爱尚游（北京）科技股份有限公司

审计报告

中喜财审 2025S01456 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮 编：100062

电 话：010-67085873

传 真：010-67084147

邮 箱：zhongxi@zhongxicpa.net

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25PQKMXTNJ

目　录

内　　容	页 次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
合并资产负债表	5-6
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并股东权益变动表	9-10
母公司资产负债表	11-12
母公司利润表	13
母公司现金流量表	14
母公司股东权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-90
四、会计师事务所营业执照及资质证书	

审 计 报 告

中喜财审 2025S01456 号

爱尚游（北京）科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的爱尚游（北京）科技股份有限公司（以下简称“爱尚游”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了爱尚游 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者注意，如财务报表附注二、（二） 所述，2024 年爱尚游净亏损 39,717,340.42 元，于 2024 年 12 月 31 日爱尚游归属于母公司股东净资产为负 32,177,022.34 元、现金及现金等价物为 860,323.11 元、流动比率

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
电话：010-67085873　　传真：010-67084147　　邮政编码：100062

为0.65。这些情况连同附注二、（二）所载的现况表明爱尚游的持续经营能力存在重大疑虑。爱尚游披露了保证持续经营能力的举措，但该等举措能否实现仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

爱尚游管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估爱尚游的持续经营能力，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爱尚游、终止运营或别无其他现实的选择。

爱尚游治理层（以下简称“治理层”）负责监督爱尚游的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就爱尚游中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）
周香萍

中国注册会计师：
饶世旗

中国·北京

二〇二五年四月二十一日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注、五	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	（一）	860,323.11	1,485,269.41
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	（二）	13,085,365.46	17,502,606.47
应收款项融资		-	-
预付款项	（三）	49,372,249.45	10,497,718.89
其他应收款	（四）	161,188.21	166,338.51
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	（五）	-	283,018.86
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）	2,075,244.83	46,398,711.92
流动资产合计		**65,554,371.06**	**76,333,664.06**
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	（七）	27,074.11	44,418.96
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	（八）	345,107.33	240,210.82
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	（九）	288,402.77	793,853.97
无形资产	（十）	3,040,006.56	4,597,448.58
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	（十一）	-	65,180.83
递延所得税资产	（十二）	3,182.70	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		**3,703,773.47**	**5,741,113.16**
资产总计		**69,258,144.53**	**82,074,777.22**

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注、五	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十三）	-	1,201,485.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	（十四）	52,496,450.85	15,087,514.79
预收款项		-	-
合同负债	（十五）	39,825,087.56	7,413,145.54
应付职工薪酬	（十六）	2,688,031.60	1,881,666.14
应交税费	（十七）	519,656.20	46,815,681.37
其他应付款	（十八）	454,056.28	368,311.93
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	（十九）	301,133.58	501,811.87
其他流动负债	（二十）	5,150,750.80	963,708.92
流动负债合计		**101,435,166.87**	**74,233,325.56**
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	（二十一）	-	301,133.58
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**-**	**301,133.58**
负债合计		**101,435,166.87**	**74,534,459.14**
股东权益：			
股本	（二十二）	16,640,000.00	16,640,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	（二十三）	6,435,337.26	6,435,337.26
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	（二十四）	807,908.58	807,908.58
未分配利润	（二十五）	-56,060,268.18	-16,342,927.76
归属于母公司股东权益合计		-32,177,022.34	7,540,318.08
少数股东权益		-	-
股东权益合计		**-32,177,022.34**	**7,540,318.08**
负债和股东权益总计		**69,258,144.53**	**82,074,777.22**

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注、五	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		**290,646,708.74**	**90,815,036.39**
其中：营业收入	（二十六）	290,646,708.74	90,815,036.39
二、营业总成本		**330,919,495.96**	**93,160,120.69**
其中：营业成本	（二十六）	322,490,311.17	84,881,663.70
税金及附加	（二十七）	429,599.36	49,179.10
销售费用	（二十八）	1,671,962.99	2,277,477.85
管理费用	（二十九）	3,823,335.03	3,745,587.59
研发费用	（三十）	2,430,698.44	2,138,792.26
财务费用	（三十一）	73,588.97	67,420.19
其中：利息费用		49,512.57	61,384.93
利息收入		7,715.24	4,449.10
加：其他收益	（三十二）	502,169.82	1,034,601.18
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十三）	-17,344.85	-11,667.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,344.85	-11,667.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十四）	83,013.44	-494,315.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（三十五）	-	7,485.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-39,704,948.81**	**-1,808,980.11**
加：营业外收入	（三十六）	0.69	-
减：营业外支出	（三十七）	15,575.00	15,237.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-39,720,523.12**	**-1,824,218.07**
减：所得税费用	（三十八）	-3,182.70	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-39,717,340.42**	**-1,824,218.07**
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,717,340.42	-1,824,218.07
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,717,340.42	-1,824,218.07
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东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		-	-
（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		**-39,717,340.42**	**-1,824,218.07**
归属于母公司股东的综合收益总额		-39,717,340.42	-1,824,218.07
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-2.39	-0.11
（二）稀释每股收益		-2.42	-0.11

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并现金流量表

2024年度

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注、五	本年发生额	上年发生额
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		335,893,825.65	633,533,961.58
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	（三十九）	1,736,526,844.42	1,188,444.08
经营活动现金流入小计		**2,072,420,670.07**	**634,722,405.66**
购买商品、接受劳务支付的现金		367,187,615.07	628,132,448.35
支付给职工以及为职工支付的现金		3,572,465.13	3,971,418.85
支付的各项税费		399,870.89	458,898.60
支付其他与经营活动有关的现金	（三十九）	1,700,112,807.56	3,013,814.23
经营活动现金流出小计		**2,071,272,758.65**	**635,576,580.03**
经营活动产生的现金流量净额		**1,147,911.42**	**-854,174.37**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		**-**	**900.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		**-**	**-**
投资活动产生的现金流量净额		**-**	**900.00**
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		200,000.00	2,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		**200,000.00**	**2,400,000.00**
偿还债务支付的现金		1,400,000.00	1,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,555.00	26,238.34
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	（三十九）	548,302.72	444,826.73
筹资活动现金流出小计		**1,972,857.72**	**1,671,065.07**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,772,857.72**	**728,934.93**
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		**-624,946.30**	**-124,339.44**
加：期初现金及现金等价物余额	（四十）	1,485,269.41	1,609,608.85
六、期末现金及现金等价物余额	（四十）	**860,323.11**	**1,485,269.41**

