

# 审 计 报 告

众环审字[2020] 012663 号

中昌大数据股份有限公司全体股东：

## 一、 无法表示意见

我们接受委托，审计了中昌大数据股份有限公司（以下简称“中昌数据”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的中昌数据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

### 诉讼事项

如财务报表附注“七”所述，中昌数据全资子公司上海钰昌投资管理有限公司（以下简称“上海钰昌”）从 2019 年 10 月起失去对北京亿美汇金信息技术有限责任公司（以下简称“亿美汇金”）的控制；2020 年 1 月 14 日，上海钰昌向北京市第三中级人民法院提起诉讼，要求判令解除上海钰昌与银码正达（北京）科技有限公司、北京君言汇金投资有限公司、北京亿美和信科技中心（有限合伙）等（以下合称“股权转让方”）签署的《关于北京亿美汇金信息技术股份有限公司之股份转让协议》（以下简称“《股份转让协议》”），要求判令股权转让方返还上海钰昌股权转让款及利息；上海钰昌已于 2020 年 4 月 24 日收到人民法院诉讼收费专用票据，截止本报告出具日，该诉讼尚未开庭审理。

上海钰昌从 2019 年 1 月 1 日起不再将亿美汇金纳入合并财务报表范围，上海钰昌 2019 年度财务报表中将长期股权投资 63,800.00 万元列示于其他应收款，并全额计提了坏账准备，将 2018 年亿美汇金纳入合并财务报表范围的归属于母公司股东的净利润 2,582.25 万元转入 2019 年度投资损失。

我们无法对上海钰昌不再将亿美汇金纳入合并财务报表范围的时点及 2019 年度财务报表中上述股权款的计量、列报，投资损益的计量是否恰当获取充分适当的审计证据，也无法确定上述事项对中昌数据本期财务报表可能产生的影响。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二 2，六 17、六 22、六 23 所述，中昌数据 2019 年度发生净亏损 157,071.99 万元，部分银行债务及资金拆借出现逾期，部分银行账户被冻结，发生流动性困难。上述情况表明存在可能导致对中昌数据持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。中昌数据在附注二、2 中已经披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中昌数据的持续经营能力，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中昌数据、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中昌数据的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对中昌数据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，我们独立于中昌数据，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：

黄晓华  
中国注册会计师  
黄晓华印

黄晓华

中国注册会计师：

吴杰  
中国注册会计师  
吴杰印

吴杰

中国 武汉

2020年6月28日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中昌大数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	28,338,441.59	223,063,341.28	223,063,341.28
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据	六、2		1,800,000.00	1,800,000.00
应收账款	六、3	435,580,544.97	601,822,304.42	601,822,304.42
应收款项融资				不适用
预付款项	六、4	173,182,582.23	273,412,993.84	273,412,993.84
其他应收款	六、5	115,634,190.33	204,195,949.12	204,195,949.12
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6		53,564,732.18	53,564,732.18
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	15,239,116.19	12,428,046.84	12,428,046.84
<b>流动资产合计</b>		<b>767,974,875.31</b>	<b>1,370,287,367.68</b>	<b>1,370,287,367.68</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	33,268,716.00
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	六、8	252,275.36	39,282,814.26	39,282,814.26
其他权益工具投资	六、9	17,007,128.82	33,268,716.00	不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产	六、10	32,647,784.69	34,075,622.09	34,075,622.09
固定资产	六、11	2,871,613.07	3,613,241.93	3,613,241.93
在建工程	六、12	29,940,031.21	27,698,476.75	27,698,476.75
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、13	48,705,042.89	64,425,813.31	64,425,813.31
开发支出				
商誉	六、14	753,979,976.54	2,155,880,360.87	2,155,880,360.87
长期待摊费用	六、15	853,336.55	143,283.68	143,283.68
递延所得税资产	六、16	7,004,334.13	1,815,809.45	1,815,809.45
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>893,261,523.26</b>	<b>2,360,204,138.34</b>	<b>2,360,204,138.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,661,236,398.57</b>	<b>3,730,491,506.02</b>	<b>3,730,491,506.02</b>

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）

2019年12月31日

编制单位：中昌大数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	六、17	115,000,000.00	295,000,000.00	295,000,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、18	95,481,198.15	157,072,056.89	157,072,056.89
预收款项	六、19	75,347,746.67	156,527,603.42	156,527,603.42
应付职工薪酬	六、20	9,916,941.34	7,610,480.25	7,610,480.25
应交税费	六、21	11,779,144.56	30,885,091.41	30,885,091.41
其他应付款	六、22	176,852,852.86	141,871,591.47	141,871,591.47
其中：应付利息		1,853,686.41	4,026,691.09	4,026,691.09
应付股利		5,518,224.20	5,518,224.20	5,518,224.20
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、23	221,083,207.60	100,000,000.00	100,000,000.00
其他流动负债	六、24		15,480,000.00	15,480,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>705,461,091.18</b>	<b>904,446,823.44</b>	<b>904,446,823.44</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	六、25	380,800,000.00	484,050,000.00	484,050,000.00
应付债券	六、26		49,739,429.75	49,739,429.75
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六、27		280,000.00	280,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、28		1,079,334.13	1,079,334.13
递延收益				
递延所得税负债	六、16	9,633,029.99	11,632,224.99	11,632,224.99
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>390,433,029.99</b>	<b>546,780,988.87</b>	<b>546,780,988.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,095,894,121.17</b>	<b>1,451,227,812.31</b>	<b>1,451,227,812.31</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	六、29	456,665,122.00	456,665,122.00	456,665,122.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、30	2,099,944,468.42	2,099,944,468.42	2,099,944,468.42
减：库存股				
其他综合收益	六、31	-15,848,458.98	-145,649.62	-145,649.62
专项储备				
盈余公积	六、32	31,196,425.65	31,196,425.65	31,196,425.65
未分配利润	六、33	-2,053,046,937.30	-484,519,913.06	-484,519,913.06
归属于母公司股东权益合计		518,910,619.79	2,103,140,453.39	2,103,140,453.39
少数股东权益		46,431,657.61	176,123,240.32	176,123,240.32
<b>股东权益合计</b>		<b>565,342,277.40</b>	<b>2,279,263,693.71</b>	<b>2,279,263,693.71</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,661,236,398.57</b>	<b>3,730,491,506.02</b>	<b>3,730,491,506.02</b>

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

2019年度

编制单位：中昌大数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		2,271,048,109.96	3,018,419,996.33
其中：营业收入	六、34	2,271,048,109.96	3,018,419,996.33
二、营业总成本		2,276,671,297.73	2,858,173,051.89
其中：营业成本	六、34	2,089,720,169.38	2,661,819,519.75
税金及附加	六、35	4,166,980.83	5,348,246.47
销售费用	六、36	45,984,639.26	59,108,770.62
管理费用	六、37	63,412,523.80	60,878,981.99
研发费用	六、38	2,090,622.11	18,439,035.14
财务费用	六、39	71,296,362.35	52,578,497.92
其中：利息费用		76,152,789.87	55,358,933.48
利息收入		2,775,750.15	2,778,734.99
加：其他收益	六、40	1,780,389.68	393,314.77
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	-25,068,065.28	5,762,176.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-267,724.64	-717,185.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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、42	-658,099,064.67	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-888,728,613.30	-4,151,222.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44		-29,789.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,575,738,541.34	162,221,424.44
加：营业外收入	六、45	2,769,101.26	100,036.40
减：营业外支出	六、46	866,101.14	2,104,192.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,573,835,541.22	160,217,268.66
减：所得税费用	六、47	-3,115,593.91	18,091,768.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,570,719,947.31	142,125,500.19
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,570,719,947.31	142,125,500.19
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,570,719,947.31	142,125,500.19
（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）		-1,570,719,947.31	142,125,500.19
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,568,527,024.24	121,373,822.40
六、其他综合收益的税后净额		-2,192,923.07	20,751,677.79
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-15,702,809.36	-145,649.62
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-16,261,587.18	
（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		-16,261,587.18	不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		558,777.82	-145,649.62
（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			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额		558,777.82	-145,649.62
（9）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		-1,586,422,756.67	141,979,850.57
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,584,229,833.60	121,228,172.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,192,923.07	20,751,677.79
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-3.43	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		-3.43	0.27

