计	12,498,930.25	15,052,829.66

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代扣款		2,608.54
往来款	20,481,990.12	20,868,545.67
押金和保证金	80,684.72	338,476.00
员工借款	847,645.50	
诉讼费	71,718.62	
案件受理费	75,969.00	
合 计	21,558,007.96	21,209,630.21

(2) 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）	
2021年1月1日余额	421,400.60	5,735,399.95		6,156,800.55
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,902,277.16			2,902,277.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2021年12月31日余额	3,323,677.76	5,735,399.95	0	9,059,077.71

(3) 按账龄披露

账 龄	年未余额
1年以内	881,720.50
1至2年	5,507,695.62
2至3年	363,369.00
3至4年	13,282,222.84
4至5年	1,500,000.00
5年以上	23,000.00
合 计	21,558,007.96

(4) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,902,277.16 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖南顺势文化发展有限公司	往来款	273,000.00	2-3年	1.27	273,000.00
深圳市普森财富资本管理有限公司	往来款	1,500,000.00	4-5年	6.96	1,500,000.00
张锡聪	关联方往来款	5,500,000.00	1-2年	25.51	550,000.00
鹭迈(厦门)科技有限公司	投资款	13,207,999.84	3-4年	61.27	6,603,999.92
陈兰	员工借款	676,500.00	1年以内	3.14	33,825.00
合计	--	21,157,499.84	--	98.14	8,960,824.92

张锡聪为公司的法人代表及实际控制人。

包莉莉与张锡聪签订《股份转让协议》由公司做担保，截止报告期，包莉莉与张锡聪重新签订和解协议补充协议（二），包莉莉同意将全部债务金额减免至 887 万元，已由公司代偿还 550 万元，余 337 万元由张锡聪分 20 期偿还完毕。

5. 存货

(1) 存货的分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	216,299.72	190,383.81	25,915.91	645,647.34	588,551.03	57,096.31

合计	216,299.72	190,383.81	25,915.91	645,647.34	588,551.03	57,096.31
----	------------	------------	-----------	------------	------------	-----------

(2) 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
库存商品	588,551.03			398,167.22	190,383.81
合计	588,551.03			398,167.22	190,383.81

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	1,112,520.32	921,095.54
合计	1,112,520.32	921,095.54

7. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
伴学时代(北京)教育科技有限公司	227,898.37					
合计	227,898.37					

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
伴学时代(北京)教育科技有限公司				227,898.37	
合计				227,898.37	

8. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	449,508.71	486,377.37
合计	449,508.71	486,377.37

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额		4,326,168.34	447,245.55	535,987.67	5,309,401.56
2. 本期增加金额		29,644.24	458,840.72		488,484.96
(1) 购置		29,644.24	458,840.72		488,484.96

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额		981,124.86	223,252.41	121,261.59	1,325,638.86
(1) 处置或报废		981,124.86	223,252.41	121,261.59	1,325,638.86
4. 期末余额		3,374,687.72	682,833.86	414,726.08	4,472,247.66
二、累计折旧					
1. 期初余额		3,925,574.58	409,564.29	487,885.32	4,823,024.19
2. 本期增加金额		47,153.27	46,333.30	3,695.75	97,182.32
(1) 计提		47,153.27	46,333.30	3,695.75	97,182.32
3. 本期减少金额		791,446.61	4,756.83	101,264.12	897,467.56
(1) 处置或报废		791,446.61	4,756.83	101,264.12	897,467.56
4. 期末余额		3,181,281.24	451,140.76	390,316.95	4,022,738.95
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		193,406.48	231,693.10	24,409.13	449,508.71
2. 期初账面价值		400,593.76	37,681.26	48,102.35	486,377.37

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	289,451.61	289,451.61
3、本年减少金额		
4、期末余额	289,451.61	289,451.61
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	120,604.80	120,604.80

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提	120,604.80	120,604.80
3、本年减少金额		
4、期末余额	120,604.80	120,604.80
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	168,846.81	168,846.81
2、年初账面价值		

10. 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	40,301,300.11	40,301,300.11
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	40,301,300.11	40,301,300.11
二、累计摊销		
1. 期初余额	9,190,177.32	9,190,177.32
2. 本期增加金额	4,038,462.65	4,038,462.65
(1) 计提	4,038,462.65	4,038,462.65
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	13,228,639.97	13,228,639.97
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	27,072,660.14	27,072,660.14