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	807,908.58	-16,342,927.76	7,540,318.08	-	7,540,318.08
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、本年年初余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	807,908.58	-16,342,927.76	7,540,318.08	-	7,540,318.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39,717,340.42	-39,717,340.42	-	-39,717,340.42
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39,717,340.42	-39,717,340.42	-	-39,717,340.42
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	807,908.58	-56,060,268.18	-32,177,022.34	-	-32,177,022.34

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	800,208.51	-14,511,009.62	9,364,536.15	-	9,364,536.15
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、本年年初余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	800,208.51	-14,511,009.62	9,364,536.15	-	9,364,536.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	7,700.07	-1,831,918.14	-1,824,218.07	-	-1,824,218.07
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,824,218.07	-1,824,218.07	-	-1,824,218.07
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,700.07	-7,700.07	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,700.07	-7,700.07	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	807,908.58	-16,342,927.76	7,540,318.08	-	7,540,318.08

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注、十五	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		591,189.90	1,187,428.49
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	（一）	11,268,445.21	15,072,493.40
应收款项融资		-	-
预付款项		66,140,150.86	10,481,010.63
其他应收款	（二）	78,887.87	81,692.42
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	283,018.86
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		2,075,244.83	46,367,335.67
流动资产合计		**80,153,918.67**	**73,472,979.47**
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	（三）	19,605,431.11	19,622,775.96
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		318,453.49	208,194.22
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		145,696.04	437,088.08
无形资产		1,484,063.07	1,812,988.29
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	65,180.83
递延所得税资产		1,162.89	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		**21,554,806.60**	**22,146,227.38**
资产总计		**101,708,725.27**	**95,619,206.85**

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目		年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		-	1,201,485.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		52,453,522.55	15,087,514.79
预收款项		-	-
合同负债		39,497,653.93	7,413,145.54
应付职工薪酬		1,249,499.77	813,568.16
应交税费		358,467.24	46,815,424.74
其他应付款		513,361.89	310,828.41
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		150,347.61	291,326.97
其他流动负债		5,108,184.43	963,708.92
流动负债合计		**99,331,037.42**	**72,897,002.53**
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		-	150,347.61
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**-**	**150,347.61**
负债合计		**99,331,037.42**	**73,047,350.14**
股东权益：			
股本		16,640,000.00	16,640,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		6,435,337.26	6,435,337.26
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		807,908.58	807,908.58
未分配利润		-21,505,557.99	-1,311,389.13
股东权益合计		**2,377,687.85**	**22,571,856.71**
负债和股东权益总计		**101,708,725.27**	**95,619,206.85**

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注、十五	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	（四）	**220,948,383.60**	**88,578,128.28**
减：营业成本	（四）	236,078,606.88	83,499,407.59
税金及附加		387,258.77	41,109.86
销售费用		1,729,389.15	2,230,249.97
管理费用		2,917,046.73	2,913,510.71
研发费用		576,070.72	365,567.33
财务费用		51,380.67	42,860.41
其中：利息费用		33,339.03	39,361.82
利息收入		6,319.56	3,576.67
加：其他收益		500,489.50	1,026,964.16
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	-17,344.85	-11,667.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,344.85	-11,667.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		128,467.92	-423,717.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-20,179,756.75**	**77,000.74**
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		15,575.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-20,195,331.75**	**77,000.74**
减：所得税费用		-1,162.89	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-20,194,168.86**	**77,000.74**
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,194,168.86	77,000.74
2、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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6．外币财务报表折算差额		-	-
7．其他		-	-
六、综合收益总额		**-20,194,168.86**	**77,000.74**

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
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		246,109,552.62	631,377,924.92
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,675,878,493.06	1,252,510.57
经营活动现金流入小计		**1,921,988,045.68**	**632,630,435.49**
购买商品、接受劳务支付的现金		265,248,389.52	626,942,134.26
支付给职工以及为职工支付的现金		1,497,442.40	1,916,141.35
支付的各项税费		379,203.65	214,694.48
支付其他与经营活动有关的现金		1,653,933,097.70	3,999,134.56
经营活动现金流出小计		**1,921,058,133.27**	**633,072,104.65**
经营活动产生的现金流量净额		**929,912.41**	**-441,669.16**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		**-**	**-**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		**-**	**-**
投资活动产生的现金流量净额		**-**	**-**
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		-	2,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		**-**	**2,400,000.00**
偿还债务支付的现金		1,200,000.00	1,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,655.00	26,238.34
支付其他与筹资活动有关的现金		305,496.00	207,658.74
筹资活动现金流出小计		**1,526,151.00**	**1,433,897.08**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,526,151.00**	**966,102.92**
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		**-596,238.59**	**524,433.76**
加：期初现金及现金等价物余额		1,187,428.49	662,994.73
六、期末现金及现金等价物余额		**591,189.90**	**1,187,428.49**

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	807,908.58	-1,311,389.13	22,571,856.71
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	807,908.58	-1,311,389.13	22,571,856.71
三、本年增减变动金额（减少以“一”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,194,168.86	-20,194,168.86
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,194,168.86	-20,194,168.86
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	807,908.58	-21,505,557.99	2,377,687.85

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：爱尚游（北京）科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	800,208.51	-1,380,689.80	22,494,855.97
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	800,208.51	-1,380,689.80	22,494,855.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	7,700.07	69,300.67	77,000.74
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,000.74	77,000.74
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,700.07	-7,700.07	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,700.07	-7,700.07	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	16,640,000.00	-	-	-	6,435,337.26	-	-	-	807,908.58	-1,311,389.13	22,571,856.71

载于第17页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

爱尚游（北京）科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

爱尚游（北京）科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为爱尚游（北京）科技有限公司，于2013年8月16日经北京市海淀区市场监督管理局批准成立，公司于2017年月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司统一社会信用代码：91110108076613751P；公司代表人：冯万仁；公司注册地址与办公地址：北京市海淀区高梁桥斜街59号院1号楼9层908。截至2024年12月31日，公司注册资本及股本为16,640,000.00元。