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


2019年度

编制单位：中昌大数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,699,146,516.71	3,173,765,112.44
收到的税费返还		358,152.10	70,929.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	279,602,806.55	155,306,360.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,979,107,475.36</b>	<b>3,329,142,401.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,450,976,085.28	3,017,336,028.97
支付给职工以及为职工支付的现金		70,248,717.25	83,258,422.22
支付的各项税费		28,216,444.06	43,728,543.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	312,018,629.58	140,741,199.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,861,459,876.17</b>	<b>3,285,064,193.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>117,647,599.19</b>	<b>44,078,207.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		74,937,000.00	
取得投资收益收到的现金		304,984.59	6,479,362.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,215.00	1,326.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,795,042.75
收到其他与投资活动有关的现金	六、49	334,000,000.00	180,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>409,266,199.59</b>	<b>189,275,731.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,996,575.94	34,830,047.23
投资支付的现金		34,020,000.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			654,318,036.17
支付其他与投资活动有关的现金	六、49	431,247,254.88	335,715,022.40
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>470,263,830.82</b>	<b>1,064,863,105.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-60,997,631.23</b>	<b>-875,587,374.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			49,600,000.00
取得借款收到的现金		171,240,000.00	919,530,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	1,778,667,477.42	234,700,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,949,907,477.42</b>	<b>1,203,830,000.00</b>
偿还债务支付的现金		383,146,222.15	551,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,075,081.53	52,055,180.17
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	六、49	1,749,105,446.59	219,343,437.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,201,326,750.27</b>	<b>823,098,617.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-251,419,272.85</b>	<b>380,731,382.67</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,405.20	-267,560.27
五、现金及现金等价物净增加额		-194,724,899.69	-451,045,344.07
加：期初现金及现金等价物余额		223,063,341.28	674,108,685.35
六、期末现金及现金等价物余额		28,338,441.59	223,063,341.28

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

2019年度

编制单位：中大数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本金额						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	456,665,122.00	2,099,944,468.42		-145,649.62	31,196,425.65	-484,519,913.06	176,123,240.32	2,279,263,693.71
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	456,665,122.00	2,099,944,468.42		-145,649.62	31,196,425.65	-484,519,913.06	176,123,240.32	2,279,263,693.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-15,702,809.36		-1,568,527,024.24	-129,691,582.71	-1,713,921,416.31
（一）综合收益总额				-15,702,809.36		-1,568,527,024.24	-2,192,923.07	-1,586,422,756.67
（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、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
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）其他								
四、本年年末余额	456,665,122.00	2,099,944,468.42		-15,848,458.98	31,196,425.65	-2,053,046,937.30	518,910,619.79	-127,498,659.64
								565,342,277.40

法定代表人：(Signature)

主管会计工作负责人：(Signature)

会计机构负责人：(Signature)

# 合并股东权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额									
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	456,665,122.00	2,098,388,813.86			31,196,425.65	-605,893,735.46		1,980,356,626.05		1,980,356,626.05
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	456,665,122.00	2,098,388,813.86			31,196,425.65	-605,893,735.46		1,980,356,626.05		1,980,356,626.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		1,555,654.56		-145,649.62		121,373,822.40		122,783,827.34	176,123,240.32	298,907,067.66
(一) 综合收益总额				-145,649.62		121,373,822.40		121,228,172.78	20,751,677.79	141,979,850.57
(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、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
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) 其他		1,555,654.56						1,555,654.56	155,371,562.53	156,927,217.09
四、本年年末余额	456,665,122.00	2,099,944,468.42		-145,649.62	31,196,425.65	-484,519,913.06		2,103,140,453.39	176,123,240.32	2,279,263,693.71



编制单位: 中昌大数据股份有限公司

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中昌大数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		94,090.18	7,836,163.48	7,836,163.48
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、1		15,100,000.00	15,100,000.00
应收款项融资				不适用
预付款项		336,104.16	900.00	900.00
其他应收款	十四、2	366,702,528.93	305,142,961.82	305,142,961.82
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		38,919.55	1,437,000.00	1,437,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>367,171,642.82</b>	<b>329,517,025.30</b>	<b>329,517,025.30</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	20,400,000.00
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	2,402,609,370.76	2,387,357,095.40	2,387,357,095.40
其他权益工具投资		4,138,412.82	20,400,000.00	不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		10,252.69	6,340.73	6,340.73
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
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				
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,406,758,036.27</b>	<b>2,407,763,436.13</b>	<b>2,407,763,436.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,773,929,679.09</b>	<b>2,737,280,461.43</b>	<b>2,737,280,461.43</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中昌大数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		35,000,000.00	240,000,000.00	240,000,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬		232,767.14	1,878,058.12	1,878,058.12
应交税费		57,866.03	235,690.16	235,690.16
其他应付款		859,863,448.08	523,283,753.39	523,283,753.39
其中：应付利息		740,625.00	3,060,792.44	3,060,792.44
应付股利		5,518,224.20	5,518,224.20	5,518,224.20
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		191,250,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他流动负债			15,480,000.00	15,480,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>1,086,404,081.25</b>	<b>880,877,501.67</b>	<b>880,877,501.67</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			101,250,000.00	101,250,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>			<b>101,250,000.00</b>	<b>101,250,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,086,404,081.25</b>	<b>982,127,501.67</b>	<b>982,127,501.67</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		456,665,122.00	456,665,122.00	456,665,122.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,158,696,739.32	2,158,696,739.32	2,158,696,739.32
减：库存股				
其他综合收益		-16,261,587.18		
专项储备				
盈余公积		19,559,430.78	19,559,430.78	19,559,430.78
未分配利润		-931,134,107.08	-879,768,332.34	-879,768,332.34
<b>股东权益合计</b>		<b>1,687,525,597.84</b>	<b>1,755,152,959.76</b>	<b>1,755,152,959.76</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,773,929,679.09</b>	<b>2,737,280,461.43</b>	<b>2,737,280,461.43</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

2019年度

编制单位：中昌大数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十四、4		14,280,667.00
减：营业成本	十四、4		1,983,448.12
税金及附加		24,683.60	1,112,170.65
销售费用			2,663,899.63
管理费用		6,437,009.55	13,949,940.03
研发费用			
财务费用		44,730,178.57	51,612,539.55
其中：利息费用		58,030,605.20	57,003,331.96
利息收入		13,548,194.73	8,394,013.93
加：其他收益		333.47	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-174,184.28	6,479,362.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-267,724.64	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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）			不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）			2,500.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-51,365,722.53	-50,559,468.32
加：营业外收入		0.52	1.89
减：营业外支出		52.73	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-51,365,774.74	-50,559,466.43
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,365,774.74	-50,559,466.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,365,774.74	-50,559,466.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-16,261,587.18	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	十四、48	-16,261,587.18	
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	十四、48	-16,261,587.18	不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	十四、48		
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			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额	十四、48		
9、其他			
六、综合收益总额		-67,627,361.92	-50,559,466.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2019年度

编制单位：中昌大数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,100,000.00	87,507.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		110,130.06	436,989.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>15,210,130.06</b>	<b>524,496.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			55,920.00
支付给职工以及为职工支付的现金		11,125,900.57	3,222,323.16
支付的各项税费		153,089.14	1,098,565.80
支付其他与经营活动有关的现金		2,994,945.05	5,824,455.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>14,273,934.76</b>	<b>10,201,264.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>936,195.30</b>	<b>-9,676,767.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,437,000.00	
取得投资收益收到的现金		93,540.36	6,479,362.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			180,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,530,540.36</b>	<b>186,479,362.66</b>
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		520,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		15,000,000.00	63,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			1,116,219,022.40
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,520,000.00</b>	<b>1,179,219,022.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,989,459.64</b>	<b>-992,739,659.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		71,240,000.00	471,730,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,466,774,841.60	901,550,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,538,014,841.60</b>	<b>1,373,280,000.00</b>
偿还债务支付的现金		286,240,000.00	333,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,261,230.83	38,112,534.58
支付其他与筹资活动有关的现金		2,219,202,419.73	157,740,450.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,532,703,650.56</b>	<b>529,552,984.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,311,191.04</b>	<b>843,727,015.42</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		7,836,163.48	166,525,575.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>94,090.18</b>	<b>7,836,163.48</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：中昌大数据股份有限公司

项 目	本年金额					股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额	456,665,122.00	2,158,696,739.32			19,559,430.78	-879,768,332.34	1,755,152,959.76
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	456,665,122.00	2,158,696,739.32			19,559,430.78	-879,768,332.34	1,755,152,959.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额				-16,261,587.18			-16,261,587.18
（二）股东投入和减少资本				-16,261,587.18			-16,261,587.18
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、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
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）其他							
四、本年年末余额	456,665,122.00	2,158,696,739.32		-16,261,587.18	19,559,430.78	-931,134,107.08	1,687,525,597.84