项目	软件	合计
2. 期初账面价值	31,111,122.79	31,111,122.79

11. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	7,998,996.59	7,999,000.00
合计	7,998,996.59	7,999,000.00

注：根据借款合同、保证合同以及企业信用报告，贷款银行为厦门国际银行股份有限公司厦门分行，贷款期限为2020年8月27日至2021年8月27日，业务种类为流动资金贷款，担保方式为全责连带信用保证，担保人为张锡聪、喻虹，短期借款五级分类为次级。截止2021年12月31日，借款利息未支付。

12. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
货款	3,027,698.35	4,872,507.03
广告费	115,000.00	115,000.00
合计	3,142,698.35	4,987,507.03

(1) 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
深圳大米智联网络有限公司	362,061.52	资金紧张未支付
灏景（厦门）文化传媒股份有限公司	115,000.00	资金紧张未支付
宁波高新区爱橙堡影视文化传媒工作室	460,000.00	资金紧张未支付
广州微言通信科技有限公司	203,948.00	诉讼未支付
福建颂大教育科技有限公司	114,169.71	资金紧张未支付
合计	1,255,179.23	

13. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款		77,359.89
合计		77,359.89

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	393,308.49	3,466,704.43	2,792,570.29	1,067,442.63
二、离职后福利-设定提存计划		91,758.47	84,946.77	6,811.70
三、辞退福利	68,586.50			68,586.50
合计	461,894.99	3,558,462.90	2,877,517.06	1,142,840.83

(2) 短期薪酬列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴 和补贴	393,308.49	3,297,350.81	2,635,072.55	1,055,586.75

2、职工福利费				
3、社会保险费		54,699.51	51,243.94	3,455.57
其中：医疗保险费		46,611.97	43,734.76	2,877.21
工伤保险费		2,265.00	2,073.79	191.21
生育保险费		5,822.54	5,435.39	387.15
4、住房公积金		114,654.11	106,253.80	8,400.31
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	393,308.49	3,466,704.43	2,792,570.29	1,067,442.63

(3) 设定提存计划列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		88,915.16	82,222.95	6,692.21
2、失业保险费		2,843.31	2,723.82	119.49
合 计		91,758.47	84,946.77	6,811.70

15. 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	70,716.86	31,892.63
城市维护建设税		270.53
印花税	3.80	2.00
教育费附加		115.94
地方教育附加		77.29
合 计	70,720.66	32,358.39

16. 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,848,357.88	25,021,929.18
合 计	22,848,357.88	25,021,929.18

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
暂收投资意向款	9,520,000.00	9,520,000.00
股东借款		440,117.00
往来款	43,529.39	28,300.00
押金和保证金	15,000.00	15,000.00
预提费用	1,418,139.91	17,054.62
代扣款	1,688.58	1,457.56
借款	11,850,000.00	15,000,000.00
合 计	22,848,357.88	25,021,929.18

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	备注

厦门隆领海西创业投资合伙企业（有限合伙）	9,520,000.00	投资意向款
合 计	9,520,000.00	——

17. 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税		10,056.73
合 计		10,056.73

18. 租赁负债

项 目	上年末余额	本年增加		本年减少		年末余额
		租赁负债	未确认融资费用	租赁负债	未确认融资费用	
房屋建筑物	不适用	313,850.86	-24,399.25	127,581.70	-15,577.15	177,447.06
合 计	不适用	313,850.86	-24,399.25	127,581.70	-15,577.15	177,447.06

19. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	65,951.75	3,103,917.10
合计	65,951.75	3,103,917.10

预付负债系法院判决公司应支付给广州微言通信科技有限公司的分成款及违约金。

20. 股本

项目	年初余额	本次变动增减（+、-）						年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	股份转让	其他	小计	
股份总数	68,400,000.00							68,400,000.00

21. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	154,846,884.74			154,846,884.74
合计	154,846,884.74			154,846,884.74

22. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	188,258.34			188,258.34
合计	188,258.34			188,258.34

23. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	-80,189,109.60	-23,851,913.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-80,189,109.60	-23,851,913.76
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-29,208,546.80	-56,337,195.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-109,397,656.40	-80,189,109.60