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年无变化。

本公司及子公司从事公司属软件和信息技术服务业。

本财务报表已经本公司 2025 年 4 月 21 日第三届董事会第十三次会议决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

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。

（二）持续经营

2024 年度本公司净亏损 39,717,340.42 元，于 2024 年 12 月 31 日公司净资产为负 32,177,022.34 元、现金及现金等价物为 860,323.11 元、流动资产对流动负债的覆盖率仅为 0.65。

该等事件或情况表明本公司持续经营能力构成重大疑问。鉴于有关情况，本公司已审慎考虑本公司未来市场情况需要扩大商务、技术能力，需要增加流动资金以及本公司的可用资金来源，并已考虑管理层编制的本公司自报告期末起计不少于 12 个月期间的现金流量预测。本公司已制定以下计划及措施以减轻流动资金压力：

1．通过金融信贷等方式解决短期的资金需求，并增加更多低成本供应链金融的垫资渠道，来解决服务器销售以及云计算业务扩大规模的压力，来获得更多收入和利润；

2．加大不同类型云计算客户的获取，包括云游戏、AI 推理、数字人直播、元宇宙应用等，利用公司成熟 PaaS 平台提升复用能力，将从供应商租来的一套基础算力资源，提供给多个客户使用，进一步提升利润率和减少对上游的支付压力。为获得 AIGC 的业务订单，将通过与研究院等机构的合作来获得 AI 模型的技术能力，避免项目前期大量技术投入导致资金压力增大；

3．寻求合适机会出售若干公司股权，以产生额外现金流入。本公司技术成熟，业务方向均为人工智能、元宇宙等市场热点，对潜在买家的吸引力相对较大。及本公司已采取措施，以控制行政成本及避免不必要的资本开支，务求维持资金流动性。本公司亦将积极评估额外措施，以进一步减少非必要开支。

经考虑上述计划及措施后，本公司认为按持续经营基准编制 2024 年度财务报表实属适当。

三、主要会计政策和会计估计

本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，详见本附注三、（二十四）“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，请参阅本附注三、（二十九）“重大会计判断和估计”。

（一）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 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 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《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》（2023 年修订）有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）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。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制财务报表所采用的货币均人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1．同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。

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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2．合并财务报表编制的方法

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

合并财务报表时抵销公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4．丧失控制权的处置子公司股权

当期公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十六）“长期股权投资”或本附注三、（九）“金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十六）、3、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

①确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；

②确认公司单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同承担的负债；

③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按公司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，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由公司向共同经营投出或者出售资产的情况，公司全额确认损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三、（二十四）“收入”所述确认方法确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类和后续计量

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分类为以

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2）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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减

值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1）、2）情形外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融负债的分类和后续计量

公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该

金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三、（九）2.“金融资产转移”的会计政策确定的方法进行计量。

3）财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1）或 2）情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三、（九）5．“金融工具的减值方法”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三（二十四）“收入”所述的确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

除上述 1）、2）、3）情形外，公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指公司将金融资产（或其现金流量）让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，公司予以终止确认：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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，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，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。公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三（十）“公允价值”所述。

5．金融工具的减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三、（九）1.（3）3）所述的“财务担保合同”进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违

约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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并未显著增加，处于第一阶段，公司按照该金融工具未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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金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。

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收账款

1．预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注三、（九）5．“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的应收

账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1．账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2．关联方组合	应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（十二）其他应收款

1．预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注三、（九）5．“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1．账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见应收账款“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2．低风险组合	与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 5.00%
组合 3．关联方组合	应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（十三）存货

1．存货的分类

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

2．存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。

（1）外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

（2）债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。

（3）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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。

（4）以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

存货领用发出按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次转销法核算。

3．存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

①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，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四）合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

2．与合同成本有关的资产的摊销

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

3．与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十五）持有待售的非流动资产或处置组

1．划分为持有待售类别的条件

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

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债

新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2．持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第42号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第42号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第42号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第42号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3．划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

4．终止经营的条件

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5．终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件

的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指公司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。

1．共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的初始投资成本的确定

（1）同一控制下的合并形成长期股权投资

合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

（2）非同一控制下的合并形成长期股权投资

公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

（3）非企业合并形成的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期

股权投资成本为按照《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其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

（1）权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

（2）成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十七）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；②使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：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．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。公司固定资产从达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	3	5.00	31.67

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

（1）因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产（季节性停用除外）。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

（2）若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

（3）固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（4）公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（十八）借款费用

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

1．借款费用资本化的确认原则

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

2．借款费用资本化期间

（1）资本化条件

当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）暂停资本化

若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

（3）停止资本化

当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及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，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定

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

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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：①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；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤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；⑥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；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	预计使用寿命依据	期限（年）
软件	预计受益期限	5、10
专有技术	预计受益期限	5、10

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合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与

以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三、（十）“公允价值”所述；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十二）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十三）职工薪酬

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

1．短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划是指公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，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。

3．辞退福利

在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

（二十四）收入

1．一般原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．具体确认方法

（1）销售商品收入的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司商品销售收入主要包括硬件销售收入、游戏包月收入以及游戏道具收入，确认的具体运用标准如下：

1）硬件销售收入

公司向客户销售服务器及其他货物时，于客户验收时确认收入。公司根据商品市场供求

关系及客户需求进行采购，自第三方取得商品后再转让给客户。公司根据承担交付商品前后的主要责任、是否显著承担了与存货相关的风险等事实，并综合考虑是否具有自主定价权等情况，判断公司是否为主要责任人。若公司为主要责任人，按照“总额法”确认收入；否则按“净额法”确认收入。

2）游戏包月收入以及游戏道具收入

每月月末，公司根据平台运营商提供的数据统计出本月用户在平台上的消费金额，按约定的分成比例计算分成收入，并与运营商提供的初步确认明细单核对，确认当期收入。在取得平台运营商提供的最终收入分成明细表后调整收入差异（若有）。