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 中昌大数据股份有限公司

项 目	上年金额					股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	456,665,122.00	2,158,696,739.32			19,559,430.78	1,805,712,426.19
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	456,665,122.00	2,158,696,739.32			19,559,430.78	1,805,712,426.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配						
4、其他						
(四) 股东权益内部结转						
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) 其他						
四、本年年末余额	456,665,122.00	2,158,696,739.32			19,559,430.78	1,755,152,959.76

法定代表人:



陈永前

主管会计工作负责人:



陈永前

会计机构负责人:



陈永前

# 中昌大数据股份有限公司

## 2019 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

中昌大数据股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1993年6月3日在广东省阳江市注册成立, 现总部位于上海市黄浦区外马路974号11楼。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事网络技术、计算机技术、通信技术领域的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务, 计算机服务(除互联网上网服务营业场所), 设计、制作、代理各类广告, 利用自有媒体发布广告, 创意服务, 商务咨询, 计算机、软件及辅助设备(除计算机信息系统安全专用产品)的销售。

本财务报表业经本公司董事会于2020年6月28日决议批准报出。

截至2019年12月31日, 本集团纳入合并范围的子公司共20户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加2户, 减少2户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本集团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, 本集团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。

#### 2、持续经营

本集团2019年度发生净亏损157,071.99万元, 现金及现金等价物净增加额-19,472.49万元, 截至2019年12月31日, 本集团短期借款11,500.00万元, 将于一年内到期的非流动负债22,108.32万元, 其他应付款-资金拆借5,000.00万元, 其中: 银行短期借款2,800.00万

元、一年内到期的非流动负债-应付债券 2,983.32 万元及资金拆借 4,000.00 万元已逾期；因控股股东债务危机，引发公司部分债务交叉违约，遇到暂时的流动性困难。截止本财务报告报出日，上述逾期银行借款及应付债券因逾期未还被诉，部分银行账户被冻结。

上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况，本公司管理层制定了相应的应对计划，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

为保证公司的持续经营能力，本公司根据目前实际情况，拟从以下方面采取下列措施：

- (1) 积极与各银行及债权人达成展期和分期还款协议；
- (2) 处置金融资产，盘活现金流；
- (3) 积极寻求多种融资方式；

目前公司控股股东上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司持有的股份已全部被冻结和轮候冻结，2019 年 10 月 17 日上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司与金融机构债权人成立上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司临时监管小组，商讨债务解决方案，相关工作仍在推进中。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

### 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及本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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、重要会计政策和会计估计

本集团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、25“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、31“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本集团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。本集团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



正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并

成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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。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与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本集团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，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。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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）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。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。

## 6、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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动

风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于

母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

本集团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

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

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

生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团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，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

## ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1-关联方组合	本组合为关联方相关的应收款项。
组合 2-账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1-关联方组合	本组合为关联方相关的应收款项。
组合 2-账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 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

存货主要包括电子充值权益等。

### （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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，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。

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) 存货的盘存制度为永续盘存制

### 13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失

不得转回。

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负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

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

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或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。本集团向合营企业或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。本集团自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、固定资产

### (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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	3-10	1.80-9.70
运输设备	年限平均法	5-15	3-10	6.00-19.40
电子设备	年限平均法	5-10	3-10	9.00-19.40
其他设备	年限平均法	5-8	5-10	11.25-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或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。

本集团至少于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。

## 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 24、优先股、永续债等其他金融工具

#### （1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团

只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

### (2) 提供劳务收入

本集团提供劳务收入主要包括营销托管收入、营销服务收入、效果广告服务收入、精准广告服务收入、品牌广告服务收入、O2O兑换服务收入、O2O营销运营服务收入、O2O积分管理服务收入以及O2O平台销售。

①北京博雅立方科技有限公司（以下简称：博雅立方）大数据营销收入分为营销托管收入、营销服务收入。

营销托管收入主要是本集团与客户签订网络广告服务年度框架合同，该框架服务合同约定服务内容、服务期限、结算方式、预计合同总金额等相关内容，本集团提供互联网广告服

务最终以客户的下单消耗为准。本集团根据客户的下单向媒体下单投放广告。本集团根据客户的下单消耗确认收入，同时根据向媒体的下单消耗及折让返点结转成本。

营销服务收入主要是本集团与客户签订技术服务合同，约定为客户提供大数据服务技术，指导客户自己进行广告投放或提供数据分析成果并按合同约定金额收取服务费。本集团根据客户最终确认的服务费账单确认收入。

②上海云克网络科技有限公司（以下简称：云克科技）提供劳务收入主要包括效果广告服务收入、精准广告服务收入、品牌广告服务收入。

效果广告服务收入主要是通过移动设备为客户提供推广其软件产品的服务，主要以CPA或CPI为计费模式，根据客户确认的软件产品推广的安装量、激活量或有效使用量等按执行效果的有效流量数据为基准乘以约定的单价确认当期的收入；精准广告服务收入主要是通过关键词优化、大数据分析等手段为广告客户在搜索引擎社交媒体或其他媒体等平台上针对不同用户进行精准的广告投放，主要以CPC为计费模式，根据媒体平台后台统计的有效点击量数据为基准乘以约定的单价及合同约定的附加服务费确认收入；品牌广告服务收入主要是为广告客户提供营销投放服务，根据经客户确认的投放方案在媒体进行广告投放，主要以CPT或CPM为计费模式，依据广告投放方案的执行进度在服务期内确认收入。

③本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### （3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括营销软件使用费收入、利息收入等。

营销软件使用费收入主要是本集团与客户签订软件开发或软件使用合同，约定本集团为客户提供自主研发软件的使用权。本集团根据开通或授权客户使用权限确认收入。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

## 26、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

与本集团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。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### （4）所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第九届董事会第二十九次会议于 2019 年 8 月 31 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新

金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

——本集团持有的某些理财产品、信托产品、股权收益权及资产管理计划等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重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，列报为交易性金融资产。

#### A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

##### a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	601,822,304.42	应收账款	摊余成本	601,822,304.42
其他应收款	摊余成本	204,195,949.12	其他应收款	摊余成本	204,195,949.12
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	33,268,716.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	33,268,716.00

## b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	15,100,000.00	应收账款	摊余成本	15,100,000.00
其他应收款	摊余成本	305,142,961.82	其他应收款	摊余成本	305,142,961.82
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	20,400,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	20,400,000.00

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

## a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
<b>摊余成本：</b>				
<b>应收账款</b>	601,822,304.42			
重新计量：预计信用损失准备			0.00	
按新金融工具准则列示的余额				601,822,304.42
<b>其他应收款</b>	204,195,949.12			
重新计量：预计信用损失准备			0.00	
按新金融工具准则列示的余额				204,195,949.12
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：</b>				
<b>可供出售金融资产（原准则）</b>	33,268,716.00			
减：转出至其他权益工具投资		33,268,716.00		
按新金融工具准则列示的余额				—

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
<b>其他权益工具投资</b>	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		33,268,716.00		
重新计量：按公允价值重新计量			0.00	
按新金融工具准则列示的余额				33,268,716.00

## b、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
<b>摊余成本：</b>				
<b>应收账款</b>	15,100,000.00			
重新计量：预计信用损失准备			0.00	
按新金融工具准则列示的余额				15,100,000.00
<b>其他应收款</b>	305,142,961.82			
重新计量：预计信用损失准备			0.00	
按新金融工具准则列示的余额				305,142,961.82
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：</b>				
<b>可供出售金融资产（原准则）</b>	20,400,000.00			
减：转出至其他权益工具投资		20,400,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				—

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
<b>其他权益工具投资</b>	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		20,400,000.00		
重新计量：按公允价值重新计量			0.00	
按新金融工具准则列示的余额				20,400,000.00

## C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

## a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
<b>摊余成本：</b>				
应收账款减值准备	6,492,728.17		0.00	6,492,728.17
其他应收款减值准备	1,449,437.09		0.00	1,449,437.09

## b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
<b>摊余成本：</b>				
应收账款减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款减值准备	15,000.00	0.00	0.00	15,000.00

## D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日	0.00	0.00	0.00
应收款项减值的重新计量	0.00	0.00	0.00
2019年1月1日	0.00	0.00	0.00