24. 营业收入与营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,425,716.81	1,819,700.09	10,047,180.84	3,891,382.11
硬件收入	27,324.57	13,617.92	2,328,567.12	2,680,233.51
软件收入	87,289.36		3,569,500.01	
服务收入	2,311,102.88	1,806,082.17	2,493,256.09	1,959.74
项目收入			1,655,857.62	1,209,188.86
二、其他业务小计			1,257,873.63	1,484,943.60
合 计	2,425,716.81	1,819,700.09	11,305,054.47	5,376,325.71

25. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		33,791.00
教育费附加		14,481.87
地方教育费附加		9,654.55
印花税	14,228.60	21,172.00
合 计	14,228.60	79,099.42

26. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	495,527.79	1,039,759.72
办公费	141,897.24	1,575.06
差旅费	97,096.39	8,325.60
招待费	147,632.44	157,687.19
运输费	1,504.51	23,164.16
服务费	823,502.72	1,764,049.23
推广宣传费	351,713.07	3,530,660.11
售后服务费	17,670.00	30,199.05
其他	9,342.70	8,860.21

项目	本年发生额	上年发生额
合计	2,085,886.86	6,564,280.33

27. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,639,031.77	2,637,218.56
中介服务费	936,719.95	2,594,107.14
业务招待费	233,171.95	249,706.66
资产折旧摊销费	4,173,751.69	4,437,833.37
办公费	234,823.42	227,257.05
差旅费	97,650.16	225,397.05
运输费	31,148.72	
商务费	327,155.93	
车辆费用	137,875.67	
呆滞存货处理	4,248.57	
其他	99,989.60	33,998.02
合计	8,915,567.43	10,405,517.85

28. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	320,083.99	5,335,606.20
资产折旧摊销费	75,832.26	398,988.49
委外投入	223,008.85	451,761.08
服务器托管	2,182,883.94	1,316,284.74
办公费		28,235.25
租金		376,170.26
其他	54,049.06	374,465.72
合计	2,855,858.10	8,281,511.74

研发项目 RD1：基于大数据的运营分析系统 V1.0；研发项目 RD2：智课堂 V3.0 软件。

29. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,589,094.45	3,075,790.18
减：利息收入	10,198.66	6,853.12
手续费	7,843.37	26,635.57
其他	15,577.15	
合计	1,602,316.31	3,095,572.63

注：其他系租赁负债-未确认融资费用的分摊。

30. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
信用减值损失-应收账款	-11,991,712.63	-15,258,482.08
信用减值损失-其他应收款	-2,902,277.16	-5,719,901.78
合计	-14,893,989.79	-20,978,383.86

31. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备		-7,010,476.71
合计		-7,010,476.71

32. 其他收益

项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退		164,885.87	与收益相关
社保补差	2,963.28	3,572.38	与收益相关
企业研发经费补助	851,200.00	1,523,800.00	与收益相关
社保补贴		96,435.66	与收益相关
高新技术成果转化奖励		338,366.00	与收益相关
软件信息发展专项资金		302,000.00	与收益相关
个税手续费补贴	8,817.11	25,004.10	与收益相关
厦门技师学院 2020 年 4 月中旬-5 月中旬疫情期间企业岗前技能培训补贴		800.00	与收益相关
稳岗补贴		1,615.23	与收益相关
厦门市市场监督管理局 2020 年度第一批专利资助		56,000.00	与收益相关
厦门市思明区财政局 2016-2018 税收所属期重复申报兑现奖励 退款		-5,100.00	与收益相关
厦门市市场监督管理局 2021 年度专利资助费用	5,000.00		与收益相关
合计	867,980.39	2,507,379.24	

33. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	-160,821.69	6,589,572.68
无形资产处置利得		271,225.70
合计	-160,821.69	6,860,798.38

34. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	193.23	70,807.50	193.23
合计	193.23	70,807.50	193.23

注：其他系税金及附加-教育费附加、地方教育费附加账面负数余额调至营业外收入。

35. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	500.36	5,539.86	500.36
违约金及赔偿款		3,660,614.78	
其他	153,568.00	2,563.68	153,568.00
合计	154,068.36	3,668,718.32	154,068.36

注：其他系厦门市思明区人民法院（2021）闽 0211 民初 5209 号诉讼费 3,568.00 元，何凯敏民事判决款 150,000.00 元。

36. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		11,881,188.97
合计		11,881,188.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-29,208,546.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,381,282.02
子公司适用不同税率的影响	-1,037,719.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,219,687.30
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除影响	-321,284.04
冲减以前年度递延所得税影响	
所得税费用	

37. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
收到的往来款	821,164.63	64,769,961.51
补贴款及其他	867,980.39	2,413,300.87
利息收入	10,198.66	6,853.12
合计	1,699,343.68	67,190,115.50

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
营业外支出	4,068.36	564,801.22
费用类支出及其他	382,520.90	12,841,681.62
往来款收支及其他	9,486,046.23	3,863,495.42
合计	9,872,635.49	17,269,978.26

(3) 支付其他与投资活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
退还投资意向款		10,500,000.00
合计		10,500,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
取得借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
归还借款		1,500,000.00
支付保证金		50,000.00
合计		1,505,000.00

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-29,208,546.80	-56,524,319.14
加: 信用减值准备	14,893,989.79	20,978,383.86
资产减值准备		7,010,476.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,182.32	1,298,540.62
无形资产摊销	4,038,462.65	4,233,756.81
长期待摊费用摊销		501,312.06
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)	160,821.69	-6,860,798.38
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)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,589,094.45	3,075,790.18
投资损失(收益以“—”号填列)		-72,716.81
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		12,182,581.97
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		-301,393.00
存货的减少(增加以“—”号填列)	31,180.40	2,528,650.97
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,498,064.19	21,493,032.11
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,447,240.31	17,954,861.15
其他	158,600.25	
经营活动产生的现金流量净额	-8,188,391.37	27,498,159.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	29,194.81	11,898,395.24
减: 现金的期初余额	11,898,395.24	20,522.00
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,869,200.43	11,877,873.24

(2) 现金和现金等价物的构成:

项目	年末余额	年初余额
一、现金	29,194.81	11,898,395.24
其中：库存现金	140.50	4,140.50
可随时用于支付的银行存款	29,054.31	11,894,254.74
二、期末现金及现金等价物余额	29,194.81	11,898,395.24

39. 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末余额	备注
货币资金	14,297.77	账户被冻结
合计	14,297.77	

40. 政府补助

政府补助基本情况

项目	本期发生金额	列报项目	计入当期损益的金额
社保补差	2,963.28	其他收益	2,963.28
企业研发经费补助	851,200.00	其他收益	851,200.00
个税手续费补贴	8,817.11	其他收益	8,817.11
2021 年度专利资助	5,000.00	其他收益	5,000.00
合计	867,980.39		867,980.39

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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	
天讯天网（厦门）系统集成有限公司	厦门	厦门	计算机软硬件产品	100		设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
伴学时代（北京）教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、咨询、服务、转让；计算机系统服务；教育咨询等		20.00	权益法

八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为张锡聪，持有股权比例 34.16%。

2. 本企业的子公司情况：

本公司的子公司情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3. 本企业合营和联营企业情况：

本公司的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4. 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
喻虹	实际控制人张锡聪的配偶
福建福骐信息技术有限公司	公司高管关联

5. 关联方往来情况

科目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应收款	张锡聪	5,500,000.00	5,500,000.00
预付账款	福建福骐信息技术有限公司	60,916,385.00	60,916,385.00

6. 关联方交易情况

无

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司（被告）与广州微言通信科技有限公司合同纠纷案件，系原告诉被告支付合同约定的信息服务费，2020 年 12 月 22 日，法院二审做出正式的判决，判决公司应支付广州微言通信科技有限公司合同信息服务费及违约金合计 3,103,917.10 元，2021 年 3 月已支付 3,037,965.35 元，截止 2021 年 12 月 31 日，尚余 65,951.75 未支付。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	

按单项评估计提坏账准备的应收账款	13,260,000.00	54.39	13,260,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,873,945.67	44.60	8,588,832.72	78.99	2,285,112.95
其中：账龄组合	10,873,945.67	44.60	8,588,832.72	78.99	2,285,112.95
不计提坏账准备	246,900.00	1.01			246,900.00
合计	24,380,845.67	100.00	21,848,832.72	89.61	2,532,012.95

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	13,260,000.00	53.4	13,260,000.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,571,004.18	46.6	3,543,656.81	30.63	8,027,347.37
其中：账龄组合	11,571,004.18	46.6	3,543,656.81	30.63	8,027,347.37
合计	24,831,004.18	100	16,803,656.81	67.67	8,027,347.37

(2) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
北京汇英世纪科技有限公司	2,730,000.00	2,730,000.00	2-3年	100.00	预计无法收回
北京利回分尔科技有限公司	10,530,000.00	10,530,000.00	2-3年	100.00	预计无法收回
合计	13,260,000.00	13,260,000.00			