（2）公司提供劳务收入的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

1）公司提供劳务收入主要为一次性项目开发收入，因其项目开发时间较短且合同中一般需进行最终验收，于最终验收时确认项目收入。

2）公司提供信息服务主要为公司从百度公司租赁“ARM 资源池”，利用公司研发的云计算设备管理与资源调度技术，将资源进行分发，根据客户每月使用 ARM 资源池实例数量及配套 IP、带宽使用量进行结算，确认收入。

（二十五）政府补助

1．政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

①政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

②根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

③若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关

的政府补助或与收益相关的政府补助：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；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。

2．政府补助确认时点

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；

②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；

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；

④根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司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，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项；③按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，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），并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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），并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），公司对该交易因

资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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。

2．递延所得税资产和递延所得税负债列报

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

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

（二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

1．本公司作为承租人的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，公司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，公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值租赁

公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司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，在租赁变更生效日，公司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。

2．本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，公司将该转租赁分类为经营租赁。

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、（九）“金融工具”所述进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”），并要求企业自 2024 年 1 月 1 日起执行。执行解释第 17 号规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”），并要求企业于印发之日起执行。执行解释第 18 号规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（以下称“该规定”）（财会〔2023〕11 号），并要求企业于 2024 年 1 月 1 日起开始执行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2．会计估计变更

本公司本年无会计估计变更。

（二十九）重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈

旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．非金融非流动资产减值

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5．折旧和摊销

公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7．所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。

部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8．公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三、（十）“公允价值”的披露。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6.00%、13.00%
城建税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
爱尚游（北京）科技股份有限公司	25.00%
深圳市友能网络科技有限公司	20.00%

（二）税收优惠及批文

1．根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。公司满足上述条件，适用 5%加计抵减政策优惠。

2．根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部

税务总局公告 2022 年第 13 号）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，2023 年期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。公司之子公司深圳市友能网络科技有限公司（以下简称友能网络）本年度符合小型微利企业认定条件，应纳税所得额不超过 300.00 万元，减按 12.50%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税，实际税率 2.50%。

3．根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收城市维护建设税、印花税（不含证券交易印花税）和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受其他优惠政策的，可叠加享受上述优惠政策。公司子公司友能网络符合上述条件，享受减半征收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2023 年 12 月 31 日，年末指 2024 年 12 月 31 日，上年指 2023 年度，本年指 2024 年度。

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	860,323.11	1,485,269.41

（二）应收账款

1．按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	11,824,439.76	17,012,983.80
1-2 年	1,458,234.64	1,362,895.72
2-3 年	593,196.47	130,358.69
3-4 年	130,358.69	-
4-5 年	-	46,893.82

账龄	年末账面余额	年初账面余额
5 年以上	49,795.41	2,901.59
小计	14,056,024.97	18,556,033.62
减：坏账准备	970,659.51	1,053,427.15
合计	13,085,365.46	17,502,606.47

2．按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,901.59	0.02	2,901.59	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	14,053,123.38	99.98	967,757.92	6.89	13,085,365.46
其中：					
组合 1．账龄组合	14,053,123.38	99.98	967,757.92	6.89	13,085,365.46
组合 2．关联方组合	-	-	-	-	-
合计	14,056,024.97	100.00	970,659.51	6.91	13,085,365.46

（续）

种类	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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,901.59	0.02	2,901.59	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	18,553,132.03	99.98	1,050,525.56	5.66	17,502,606.47
其中：					
组合 1．账龄组合	18,553,132.03	99.98	1,050,525.56	5.66	17,502,606.47
组合 2．关联方组合		-	-	-	-
合计	18,556,033.62	100.00	1,053,427.15	5.68	17,502,606.47

（1）年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杭州极视科技有限公司	2,901.59	2,901.59	2,901.59	2,901.59	100.00	预计不能收回

（2）组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,824,439.76	591,221.99	5.00
1-2 年	1,458,234.64	145,823.47	10.00
2-3 年	593,196.47	118,639.29	20.00
3-4 年	130,358.69	65,179.35	50.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	46,893.82	46,893.82	100.00
合计	14,053,123.38	967,757.92	6.89

3．本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	2,901.59	-	-	-	2,901.59
按组合计提坏账准备	1,050,525.56	45,552.67	128,320.31	-	967,757.92
合计	1,053,427.15	45,552.67	128,320.31	-	970,659.51

本年无金额重要的坏账准备收回或转回情况。

4．本年无实际核销的应收账款。

5．按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
第 1 名	9,510,000.00	67.66	475,500.00
第 2 名	1,168,743.72	8.31	90,309.18
第 3 名	881,328.74	6.27	44,066.44
第 4 名	816,651.29	5.81	154,528.00
第 5 名	468,747.97	3.33	23,437.40
合计	12,845,471.72	91.38	787,841.02

6．本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7．本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（三）预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	49,366,069.45	99.99	10,474,318.38	99.78
1-2 年	-	-	6,000.00	0.06
2-3 年	6,000.00	0.01	180.00	-
3 年以上	180.00	-	17,220.51	0.16
合计	49,372,249.45	100.00	10,497,718.89	100.00

年末无账龄超过 1 年的重要的预付款项。

2．按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
第 1 名	非关联方	35,933,628.32	72.78
第 2 名	非关联方	9,842,265.12	19.93
第 3 名	非关联方	2,792,600.00	5.66
第 4 名	非关联方	464,016.00	0.94
第 5 名	非关联方	120,000.00	0.24
合计	——	49,152,509.44	99.55

（四）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	161,188.21	166,338.51
合计	161,188.21	166,338.51

其他应收款

1．按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	153,331.12	156,331.12
往来款	9,314.58	6,618.74

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金及其他	7,064.00	12,155.94
合计	169,709.70	175,105.80

2．按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	18,138.58	85,950.68
1-2 年	62,416.00	43,725.12
2-3 年	43,725.12	3,000.00
3-4 年	3,000.00	22,080.00
4-5 年	22,080.00	-
5 年以上	20,350.00	20,350.00
小计	169,709.70	175,105.80
减：坏账准备	8,521.49	8,767.29
合计	161,188.21	166,338.51