## ①非货币性资产交换准则、债务重组准则

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：（1）明确准则的适用范围；（2）保持准则体系



内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；（3）增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》，修订的主要内容是：（1）修改债务重组的定义，取消了“债务人发生财务困难”、债权人“作出让步”的前提条件，重组债权和债务与其他金融工具不作区别对待；（2）保持准则体系内在协调：将重组债权和债务的会计处理规定索引至金融工具准则，删除关于或有应收、应付金额遵循或有事项准则的规定，债权人以放弃债权的公允价值为基础确定受让资产（金融资产除外）的初始计量与重组损益。该准则自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

## ②财务报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（6）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

## （2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

### 31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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、估计和假设是基于本集团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本集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （2）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （3）长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （4）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

#### （5）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### （6）所得税

本集团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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入分别按 0、6%、10%、16% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
教育费附加	按应纳流转税额的 3% 计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	详见下表。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京博雅立方科技有限公司	25%
新疆博雅立方信息技术有限公司	免征企业所得税
霍尔果斯博雅立方信息科技有限公司	免征企业所得税
上海云克网络科技有限公司	12.5%
喀什云逸网络科技有限公司	免征企业所得税
香港云克网络科技有限公司	16.5%
深圳云腾互动科技有限公司	15%
上海今采网络科技有限公司	12.5%
霍尔果斯云朗网络科技有限公司	免征企业所得税
新疆博雅立方信息技术有限公司	免征企业所得税

## 2、税收优惠及批文

新疆博雅立方信息技术有限公司（以下简称“新疆博雅”）于 2015 年 12 月 19 日在新疆喀什经济开发区成立，根据财税[2011]112 号《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》，新疆博雅公司自 2016 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日免征企业所得税。霍尔果斯博雅立方信息科技有限公司自 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日免征企业所得税。

根据《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告 2016 年第 29 号），“第二条 下列跨境应税行为免征增值税；...（十六）向境外单位销售的广告投放地在境外的广告服务。广告投放地在境外的广告服务，是指为在境外发布的广告提供的广告服务。”上海云克网络科技有限公司于 2016 年 9 月 18 日向上海嘉定区税务局

第六税务所申请上述备案，境外广告业务免征增值税。香港云克网络科技有限公司免征增值税。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012] 27 号）第三条规定：“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。”上海云克网络科技有限公司于 2016 年 4 月被认定为软件企业，自获利年度起，两年内免征企业所得税，三年内减半征收，即 2015 年度、2016 年度免征企业所得税，2017 年度至 2019 年度按 25% 减半即 12.5% 缴纳企业所得税。

根据《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号）规定，2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。上海云克网络科技有限公司全资子公司喀什云逸网络科技有限公司、霍尔果斯云朗网络科技有限公司属于上述范围企业，喀什云逸网络科技有限公司自取得收入年度起，五年免征企业所得税，即 2016 年至 2020 年免征企业所得税。霍尔果斯云朗网络科技有限公司，自取得收入年度起，五年免征企业所得税，即 2017 年至 2021 年免征企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）第三条规定：“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。”上海今采网络科技有限公司于 2017 年 4 月被认定为软件企业，自获利年度起，两年内免征企业所得税，三年内减半征收，即 2017 年度、2018 年度免征企业所得税，2019 年度至 2020 年度按 25% 减半即 12.5% 缴纳企业所得税。

《财政部、国家税务总局关于广东横琴区福建平潭综合试验区深圳前海深港现代化服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目的的通知》财税[2014]26 号第一条，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。深圳云腾互动科技有限公司自 2014 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日按照 15% 计算缴纳企业所得税。

## 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 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	62,150.59	68,532.49
银行存款	28,276,291.00	222,944,599.42
其他货币资金		50,209.37
合 计	28,338,441.59	223,063,341.28
其中：存放在境外的款项总额	23,583,564.52	35,082,598.37

存放在境外的款项总额为香港云克网络科技有限公司银行存款，其中美元 3,370,781.26 元折合成人民币为 23,515,244.23 元，港币 76,269.09 元折合成人民币为 68,320.29 元。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,800,000.00
小 计		1,800,000.00
减：坏账准备		
合 计		1,800,000.00

#### (2) 年末已质押的应收票据

无。

#### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

#### (4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	425,080,445.57
其中：6个月以内	349,606,998.60
7-12个月	75,473,446.97
1年以内小计	425,080,445.57
1至2年	26,863,077.15
2至3年	3,900,465.46
3至4年	656,107.27
4至5年	36,410.46
5年以上	35,398.75
小 计	456,571,904.66
减：坏账准备	20,991,359.69
合 计	435,580,544.97

## (2) 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,648,009.90	3.21	14,648,009.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	441,923,894.76	96.79	6,343,349.79	1.44	435,580,544.97
其中：					
组合 1-关联方组合	1,182,500.00	0.26			1,182,500.00
组合 2-账龄分析组合	440,741,394.76	96.53	6,343,349.79	1.44	434,398,044.97
合 计	456,571,904.66	—	20,991,359.69	—	435,580,544.97

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,191.47	0.09	523,191.47	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	607,791,841.12	99.91	5,969,536.70	0.98	601,822,304.42
其中：					
组合 1-关联方组合					
组合 2-账龄分析组合	607,791,841.12	99.91	5,969,536.70	0.98	601,822,304.42
合计	608,315,032.59	——	6,492,728.17	——	601,822,304.42

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京汇享合一信息技术有限公司	185,733.47	185,733.47	100.00%	已起诉、账龄较长、无法收回
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	337,458.00	337,458.00	100.00%	账龄较长、无法收回
仲量联行测量师事务所（上海）有限公司	600.00	600.00	100.00%	账龄较长、无法收回
新好耶数字技术（上海）有限公司	2,549.69	2,549.69	100.00%	账龄较长、无法收回
上海欢兽实业有限公司	3,449,783.19	3,449,783.19	100.00%	客户破产重整、无法收回
北京蜜莱坞网络科技有限公司	2,716.50	2,716.50	100.00%	账龄较长、无法收回
KongKo digital PTE. LTD.	314,633.95	314,633.95	100.00%	账龄较长、无法收回
Ivory Tower Tech Co., Limited	327,881.61	327,881.61	100.00%	账龄较长、无法收回
深圳市雄联科技有限公司	84,319.86	84,319.86	100.00%	账龄较长、无法收回