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	26,329.42	5	1,316.471	191,882.20	5	9,594.11
1-2年	173,000.00	10	17,300.00	5,426,005.73	10	542,600.57
2-3年	4,208,800.00	50	2,104,400.00	5,923,308.25	50	2,961,654.13
3-4年	6,436,008.25	100	6,436,008.25			
4-5年				29,808.00	100	29,808.00
5年以上	29,808.00	100	29,808.00			
合计	10,873,945.67		8,588,832.72	11,571,004.18		3,543,656.81

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 5,045,175.91 元，本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	13,260,000.00					13,260,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,543,656.81	5,045,175.91				8,588,832.72
其中：账龄组合	3,543,656.81	5,045,175.91				8,588,832.72
合计	16,803,656.81	5,045,175.91				21,848,832.72

(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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	账龄
福建长潮信息科技股份有限公司	1,183,900.00	4.86	1,183,900.00	3-4年
深圳市讯腾通讯技术有限公司	2,040,000.00	8.37	1,020,000.00	2-3年
北京汇英世纪科技有限公司	2,730,000.00	11.2	2,730,000.00	2-3年
北京利回分尔科技有限公司	10,530,000.00	43.19	10,530,000.00	2-3年
山西新基正科技有限公司	1,340,000.00	5.5	1,340,000.00	3-4年
合计	17,823,900.00	73.11	16,803,900.00	

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	92,331,482.78	91,814,908.87
合计	92,331,482.78	91,814,908.87

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来	87,115,038.95	91,567,228.74
往来款	7,273,990.28	2,056,522.83
押金和保证金	60,684.72	338,476.00
员工借款	167,145.50	
案件受理费	75,969.00	

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
诉讼费	7,695.62	
合计	94,700,524.07	93,962,227.57

(2) 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)	
2021年1月1日余额	374,318.70	1,773,000.00		2,147,318.70
2021年1月1日余额在本年:				
——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	221,722.59			221,722.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	596,041.29	1,773,000.00		2,369,041.29

(3) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	1,249,030.71
1至2年	91,574,924.36
2至3年	363,369.00
3至4年	10,200.00
4至5年	1,500,000.00
5年以上	3,000.00
合计	94,700,524.07

(4) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 221,722.59 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
天讯天网(厦门)系统集成有限公司	关联方往来	87,115,038.95	1-2年	91.99	
湖南顺势文化发展有限公司	往来款	273,000.00	2-3年	0.29	273,000.00
深圳市普森财富资本管理有限公司	往来款	1,500,000.00	4-5年	1.58	1,500,000.00
张锡聪	关联方往来款	5,500,000.00	1-2年	5.81	550,000.00
林永鹏	员工借款	152,645.50	1年以内	0.16	7,632.28
合计		94,540,684.45		99.83	2,330,632.28

张锡聪为公司的法人代表及实际控制人。

包莉莉与张锡聪签订《股份转让协议》由公司做担保，截止报告期，包莉莉与张锡聪重新签订和解协议补充协议（二），包莉莉同意将全部债务金额减免至 887 万元，已由公司代偿还 550 万元，余 337 万元由张锡聪分 20 期偿还完毕。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00		30,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	30,000,000.00		30,000,000.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00		30,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	30,000,000.00		30,000,000.00

(2) 对子公司投资：

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
天讯天网(厦门)系统集成有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	30,000,000.00			30,000,000.00		

4. 营业收入与营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,411,113.48	1,818,700.09	7,441,468.42	2,280,625.87

硬件收入	12,721.24	12,617.92	2,149,807.69	2,280,625.87
软件收入	87,289.36		3,569,500.01	
服务收入	2,311,102.88	1,806,082.17	1,722,160.72	
二、其他业务小计			1,253,993.11	1,266,460.49
合计	2,411,113.48	1,818,700.09	8,695,461.53	3,547,086.36

十三、补充资料

1. 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	-160,821.69	
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）	867,980.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-153,875.13	
小计	553,283.57	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	553,283.57	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.71%	-0.4270	-0.4270
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-23.14%	-0.4351	-0.4351

十四、财务报表的批准

本财务报表经董事会决议于 2022 年 4 月 28 日通过及批准发布。

公司名称：绿网天下（福建）网络科技股份有限公司

2022 年 4 月 28 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：

公司董事会秘书办公室