3．按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	169,709.70	100.00	8,521.49	5.02	161,188.21
其中：					
组合 1．账龄组合	16,378.58	9.65	854.93	5.22	15,523.65
组合 2．低风险组合	153,331.12	90.35	7,666.56	5.00	145,664.56
组合 3．关联方组合	-	-	-	-	-
合计	169,709.70	100.00	8,521.49	5.02	161,188.21

（续）

种类	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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

种类	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（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	175,105.80	100.00	8,767.29	5.01	166,338.51
其中：					
组合 1．账龄组合	18,774.68	10.72	950.73	5.06	17,823.95
组合 2．低风险组合	156,331.12	89.28	7,816.56	5.00	148,514.56
组合 3．关联方组合	-	-	-	-	-
合计	175,105.80	100.00	8,767.29	5.01	166,338.51

（1）年末无单项计提坏账准备的其他应收款。

（2）组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,138.58	806.93	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	240.00	48.00	20.00
合计	16,378.58	854.93	5.22

4．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）	
年初余额	8,767.29	-	-	8,767.29
年初余额在本年				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-

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）	
本年计提	-	-	-	-
本年转回	245.80	-	-	245.80
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	8,521.49	-	-	8,521.49

5．本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,767.29	-	245.80	-	8,521.49
合计	8,767.29	-	245.80	-	8,521.49

本年无金额重要的坏账准备收回或转回情况。

6．本年无实际核销的其他应收款。

7．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
张功（办公场所出租人）	押金保证金	50,916.00	1-2 年	30.00	2,545.80
深圳市中建鸿投资管理有限公司	押金保证金	42,985.12	2-3 年	25.33	2,149.26
江苏省公用信息有限公司	押金保证金	20,000.00	5 年以上	11.78	1,000.00
天翼智慧家庭科技有限公司江苏分公司	押金保证金	20,000.00	4-5 年	11.78	1,000.00
深圳市新宏莱实业有限公司	押金保证金	7,500.00	1-2 年	4.42	375.00
合计	——	141,401.12	——	83.31	7,070.06

8．本年无涉及政府补助的应收款项。

9．本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10．本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

（五）存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	-	-	-

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	283,018.86	-	283,018.86

（六）其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴和待抵扣税费	634,151.11	577,738.48
待收进项发票税额	1,441,093.72	45,820,973.44
合计	2,075,244.83	46,398,711.92

（七）长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备期初余额	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
联营企业						
深圳市盈可达科技有限公司	44,418.96	2,974,955.37	-	-	-17,344.85	-

（续）

被投资单位	本年增减变动				年末账面价值	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳市盈可达科技有限公司	-	-	-	-	27,074.11	2,974,955.37

（八）固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	345,107.33	240,210.82

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理	-	-
合计	345,107.33	240,210.82

固定资产

1．固定资产情况

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1．年初余额	1,041,203.17
2．本年增加金额	203,893.81
（1）存货/在建工程转入	203,893.81
3．本年减少金额	-
4．年末余额	1,245,096.98
二、累计折旧	
1．年初余额	800,992.35
2．本年增加金额	98,997.30
（1）计提	98,997.30
3．本年减少金额	-
4．年末余额	899,989.65
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．年末余额	-
四、账面价值	
1．年末账面价值	345,107.33
2．年初账面价值	240,210.82

2．本年无暂时闲置的固定资产情况。

3．本年无融资租赁租入的固定资产。

4．本年无通过经营租赁租出的固定资产。

5．年末无未办妥产权证书的固定资产。

（九）使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1．年初余额	1,207,936.40
2．本年增加金额	-
3．本年减少金额	197,033.20
（1）终止	197,033.20
4．年末余额	1,010,903.20
二、累计折旧	
1．年初余额	414,082.43
2．本年增加金额	505,451.20
（1）计提	505,451.20
3．本年减少金额	197,033.20
（1）终止	197,033.20
4．年末余额	722,500.43
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．年末余额	-
四、账面价值	
1．年末账面价值	288,402.77
2．年初账面价值	793,853.97

（十）无形资产

无形资产情况

项目	软件及著作权
一、账面原值	
1．年初余额	12,228,883.82
2．本年增加金额	-

项目	软件及著作权
3．本年减少金额	-
4．年末余额	12,228,883.82
二、累计摊销	
1．年初余额	6,808,682.45
2．本年增加金额	1,557,442.02
（1）计提	1,557,442.02
3．本年减少金额	-
4．年末余额	8,366,124.47
三、减值准备	
1．年初余额	822,752.79
2．本年增加金额	-
3．本年减少金额	-
4．年末余额	822,752.79
四、账面价值	
1．年末账面价值	3,040,006.56
2．年初账面价值	4,597,448.58

（十一）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
财务软件平台费	455.92	-	455.92	-	-
游戏运营费	64,724.91	-	64,724.91	-	-
合计	65,180.83	-	65,180.83	-	-

（十二）递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	301,133.58	75,283.39	793,853.97	127,110.31

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	288,402.77	72,100.69	793,853.97	127,110.31

3．未确认递延所得税资产明细

项目	年末		年初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	72,100.69	3,182.70	127,110.31	
递延所得税负债	72,100.69	-	127,110.31	

4．未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	4,776,889.16	4,859,902.60
其中：资产减值准备	4,776,889.16	4,859,902.60
可抵扣亏损	70,668,443.52	30,156,619.82
租赁负债	-	9,091.48
合计	75,445,332.68	35,025,613.90

5．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2027	5,262,727.60	5,262,727.60	2018 年度的可弥补亏损
2028	2,958,143.22	2,958,143.22	2019 年度的可抵扣亏损
2029	10,441,809.43	10,441,809.43	2020 年度的可抵扣亏损
2030	875,841.93	875,841.93	2021 年度的可抵扣亏损
2031	5,662,152.11	5,662,152.11	2022 年度的可抵扣亏损
2032	4,955,945.53	4,955,945.53	2023 年度的可抵扣亏损
2033	40,511,823.70	-	2024 年度的可抵扣亏损
合计	70,668,443.52	30,156,619.82	——

（十三）短期借款

1．短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	-	1,200,000.00
未到期应付利息	-	1,485.00
合计	-	1,201,485.00

2．本年无已到期未偿还的短期借款。

（十四）应付账款

1．应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	52,496,450.85	15,087,514.79