应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
成都博问金服科技有限公司	3,995.83	3,995.83	100.00%	账龄较长、无法收回
武汉唯柚淘网络科技有限公司	505.08	505.08	100.00%	账龄较长、无法收回
北京汉普在线文化发展有限公司	65,024.90	65,024.90	100.00%	账龄较长、无法收回
微梦创科网络科技（中国）有限公司	2,023.01	2,023.01	100.00%	账龄较长、无法收回
深圳兆利丰投资管理有限公司	306,480.00	306,480.00	100.00%	账龄较长、无法收回
北京陌陌信息技术有限公司	28,031.71	28,031.71	100.00%	账龄较长、无法收回
北京网利科技有限公司	104,457.57	104,457.57	100.00%	账龄较长、无法收回
北京智融时代信息技术有限公司	19,769.30	19,769.30	100.00%	账龄较长、无法收回
北京友缘在线网络科技股份有限公司	61,814.08	61,814.08	100.00%	账龄较长、无法收回
北京核桃林传媒广告有限公司	1,680.98	1,680.98	100.00%	账龄较长、无法收回
九阳股份有限公司	4,005.44	4,005.44	100.00%	账龄较长、无法收回
北京格雷时尚科技有限公司	17,161.75	17,161.75	100.00%	账龄较长、无法收回
天一天九联合（北京）传媒广告有限公司	50,306.17	50,306.17	100.00%	账龄较长、无法收回
北京扩列科技有限公司	536.51	536.51	100.00%	账龄较长、无法收回
海信集团有限公司	22,100.00	22,100.00	100.00%	账龄较长、无法收回
北京千里日成广告有限公司	40,878.05	40,878.05	100.00%	账龄较长、无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京佳宸弘生物技术有限 公司	26,000.00	26,000.00	100.00%	账龄较长、无法 收回
北京每日优鲜电子商务有 限公司	12,710.70	12,710.70	100.00%	账龄较长、无法 收回
共和盛世国际传媒广告（北 京）有限公司	605.50	605.50	100.00%	账龄较长、无法 收回
重庆黎古科技有限公司	14,000.02	14,000.02	100.00%	账龄较长、无法 收回
兴记时尚贸易（上海）有限 公司	37,185.35	37,185.35	100.00%	账龄较长、无法 收回
北京知趣科技有限公司(致 趣联媒)	12,699.47	12,699.47	100.00%	账龄较长、无法 收回
北京采邑科技有限公司	47,043.43	47,043.43	100.00%	账龄较长、无法 收回
郑州云时代教育信息服务 有限公司	5,508.08	5,508.08	100.00%	账龄较长、无法 收回
北京融鑫达诚管理咨询有 限公司	1,316,880.00	1,316,880.00	100.00%	账龄较长、无法 收回
北京特比昂科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	账龄较长、无法 收回
上海悠哉国际旅行社有限 公司	22,941.69	22,941.69	100.00%	账龄较长、无法 收回
北京创意麦奇教育信息咨 询有限公司	21,993.55	21,993.55	100.00%	账龄较长、无法 收回
上海学尔森文化传播有限 公司	36,894.38	36,894.38	100.00%	账龄较长、无法 收回
杭州迪尔西时尚科技有限 公司	5,482.74	5,482.74	100.00%	账龄较长、无法 收回
杭州秦学信息技术有限公司	20,724.45	20,724.45	100.00%	账龄较长、无法 收回
车王（中国）二手车经营有 限公司	53,721.96	53,721.96	100.00%	账龄较长、无法 收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南京启津教育科技有限公司	13,764.72	13,764.72	100.00%	账龄较长、无法收回
上海帆茂投资管理有限公司	18,700.00	18,700.00	100.00%	账龄较长、无法收回
上海仁爱医院有限公司	8,338.59	8,338.59	100.00%	账龄较长、无法收回
上海数禾信息科技有限公司	213,114.68	213,114.68	100.00%	账龄较长、无法收回
上海氢界教育科技有限公司	23,833.37	23,833.37	100.00%	账龄较长、无法收回
上海斐讯数据通信技术有限公司	58,200.00	58,200.00	100.00%	账龄较长、无法收回
浙江速网电子商务有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00%	账龄较长、无法收回
腾讯科技（深圳）有限公司	82,234.87	82,234.87	100.00%	账龄较长、无法收回
广州环亚化妆品科技有限公司	67,799.59	67,799.59	100.00%	账龄较长、无法收回
重庆易宠科技有限公司	19,033.09	19,033.09	100.00%	账龄较长、无法收回
成都上游数字娱乐有限公司	413.51	413.51	100.00%	账龄较长、无法收回
北京花旺在线商贸有限公司	35,223.38	35,223.38	100.00%	账龄较长、无法收回
北京美行思远国际教育科技有限公司	7,894.21	7,894.21	100.00%	账龄较长、无法收回
上海理优教育科技有限公司	119,600.00	119,600.00	100.00%	账龄较长、无法收回
上海思百吉仪器系统有限公司	963.02	963.02	100.00%	账龄较长、无法收回
北京派瑞威行广告有限公司	135,165.08	135,165.08	100.00%	账龄较长、无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西安三人行传媒网络科技股份有限公司	6,886.23	6,886.23	100.00%	账龄较长、无法收回
北京力美传媒科技股份有限公司	2,278.89	2,278.89	100.00%	账龄较长、无法收回
上海明致广告有限公司	18,810.00	18,810.00	100.00%	账龄较长、无法收回
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	24,136.53	24,136.53	100.00%	账龄较长、无法收回
江苏大网时代信息技术有限公司	5,670.00	5,670.00	100.00%	账龄较长、无法收回
北京上世广告有限公司	351,900.00	351,900.00	100.00%	账龄较长、无法收回
好车酷酷二手车经纪（天津）有限公司	3,672,964.81	3,672,964.81	100.00%	已起诉、账龄较长、无法收回
曲水掌悦无限信息技术有限公司	36,783.64	36,783.64	100.00%	账龄较长、无法收回
上海易合广告有限公司	51,737.58	51,737.58	100.00%	账龄较长、无法收回
北京派瑞威行广告有限公司	7,560.93	7,560.93	100.00%	账龄较长、无法收回
学之光教育咨询（北京）有限公司上海分公司	4,481.49	4,481.49	100.00%	账龄较长、无法收回
北京细软智谷知识产权代理有限公司	41,659.07	41,659.07	100.00%	账龄较长、无法收回
莫吉托（上海）贸易有限公司	44,642.87	44,642.87	100.00%	账龄较长、无法收回
上海络程网络技术有限公司	10,557.07	10,557.07	100.00%	账龄较长、无法收回
上海掌羽网络科技有限公司	5,220.86	5,220.86	100.00%	账龄较长、无法收回
成都智汇千诚网络科技有限公司	53,343.84	53,343.84	100.00%	账龄较长、无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海妙克信息科技有限公司	110,346.88	110,346.88	100.00%	账龄较长、无法收回
阳光恒美金融信息技术服务（上海）股份有限公司	8,800.00	8,800.00	100.00%	账龄较长、无法收回
汇百杰（北京）文化传媒有限公司	1,863,423.27	1,863,423.27	100.00%	已起诉、账龄较长、无法收回
南京八八九文化传播有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00%	账龄较长、无法收回
江苏拉雅科技有限公司	51,689.86	51,689.86	100.00%	账龄较长、无法收回
合计	14,648,009.90	14,648,009.90	—	—

## ②组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	349,486,201.14		
6 个月-1 年（含 1 年）	70,337,134.76	3,516,856.78	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	19,953,681.63	1,995,368.16	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	266,504.75	133,252.37	50.00
3 年至 4 年（含 4 年）	626,063.27	626,063.27	100.00
4 年至 5 年（含 5 年）	36,410.46	36,410.46	100.00
5 年以上	35,398.75	35,398.75	100.00
合计	440,741,394.76	6,343,349.79	1.44

## (3) 坏账准备的情况

类别	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	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	523,191.47	14,124,818.43				14,648,009.90

类别	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	其他变动	
账龄组合计提坏账	5,969,536.70	2,976,672.63		-1,667,744.70	-935,114.84	6,343,349.79
合计	6,492,728.17	17,101,491.06		-1,667,744.70	-935,114.84	20,991,359.69

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 210,130,973.68 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 46.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,193,493.21 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

#### 4、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	166,240,395.48	95.99	266,560,127.07	97.50
1 至 2 年	878,184.56	0.51	5,642,167.00	2.06
2 至 3 年	4,841,837.32	2.80	1,210,699.77	0.44
3 年以上	1,222,164.87	0.70		
合计	173,182,582.23	——	273,412,993.84	——

注：深圳掌众网络服务有限公司账龄 1-2 年 1,135,235.27 元；天津酷划在线网络技术有限公司 2-3 年 690,406.14 元；智云众（北京）信息技术有限公司 1-2 年 1,468,697.32 元；上述预付账款均系已充值但未尚未消耗结算。

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 158,382,483.69 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 91.45%。

**5、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	115,634,190.33	204,195,949.12
合 计	115,634,190.33	204,195,949.12

**(1) 其他应收款**

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	688,105,027.02
其中：6 个月以内	643,856,422.93
7-12 个月	44,248,604.09
1 年以内小计	688,105,027.02
1 至 2 年	68,418,681.31
2 至 3 年	652,924.70
3 至 4 年	241,080.00
4 至 5 年	
5 年以上	315,000.00
小 计	757,732,713.03
减：坏账准备	642,098,522.70
合 计	115,634,190.33

## 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
保证金	63,617,287.25	151,608,817.64

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金借支	253,414.03	244,709.91
应收其他关联方公司的款项	51,410,840.20	49,203,411.34
应收非关联方公司的款项	641,253,736.19	2,740,274.70
个人往来	878,443.67	254,308.60
其他	318,991.69	1,593,864.02
小 计	757,732,713.03	205,645,386.21
减：坏账准备	642,098,522.70	1,449,437.09
合 计	115,634,190.33	204,195,949.12

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	1,449,437.09			1,449,437.09
2019 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				-
本年计提	2,649,085.61		638,000,000.00	640,649,085.61
本年转回				-
本年转销				-
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余 额	4,098,522.70		638,000,000.00	642,098,522.70

## ④坏账准备的情况



类别	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	其他变动	
第一阶段	1,449,437.09	2,997,573.61			-348,488.00	4,098,522.70
第三阶段	-	638,000,000.00				638,000,000.00
合计	1,449,437.09	640,997,573.61			-348,488.00	642,098,522.70