2．年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十五）合同负债

1．合同负债列示

项目	年末余额	年初余额
货款	39,825,087.56	7,413,145.54

2．年末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（十六）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	1,874,193.78	4,166,036.46	3,356,623.40	2,683,606.84
二、离职后福利-设定提存计划	7,472.36	269,637.22	272,684.82	4,424.76
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他长期福利	-	-	-	-
合计	1,881,666.14	4,435,673.68	3,629,308.22	2,688,031.60

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	1,869,665.08	3,930,189.25	3,121,928.95	2,677,925.38
2．职工福利费	-	7,310.00	7,310.00	-
3．社会保险费	4,528.70	117,705.21	116,552.45	5,681.46

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费	4,438.12	106,453.50	105,585.14	5,306.48
工伤保险费	90.58	4,952.83	4,765.57	277.84
生育保险费	-	6,298.88	6,201.74	97.14
4．住房公积金	-	110,832.00	110,832.00	-
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	-	-	-	-
合计	1,874,193.78	4,166,036.46	3,356,623.40	2,683,606.84

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	7,245.92	264,826.54	267,764.49	4,307.97
2．失业保险费	226.44	4,810.68	4,920.33	116.79
3．企业年金缴费	-	-	-	-
合计	7,472.36	269,637.22	272,684.82	4,424.76

（十七）应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	409,074.93	46,784,688.35
城建税	7,977.30	10.44
教育费附加	3,418.84	4.47
地方教育费附加	2,279.22	2.98
个人所得税	6,971.68	14,798.46
印花税	89,934.23	16,176.67
合计	519,656.20	46,815,681.37

（十八）其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	454,056.28	368,311.93
合计	454,056.28	368,311.93

其他应付款

1．按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
应付未付费用及其他	454,056.28	368,311.93

2．年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（十九）一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	301,133.58	501,811.87

（二十）其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,150,750.80	963,708.92

（二十一）租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	306,146.64	834401.08
减：未确认融资费用	5,013.06	31455.63
减：一年内到期的非流动负债	301,133.58	501811.87
合计	-	301,133.58

（二十二）股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,640,000.00	-	-	-	-	-	16,640,000.00

（二十三）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	6,435,337.26	-	-	6,435,337.26

（二十四）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	807,908.58	-	-	807,908.58

（二十五）未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年未分配利润	-16,342,927.76	-14,511,009.62
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-16,342,927.76	-14,511,009.62
加：本年归属于母公司股东的净利润	-39,717,340.42	-1,824,218.07
减：提取法定盈余公积	-	7,700.07
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	-56,060,268.18	-16,342,927.76

（二十六）营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	290,646,708.74	322,490,311.17	90,815,036.39	84,881,663.70

（二十七）税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	10,101.74	10,932.03
教育费附加	4,316.29	4,672.65
地方教育费附加	2,877.52	3,115.10
印花税	412,303.81	30,459.32
合计	429,599.36	49,179.10

各项税金及附加的计缴标准详见四、税项。

（二十八）销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	654,281.97	675,512.36

项目	本年发生额	上年发生额
业务推广、技术服务费	983,403.51	1,564,280.23
其他	34,277.51	37,685.26
合计	1,671,962.99	2,277,477.85

（二十九）管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,934,339.67	2,216,677.65
办公费	185,260.34	200,439.83
业务招待费	100,261.83	135,739.83
折旧与摊销	510,828.01	386,263.17
租赁费	30,000.00	17,500.00
中介咨询服务费	748,757.64	359,390.21
差旅费	216,431.62	351,128.29
其他	97,455.92	78,448.61
合计	3,823,335.03	3,745,587.59

（三十）研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,847,052.04	1,605,836.59
折旧与摊销	499,032.45	514,104.75
其他	84,613.95	18,850.92
合计	2,430,698.44	2,138,792.26

（三十一）财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	23,070.00	27,723.34
减：利息收入	7,715.24	4,449.10
手续费	31,791.64	10,484.36
租赁利息费用	26,442.57	33,661.59
合计	73,588.97	67,420.19

（三十二）其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	501,680.32	500.00
增值税进项税加计抵减	-	1,029,884.84
个税手续费返还	489.50	4,216.34
合计	502,169.82	1,034,601.18

（三十三）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,344.85	-11,667.91

（三十四）信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	82,767.64	-499,403.98
其他应收款坏账损失	245.80	5,088.91
合计	83,013.44	-494,315.07

（三十五）资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-	-1,482.33	-
使用权资产处置利得	-	8,968.32	-
合计	-	7,485.99	-

（三十六）营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	0.69	-	0.69

（三十七）营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
违约金及滞纳金	-	4.26	-
其他支出	15,575.00	15,233.70	15,575.00
合计	15,575.00	15,237.96	15,575.00

（三十八）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	-	-
递延所得税	-3,182.70	-
合计	-3,182.70	-

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	-39,720,523.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,930,130.78
子公司适用不同税率的影响	976,259.57
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,084.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,940,604.41
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-3,182.70

（三十九）现金流量表项目注释

1．与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	7,715.24	4,449.10
政府补助	501,680.32	500.00
保证金、押金	14,000.00	679,076.66
往来及其他	2,479.43	504,418.32
代收款项	1,736,000,969.43	-
合计	1,736,526,844.42	1,188,444.08

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业费用、管理费用付现	2,263,220.10	1,960,680.17
财务费用-手续费	31,791.64	10,484.36
保证金、押金	24,700.00	577,416.00
往来及其他	15,525.00	465,233.70
代付款项	1,697,777,570.82	
合计	1,700,112,807.56	3,013,814.23

2．与筹资活动有关的现金

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
房租	548,302.72	444,826.73

（四十）现金流量表补充资料

1．将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-39,717,340.42	-1,824,218.07
加：资产减值准备	-83,013.44	494,315.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	98,997.30	34,552.63
使用权资产累计折旧	505,451.20	360,346.10
无形资产摊销	1,557,442.02	1,560,696.72
长期待摊费用摊销	65,180.83	196,910.64
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）	-	-7,485.99
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）	49,512.57	61,384.93
投资损失（收益以“－”号填列）	17,344.85	11,667.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,182.70	-
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-