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

## ⑥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
北京亿美汇金信息技术有限责任公司原股东	股权转让款	638,000,000.00	6 个月以 内	84.20	638,000,000.00
北京泛海星天文化传播有限公司	借款	51,203,330.43	2 年以内	6.76	
北京奇虎科技有限公司	媒体保证金	22,740,000.00	2 年以内	3.00	
广州神马移动信息科技有限公司	媒体保证金	14,026,000.00	1 年以内	1.85	
上海外高桥保税区联合发展有限公司	房租押金	11,910,966.09	1-2 年	1.57	1,191,096.61
合计	——	737,880,296.52	——	97.38	639,191,096.61

注：北京亿美汇金信息技术有限责任公司原股东款项情况详见附注七。

## ⑦涉及政府补助的应收款项

无。

## ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

## ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 6、存货

### 存货分类

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
权益性电子券	53,564,732.18		53,564,732.18
合 计	53,564,732.18		53,564,732.18

## 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
信托基金		1,437,000.00
增值税留抵税额	14,855,972.27	10,742,888.22
预交企业所得税	378,840.97	248,158.62
其他	4,302.95	
合 计	15,239,116.19	12,428,046.84

## 8、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
联营企业						
沈阳中昌数创投资有限公司	39,282,814.26	33,500,000.00	72,782,814.26			
江苏速镭信息科技有限公司		520,000.00		-267,724.64		
合 计	39,282,814.26	34,020,000.00	72,782,814.26	-267,724.64		

(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		
联营企业					
沈阳中昌数创投资有限公司					
江苏速睿信息科技有限公司				252,275.36	
合计				252,275.36	

注：2019 年 4 月，杭州钰昌投资管理有限公司与沈阳云景数创投资有限公司签署《股权转让协议书》，将本公司持有的沈阳中昌数创投资有限公司的 49% 股权转让给沈阳云景数创投资有限公司，股权转让的工商变更登记手续于 2019 年 4 月 18 日办理完毕。

### 9、其他权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
上海微问家信息技术有限公司	4,138,412.82	20,400,000.00
上海悠络客电子科技股份有限公司	12,868,716.00	12,868,716.00
合计	17,007,128.82	33,268,716.00

### 10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	44,334,894.96	702,705.56	45,037,600.52
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	44,334,894.96	702,705.56	45,037,600.52
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	10,749,036.99	212,941.44	10,961,978.43

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
2、本年增加金额	1,410,092.28	17,745.12	1,427,837.40
(1) 计提或摊销	1,410,092.28	17,745.12	1,427,837.40
3、本年减少金额			
4、年末余额	12,159,129.27	230,686.56	12,389,815.83
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	32,175,765.69	472,019.00	32,647,784.69
2、年初账面价值	33,585,857.97	489,764.12	34,075,622.09

## 11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,871,613.07	3,613,241.93
固定资产清理		
合 计	2,871,613.07	3,613,241.93

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,669,649.58	6,747,148.90	1,654,604.99	10,071,403.47
2、本年增加金额	2,247,701.39	118,515.75	28,746.78	2,394,963.92
(1) 购置	2,247,701.39	118,515.75	28,746.78	2,394,963.92
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	1,669,649.58	5,061,173.05	745,004.53	7,475,827.16
(1) 处置或报废		1,321,984.36	76,599.40	1,398,583.76

项 目	运输设备	电子设备	其他	合 计
(2) 企业合并减少	1,669,649.58	3,739,188.69	668,405.13	6,077,243.40
4、年末余额	2,247,701.39	1,804,491.60	938,347.24	4,990,540.23
二、累计折旧				
1、年初余额	710,900.85	5,055,056.63	692,204.06	6,458,161.54
2、本年增加金额	419,375.39	300,316.40	214,626.35	934,318.14
(1) 计提	419,375.39	300,316.40	214,626.35	934,318.14
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	710,900.85	3,972,811.53	589,840.14	5,273,552.52
(1) 处置或报废		1,249,135.71	72,769.42	1,321,905.13
(2) 企业合并减少	710,900.85	2,723,675.82	517,070.72	3,951,647.39
4、年末余额	419,375.39	1,382,561.50	316,990.27	2,118,927.16
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	1,828,326.00	421,930.10	621,356.97	2,871,613.07
2、年初账面价值	958,748.73	1,692,092.27	962,400.93	3,613,241.93

## ②暂时闲置的固定资产情况

无。

## ③通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

## ④通过经营租赁租出的固定资产

无。

## ⑤未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## 12、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	29,940,031.21	27,698,476.75
工程物资		
合 计	29,940,031.21	27,698,476.75

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

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
上海泛观数据 科技有限公司 外高桥数据中 心项目	29,940,031.21		29,940,031.21	27,698,476.75		27,698,476.75
合 计	29,940,031.21		29,940,031.21	27,698,476.75		27,698,476.75

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金 额	本年转 入固定 资产金 额	本年 其他 减少 金额	年末余额
上海泛观数 据科技有限 公司外高桥 数据中心项 目	79,763.00	27,698,476.75	2,241,554.46			29,940,031.21
合 计		27,698,476.75	2,241,554.46			29,940,031.21

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本年 利息资本 化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金 来源
外高桥 D1-004 地 块 27#28#通用厂 房设备购置	3.75%	3.75%				自筹
合 计	—	—				—

**13、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项 目	知识产权			合计
	软件	软件著作权	非专利技术	
一、账面原值				
1、年初余额	1,334,403.89	59,285,346.83	37,400,000.00	98,019,750.72
2、本年增加金额				
3、本年减少金额	76,528.46			76,528.46
(1) 企业合并减少	76,528.46			76,528.46
4、年末余额	1,257,875.43	59,285,346.83	37,400,000.00	97,943,222.26
二、累计摊销				
1、年初余额	1,068,307.99	20,370,629.37	12,155,000.05	33,593,937.41
2、本年增加金额	85,436.88	11,857,069.36	3,740,000.00	15,682,506.24
(1) 计提	85,436.88	11,857,069.36	3,740,000.00	15,682,506.24
3、本年减少金额	38,264.28			38,264.28
(1) 企业合并减少	38,264.28			38,264.28
4、年末余额	1,115,480.59	32,227,698.73	15,895,000.05	49,238,179.37
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	142,394.84	27,057,648.10	21,504,999.95	48,705,042.89
2、年初账面价值	266,095.90	38,914,717.46	25,244,999.95	64,425,813.31

注：截至2019年12月31日，无形资产不存在减值迹象。

**14、商誉**

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加（企业合并形成）	本年减少（合并范围变化形成）	年末余额
北京博雅立方科技有限公司	781,901,750.41			781,901,750.41
上海云克网络科技有限公司	848,807,268.11			848,807,268.11
北京亿美汇金信息技术有限责任公司	513,171,771.03		513,171,771.03	
上海泛观数据科技有限公司	11,999,571.32			11,999,571.32
合 计	2,155,880,360.87		513,171,771.03	1,642,708,589.84

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加（计提）	本年减少	年末余额
北京博雅立方科技有限公司		755,493,614.35		755,493,614.35
上海云克网络科技有限公司		133,234,998.95		133,234,998.95
合 计		888,728,613.30		888,728,613.30

注：商誉系非同一控制下企业合并过程中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的差额。

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下：

项目	北京博雅立方科技有限公司	上海云克网络科技有限公司
简称	博雅立方	云克科技
商誉账面余额①	781,901,750.41	848,807,268.11
商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③=①-②	781,901,750.41	848,807,268.11
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	0	0



项目	北京博雅立方科技有限公司	上海云克网络科技有限公司
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	781,901,750.41	848,807,268.11
资产组的账面价值（不含营运资金）⑥	22,640,163.94	28,946,030.84
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	804,541,914.35	877,753,298.95
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	49,048,300.00	744,518,300.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	755,493,614.35	133,234,998.95

## （2）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：

①博雅立方：博雅立方于评估基准日的评估范围，是博雅立方形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债）。

②上海云克：上海云克于评估基准日的评估范围，是上海云克形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债）。

## （3）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

### 1) 重要假设及依据

①假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

②假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

③假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新；

④假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

⑤假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

### 2) 收益法评估采用的关键参数

#### ①收入综合增长率

收入综合增长率	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	稳定期增长率
北京博雅立方科技有限公司	-60.01%	6.75%	4.91%	3.69%	2.44%	0.00%
上海云克网络科技有限公司	-15.89%	26.87%	10.00%	7.65%	0.00%	0.00%

## ②预测期综合毛利率

预测期综合毛利率	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	稳定期毛利率
北京博雅立方科技有限公司	5.25%	5.95%	6.51%	7.00%	7.41%	7.41%
上海云克网络科技有限公司	17.68%	17.82%	18.97%	18.96%	18.96%	18.96%

## ③折现系数说明

评估博雅立方、云克科技收益法采用的折现系数分别为16.35%、14.01%。折现系数计算方法采用资本资产定价模型的基本公式。

## 15、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
装修费	101,146.35	996,018.73	243,828.53		853,336.55
房租	7,262.33	27,960.00	25,902.33	9,320.00	
机房装修费	34,875.00		34,875.00		
合 计	143,283.68	1,023,978.73	304,605.86	9,320.00	853,336.55

## 16、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明细

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
应收账款减值准备	12,664,086.62	3,166,021.65	4,503,426.67	912,227.29
其他应收款减值准备	1,834,870.60	458,717.65	516,896.63	74,247.91

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
可抵扣亏损	13,518,379.31	3,379,594.83	4,267,730.56	559,500.72
预计负债			1,079,334.13	269,833.53
合 计	28,017,336.53	7,004,334.13	10,367,387.99	1,815,809.45

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合 并资产评估增值	38,532,119.95	9,633,029.99	50,785,679.95	11,632,224.99
合 计	38,532,119.95	9,633,029.99	50,785,679.95	11,632,224.99

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,082,126,966.52	343,124,164.41
资产减值准备	648,590,925.17	2,921,841.96
合 计	1,730,717,891.69	346,046,006.37

## (4) 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
2019年		17,615,978.21	
2020年	90,974,528.23	90,974,528.23	
2021年	53,524,065.08	53,524,065.08	
2022年	85,631,477.77	85,631,477.80	
2023年	95,378,115.09	95,378,115.09	
2024年	756,618,780.35		
合 计	1,082,126,966.52	343,124,164.41	

## 17、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		200,000,000.00
抵押借款	78,000,000.00	40,000,000.00
保证借款	37,000,000.00	55,000,000.00
合 计	115,000,000.00	295,000,000.00

抵押借款：上海钰昌投资管理有限公司 4,000.00 万借款由本公司提供担保，舟山中昌舟山中昌投资管理有限公司中昌国际大厦 31-33 层办公楼抵押；上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司九亭镇虬泾路 116 号和 118 号等 17 个商铺及九亭镇虬泾路 118 号地下一层车库抵押。

本公司 2,800.00 万借款由舟山中昌房地产有限公司中昌国际大厦 603 室房产、陈建铭杭州市颐景山庄琦霞苑 21 号房产、杭州三盛房地产有限公司杭州市颐景园综合楼 103、401 室房产抵押。

上海云克网络科技有限公司 1,000.00 万借款由杭州三盛房地产有限公司杭州市西湖区颐景园综合楼 1101、1102、1103、1104 室房产抵押；杭州三盛房地产有限公司、陈建铭、陈艳红提供担保。

保证借款：本公司 700.00 万借款由上海三盛宏业投资（集团）有限公司提供担保。北京博雅立方科技有限公司 3,000.00 万借款由北京中关村科技融资担保有限公司担保，北京博雅立方科技有限公司提供反担保。

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 28,000,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款年末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
创普商业保理（上海）有限公司	28,000,000.00	15%	2019年9月14日	24%
合 计	28,000,000.00	—	—	—

注：本公司向创普商业保理（上海）有限公司借款余额人民币 2,800.00 万元逾期未归还。2019 年 11 月 26 日创普商业保理（上海）有限公司向上海市浦东新区人民法院起诉，请求法院判令公司清偿保理融资本金 2,800.00 万元，保理融资利息暂计 35 万元及逾期利息暂计

75.48 万元。截至本财务报告批准报出之日，该案件尚在审理之中。

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
其中：1年以内（含1年）	89,391,218.79	139,458,806.93
1年至2年（含2年）	1,872,772.58	17,107,176.11
2年至3年（含3年）	3,711,132.93	424,382.97
3年以上	506,073.85	81,690.88
合 计	95,481,198.15	157,072,056.89

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 19、预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	43,368,106.66	141,586,366.33
1年至2年（含2年）	19,149,678.61	13,484,307.00
2年至3年（含3年）	11,436,698.81	1,456,930.09
3年以上	1,393,262.59	
合 计	75,347,746.67	156,527,603.42

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国大地财产保险股份有限公司	2,060,098.48	尚未结算
北京创奇互动科技有限公司	1,309,537.96	尚未结算
芒果网有限公司	1,272,059.48	尚未结算
北京朗杰科技有限公司	2,126,498.87	尚未结算
北京环球天下教育科技有限公司	1,584,390.19	尚未结算
SOUFEEL JEWELRY LIMITED	566,090.03	尚未结算

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
车智互通（北京）广告有限公司	444,594.18	尚未结算
BIGO TECHNOLOGY PTE LTD	358,596.00	尚未结算
OKB Technology Company Limited	295,780.97	尚未结算
上海交通大学	199,280.00	尚未结算
合 计	10,216,926.16	——

## 20、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	7,104,057.78	67,409,041.10	64,907,774.68	9,605,324.20
二、离职后福利-设定提存计划	351,913.47	5,022,165.61	5,122,461.94	251,617.14
三、辞退福利	154,509.00	112,392.41	206,901.41	60,000.00
四、一年内到期的其他福利		42,151.91	42,151.91	
合 计	7,610,480.25	72,585,751.03	70,279,289.94	9,916,941.34

### (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	6,342,409.01	60,851,999.87	58,519,312.23	8,675,096.65
2、职工福利费	53,680.00	428,193.33	481,873.33	
3、社会保险费	161,477.83	3,311,897.87	3,296,772.59	176,603.11
其中：医疗保险费	144,553.86	2,953,991.02	2,940,831.02	157,713.86
工伤保险费	4,326.45	88,209.94	88,153.49	4,382.90
生育保险费	12,597.52	269,696.91	267,788.08	14,506.35
4、住房公积金	26,430.60	2,605,112.60	2,587,044.20	44,499.00
5、工会经费	486,595.55	192,103.27	5,813.76	672,885.06
6、职工教育经费	33,464.79	19,734.16	16,958.57	36,240.38
合 计	7,104,057.78	67,409,041.10	64,907,774.68	9,605,324.20

### (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	342,114.28	4,839,831.04	4,940,030.45	241,914.87

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	9,799.19	182,334.57	182,431.49	9,702.27
合 计	351,913.47	5,022,165.61	5,122,461.94	251,617.14

**21、应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	3,986,488.00	12,394,316.28
个人所得税	289,654.35	399,176.42
增值税	5,098,366.39	15,716,151.14
房产税	200,176.28	4,344.33
城市维护建设税	541,546.31	624,817.40
教育费附加	238,136.61	295,066.33
地方教育费附加	162,159.47	165,967.22
堤防维护费	7,656.54	7,656.54
土地使用税	2,613.99	
印花税	1,236,902.81	1,277,595.75
其他	15,443.81	
合 计	11,779,144.56	30,885,091.41

**22、其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	1,853,686.41	4,026,691.09
应付股利	5,518,224.20	5,518,224.20
其他应付款	169,480,942.25	132,326,676.18
合 计	176,852,852.86	141,871,591.47

**(1) 应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		1,230,740.89
企业债券利息	80,136.99	

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	1,773,549.42	2,795,950.20
合 计	1,853,686.41	4,026,691.09

**(2) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	5,518,224.20	5,518,224.20
其中：定向法人股股东	4,291,803.03	4,291,803.03
内部职工股股东	1,226,421.17	1,226,421.17
合 计	5,518,224.20	5,518,224.20

**(3) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	72,649,398.30	94,126,484.04
拆借款项	71,930,102.47	22,609,209.45
计提费用	11,781,539.50	15,197,004.74
其他资金往来	13,119,901.98	393,977.95
合 计	169,480,942.25	132,326,676.18

注：拆借款项，公司于 2019 年向励景商务咨询（上海）有限公司借入资金 5,000.00 万元（借款期限 2019 年 11 月 22 日至 2019 年 12 月 21 日 2,000.00 万元，2019 年 11 月 25 日至 2019 年 12 月 24 日 2,000.00 万元，2019 年 12 月 31 日至 2020 年 1 月 30 日 1,000.00 万元），合同约定借款年利率为 24.00%，截止 2019 年 12 月 31 日励景商务咨询（上海）有限公司借款余额 4,000.00 万元逾期尚未归还。