项目	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	79,125.05	-283,018.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,997,964.79	-18,332,163.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	45,576,358.95	16,872,838.25
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,147,911.42	-854,174.37
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：		
现金的年末余额	860,323.11	1,485,269.41
减：现金的年初余额	1,485,269.41	1,609,608.85
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-624,946.30	-124,339.44

2．现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	860,323.11	1,485,269.41
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	860,323.11	1,485,269.41
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	860,323.11	1,485,269.41

（四十一）租赁

1．本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	26,442.57	33,661.59

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	30,000.00	20,625.00
与租赁相关的总现金流出	578,302.72	465,451.73

2．本公司无作为出租方的租赁。

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,847,052.04	1,605,836.59
折旧与摊销	499,032.45	514,104.75
其他	84,613.95	18,850.92
合计	2,430,698.44	2,138,792.26
其中：费用化研发支出	2,430,698.44	2,138,792.26

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

公司本年未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

公司本年未发生反向购买。

（四）处置子公司

本年未处置子公司。

（五）本年其他原因的合并范围变动

本年无其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市友能网络科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务	100.00	-	非同一控制下企业合并

（二）在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	27,074.11	44,418.96
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-17,344.85	-11,667.91
—其他综合收益		-
—综合收益总额	-17,344.85	-11,667.91

（三）重要的共同经营

公司本年无重要的共同经营。

（四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司本年无未纳入合并报表范围的结构化主体。

九、政府补助

（一）年末无按应收金额确认的政府补助。

（二）本年无涉及政府补助的负债。

（三）计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	501,680.32	500.00

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的

确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1．利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2．外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的经营位于中国境内，业务以人民币结算。因此，公司不承担外汇变动市场风险。

3．其他价格风险

公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现

金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计 1 年内到期。

十一、关联方及关联交易

（一）公司的实际控制人

2023 年 9 月 6 日，格日勒女士与黎江河先生签署了解除相关一致行动关系的协议，各方在公司的一致行动关系于 2023 年 9 月 6 日解除。公司无实际控制人及其一致行动人，原一致行动人的权益发生变动。权益变动前后公司的第一大股东没有发生变化，但权益变动后公司不存在实际控制人、不存在新增的一致行动人。

（二）公司的子公司

详见本附注八、（一）“在子公司中的权益”。

（三）公司的合营和联营企业情况

详见本附注八、（二）“在合营企业或联营企业中的权益”。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
深圳市盈可达科技有限公司	联营企业
零壹互动娱乐科技（北京）有限公司	大股东格日勒控制的企业
格日勒	公司大股东
冯万仁	公司董事长
张少媚	董事会秘书
黄晨	公司董事

（五）关联方交易

1．购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
零壹互动娱乐科技（北京）有限公司	接受劳务	15,091.80	-

（2）本公司本年无销售商品/提供劳务的关联方交易。

（六）关联方应收应付款项

1．应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款				
零壹互动娱乐科技（北京）有限公司	-	-	17,220.51	-

2．应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款		
张少媚	21,671.63	76,473.81
冯万仁	120,255.20	126,248.10
格日勒	67,894.50	62,756.33
黄晨	60,491.88	93,483.58

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

（二）利润分配情况

经公司 2025 年 4 月 21 日第三届董事会第十三次会议决议，2024 年度拟不分配利润。

十四、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1．按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	11,212,754.37	15,680,876.66
1-2 年	535,753.79	127,259.01
2-3 年	127,259.01	64,685.88
3-4 年	64,685.88	-
4-5 年	-	46,893.82
5 年以上	46,893.82	-
小计	11,987,346.87	15,919,715.37
减：坏账准备	718,901.66	847,221.97
合计	11,268,445.21	15,072,493.40

2．按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,987,346.87	100.00	718,901.66	6.00	11,268,445.21
其中：					
组合 1．账龄组合	11,987,346.87	100.00	718,901.66	6.00	11,268,445.21
组合 2．关联方组合	-	-	-	-	-
合计	11,987,346.87	100.00	718,901.66	6.00	11,268,445.21

（续）

种类	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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	15,919,715.37	100.00	847,221.97	5.32	15,072,493.40
其中：					

种类	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（%）	
组合 1．账龄组合	15,919,715.37	100.00	847,221.97	5.32	15,072,493.40
组合 2．关联方组合		-	-	-	-
合计	15,919,715.37	100.00	847,221.97	5.32	15,072,493.40

（1）年末无单项计提坏账准备的应收账款。

（2）组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,212,754.37	560,637.72	5.00
1-2 年	535,753.79	53,575.38	10.00
2-3 年	127,259.01	25,451.80	20.00
3-4 年	64,685.88	32,342.94	50.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	46,893.82	46,893.82	100.00
合计	11,987,346.87	718,901.66	6.00

3．本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	847,221.97	-	128,320.31	-	718,901.66
合计	847,221.97	-	128,320.31	-	718,901.66

本年无金额重要的坏账准备收回或转回情况。

4．本年无实际核销的应收账款。

5．按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
第 1 名	9,510,000.00	79.33	475,500.00
第 2 名	881,328.74	7.35	44,066.44

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
第 3 名	468,747.97	3.91	23,437.40
第 4 名	421,061.95	3.51	42,106.20
第 5 名	306,636.73	2.56	69,263.93
合计	11,587,775.39	96.66	654,373.97

6．本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7．本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（二）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	78,887.87	81,692.42
合计	78,887.87	81,692.42

其他应收款

1．按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	9,473.86	63,342.02
1-2 年	50,916.00	500.00
2-3 年	500.00	-
3-4 年	-	2,000.00
4-5 年	2,000.00	-
5 年以上	20,150.00	20,150.00
合计	83,039.86	85,992.02
减：坏账准备	4,151.99	4,299.60
合计	78,887.87	81,692.42

2．按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	75,566.00	78,566.00
往来款及其他	7,473.86	7,426.02
合计	83,039.86	85,992.02

3．按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	83,039.86	100.00	4,151.99	5.00	78,887.87
其中：					
组合 1．账龄组合	7,473.86	9.00	373.69	5.00	7,100.17
组合 2．低风险组合	75,566.00	91.00	3,778.30	5.00	71,787.70
组合 3．关联方组合	-	-	-	-	-
合计	83,039.86	100.00	4,151.99	5.00	78,887.87

（续）

种类	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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	85,992.02	100.00	4,299.60	5.00	81,692.42
其中：					
组合 1．账龄组合	7,426.02	8.64	371.30	5.00	7,054.72
组合 2．低风险组合	78,566.00	91.36	3,928.30	5.00	74,637.70
组合 3．关联方组合	-	-	-	-	-
合计	85,992.02	100.00	4,299.60	5.00	81,692.42

（1）年末无单项计提坏账准备的其他应收款。

（2）组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,473.86	373.69	5.00

4．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）	
年初余额	4,299.60	-	-	4,299.60
年初余额在本年				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	147.61	-	-	147.61
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	4,151.99	-	-	4,151.99

5．本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项的计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提的坏账准备	4,299.60	-	147.61	-	4,151.99
合计	4,299.60	-	147.61	-	4,151.99

6．本年无实际核销的其他应收款。

7．按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款情况

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
张玏（办公场所出租人）	押金保证金	50,916.00	1-2 年	61.32	2,545.80
江苏省公用信息有限公司	保证金	20,000.00	5 年以上	24.08	1,000.00
合计	——	70,916.00	——	85.40	3,545.80

8．本年无涉及政府补助的应收款项。

9．本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10．本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

（三）长期股权投资

1．长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,578,357.00	-	19,578,357.00	19,578,357.00	-	19,578,357.00
对联营企业投资	3,002,029.48	2,974,955.37	27,074.11	3,019,374.33	2,974,955.37	44,418.96
合计	22,580,386.48	2,974,955.37	19,605,431.11	22,597,731.33	2,974,955.37	19,622,775.96

2．对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
深圳市友能网络科技有限公司	19,578,357.00	-	-	-

（续）

被投资单位	本年增减变动		年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	计提减值准备	其他		
深圳市友能网络科技有限公司	-	-	19,578,357.00	-

3．对合营、联营企业投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备期初余额	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
联营企业						
深圳市盈可达科技有限公司	44,418.96	2,974,955.37	-	-	-17,344.85	-

（续）

被投资单位	本年增减变动				年末账面价值	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳市盈可达科技有限公司	-	-	-	-	27,074.11	2,974,955.37

（四）营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,948,383.60	236,078,606.88	88,578,128.28	83,499,407.59

（五）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,344.85	-11,667.91

十六、补充资料

（一）本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	501,680.32	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,574.31	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	489.50	-
小计	486,595.51	-
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	486,595.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定执行。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
		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	*	-2.39	-2.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	*	-2.42	-2.42

*本期归属于公司普通股股东的净利润与归属于公司普通股股东的净资产加权平均数均为负数，本期不计算加权平均净资产收益率。

爱尚游（北京）科技股份有限公司

二〇二五年四月二十一日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2025.4.21　日期：2025.4.21　日期：2025.4.21

统一社会信用代码

91110101085530 78XF

营业执照

（副 本）（10-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张增刚

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法律规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2690 万元

成立日期　2013 年 11 月 28 日

主要经营场所　北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024 年 12 月 13 日

会计师事务所

执业证书

名　　称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　二月　二十五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	周香萍
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1972-01-10
工作单位 Working unit	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No.	432424197201105244

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
110001110952

周香萍 430100280004

证书编号: No. of Certificate 430100280004

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2006 年 /y 04 月 /m 27 日 /d

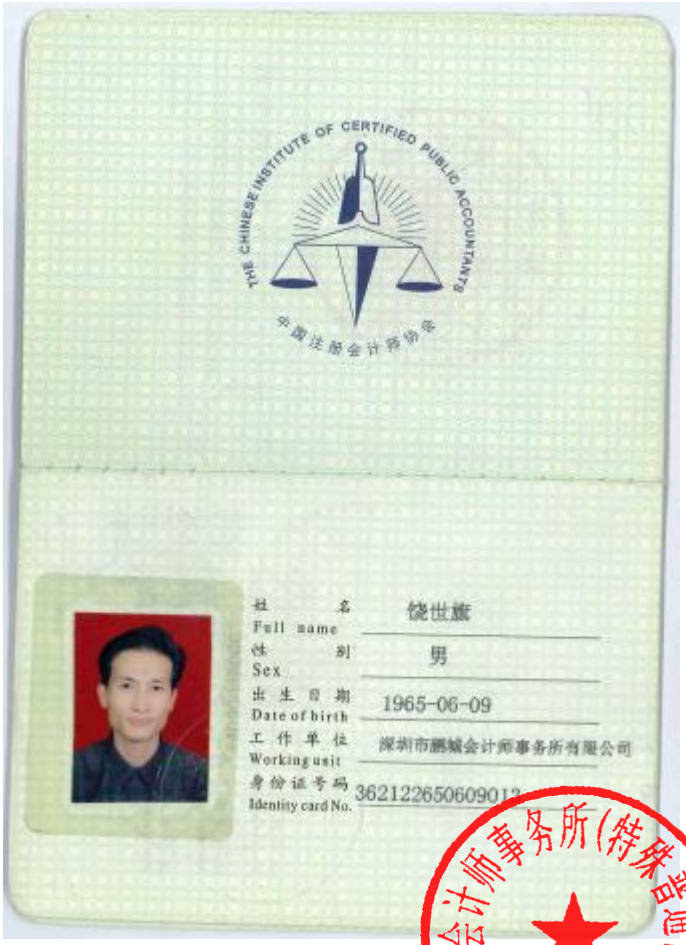
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

周香萍
430100280004
深圳市注册会计师协会

深圳市注册会计师协会
CPA
2018.4.30
年度注册

年 /y 月 /m 日 /d


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓 名 Full name 饶世旗
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-06-09
工作单位 Working unit 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 362122650609012
中国注册会计师协会 深圳市鹏城会计师事务所(特殊普通合伙)
11010101110652

饶世旗 440300480662
证书编号: No. of Certificate
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance
1997 10 23
4
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
深圳市注册会计师协会 CPA 年度检验登记
2016 7 30
深圳市注册会计师协会 CPA 年度注册
2016 7 30
饶世旗
440300480662
深圳市注册会计师协会
5