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
达内时代科技集团有限公司	9,550,000.00	保证金循环使用
五八同城信息技术有限公司	7,500,000.00	保证金循环使用
北京百合在线科技有限公司	6,400,000.00	保证金循环使用
招商证券股份有限公司	4,716,981.13	待结算顾问费
金吉列出国留学咨询服务服务有限公司	4,600,000.00	保证金循环使用



项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京优胜辉煌教育科技有限公司	2,800,000.00	保证金循环使用
北京领语堂教育科技有限公司	2,200,000.00	保证金循环使用
上海互加文化传播有限公司	1,550,000.00	保证金循环使用
北京尚学硕博教育咨询有限公司	1,400,000.00	保证金循环使用
北京大米科技有限公司	1,200,000.00	保证金循环使用
深圳市小牛在线互联网信息咨询有限公司	1,115,828.57	保证金循环使用
优矩互动（北京）科技有限公司	1,025,197.62	保证金循环使用
团车互联网信息服务（北京）有限公司	1,000,000.00	保证金循环使用
无锡艾德无线广告有限公司	950,000.00	保证金循环使用
合 计	46,008,007.32	——

### 23、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、25）	191,250,000.00	100,000,000.00
1年内到期的应付债券（附注六、26）	29,833,207.60	
合 计	221,083,207.60	100,000,000.00

注：中国民生银行苏州姑苏支行借款 100,000,000.00 元，贷款期限为 2018 年 4 月 23 日至 2019 年 12 月 22 日，贷款利率为 6.41%；中国民生银行苏州姑苏支行借款 101,250,000.00 元，贷款期限为 2017 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 22 日，贷款利率为 6.41%，上述借款以云克科技 100% 股权做质押，上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司、陈建铭为该笔贷款提供保证。公司于 2020 年 5 月 28 日与中国民生银行股份有限公司苏州分行达成《借款变更协议》分期偿还，将于 2020 年 12 月 25 日前全部偿还完毕。

注：云克科技应付债券 29,833,207.60 元逾期未还，2019 年 10 月 29 日中山证券有限责任公司向深圳市南山区人民法院起诉，请求法院判令云克科技清偿债券认购款及债权利息和逾期利息。截至本财务报告批准报出之日，该案件尚在审理之中。2019 年云克科技与中山证券有限责任公司签署《创新创业公司债券还款协议》，2019 年 12 月 19 日前偿还 2,000.00 万元本金及相应利息，2020 年 1 月 19 日前偿还 1,000.00 万元本金及相应利息，2020 年 2 月 19 日前偿还 1,000.00 万元本金及相应利息，2020 年 3 月 19 日前偿还 1,000.00 万元本金

及相应利息。

#### 24、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
短期应付债券		15,480,000.00
合 计		15,480,000.00

注：海佑财富投资管理有限公司的借款为非公开债务融资计划，债券期限为一年到期，本年已偿还。

#### 25、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	380,800,000.00	484,050,000.00
合 计	380,800,000.00	484,050,000.00

注：上海钰昌向天津银行借款3.808亿元，贷款期限2018年9月25日至2022年9月25日，贷款利率8.00%，该笔并购贷款以亿美汇金公司55%股权做质押，中昌大数据股份有限公司、上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司、陈建铭、陈艳红为该笔贷款提供保证。

根据双方协商，天津银行上海分行对 3.808 亿元借款重新调整了利随本清的还本付息方案。

#### 26、应付债券

##### (1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
企业债券		49,739,429.75
合 计		49,739,429.75

##### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
创新创业公司债券	50,000,000.00	2018/12/19	2 年	49,599,000.00
合计	50,000,000.00			49,599,000.00

年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
49,739,429.75		3,696,575.34	3,602,797.49	20,000,000.00	29,833,207.60
49,739,429.75		3,696,575.34	3,602,797.49	20,000,000.00	29,833,207.60

**27、长期应付款**

科目	期末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款		280,000.00
合 计		280,000.00

以下是与专项应付款有关的附注：

**专项应付款**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
集团企业与忠诚客户 O2O 商业模式集成应用平台	280,000.00		280,000.00		
合 计	280,000.00		280,000.00		

注：本期减少系合并范围变化形成。

**28、预计负债**

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		1,079,334.13	
合 计		1,079,334.13	

**29、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	456,665,122.00						456,665,122.00

**30、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）	1,862,202,641.03			1,862,202,641.03
其他资本公积	237,741,827.39			237,741,827.39
其中：原制度转入资本公积	3,165,267.30			3,165,267.30
债务重组	30,000,000.00			30,000,000.00
接受大股东捐赠	35,000,000.00			35,000,000.00
同一控制下处置子公司	169,576,560.09			169,576,560.09
合 计	2,099,944,468.42			2,099,944,468.42

## 31、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-16,261,587.18				-16,261,587.18	-16,261,587.18
二、将重分类进损益的其他综合收益	-145,649.62					558,777.82	413,128.20
其中：外币财务报表折算差额	-145,649.62					558,777.82	413,128.20
其他综合收益合计	-145,649.62	-16,261,587.18				-15,702,809.36	-15,848,458.98

## 32、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	31,196,425.65			31,196,425.65
合 计	31,196,425.65			31,196,425.65

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 33、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-484,519,913.06	-605,893,735.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-484,519,913.06	-605,893,735.46
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,568,527,024.24	121,373,822.40
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-2,053,046,937.30	-484,519,913.06

### 34、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,267,874,668.84	2,088,226,082.67	3,000,010,850.49	2,658,408,234.23
其他业务	3,173,441.12	1,494,086.71	18,409,145.84	3,411,285.52
合 计	2,271,048,109.96	2,089,720,169.38	3,018,419,996.33	2,661,819,519.75

### 35、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,054,575.70	1,164,149.77
教育费附加	454,386.90	540,154.17
地方教育和附加	300,094.41	312,030.83
房产税	496,730.64	279,831.53
土地使用税	36,478.08	36,478.08
车船使用税	1,650.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	1,493,041.86	2,952,876.19
其他	330,023.24	62,725.90
合 计	4,166,980.83	5,348,246.47

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 36、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	38,981,823.84	48,860,274.70
差旅费交通费	1,092,876.43	1,732,565.49
业务招待费	967,734.39	2,726,271.39
租赁费用	3,721,537.61	3,122,280.22
办公费用	151,993.50	489,540.28
会务费	88.00	298,373.55
物业水电费	1,037,741.40	1,342,561.97
其他	30,844.09	536,903.02
合 计	45,984,639.26	59,108,770.62

### 37、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	31,639,657.99	29,196,060.55
交通费差旅费	1,436,900.69	1,364,937.56
业务招待费	2,060,764.52	1,535,057.78
租赁费用	3,981,774.21	3,631,862.15
广告宣传费		28,301.89
办公费用	2,046,285.78	2,550,714.15
税费	14,179.27	4,253.00
车辆使用费	501,153.62	147,237.54
中介机构费用	7,566,455.17	14,236,580.45

项 目	本年发生额	上年发生额
会议费	1,199,665.18	862,719.83
固定资产折旧	713,469.66	621,744.17
无形资产摊销	3,428,946.24	3,391,120.47
其他	8,823,271.47	3,308,392.45
合 计	63,412,523.80	60,878,981.99

**38、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,021,859.65	4,314,048.16
委托外部研究开发费用		13,456,310.68
办公费		223,719.44
电子设备折旧费	9,509.49	4,685.64
差旅费		92,582.47
机房	34,875.00	50,056.80
设备	24,377.97	109,954.29
其他		187,677.66
合 计	2,090,622.11	18,439,035.14

**39、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	76,152,789.87	55,358,933.48
减:利息收入	2,775,750.15	2,778,734.99
汇兑损益（汇兑收益以-号列示）	-3,851,172.77	-3,746,427.42
手续费	345,708.60	328,867.54
其他	1,424,786.80	3,415,859.31
合 计	71,296,362.35	52,578,497.92

**40、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	634,840.00	393,314.77	
增值税进项税加计扣除	1,119,032.80		
个税返还	26,516.88		
合 计	1,780,389.68	393,314.77	

**41、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	-267,724.64	-717,185.74
处置长期股权投资产生的投资收益	-25,105,325.23	
理财产品取得的投资收益	304,984.59	6,479,362.66
合 计	-25,068,065.28	5,762,176.92

**42、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-17,101,491.06	——
其他应收款减值损失	-640,997,573.61	——
合 计	-658,099,064.67	——

**43、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	——	-4,151,222.25
商誉减值损失	-888,728,613.30	
合 计	-888,728,613.30	-4,151,222.25

**44、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）		-29,789.44	
合 计		-29,789.44	



**45、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	740,000.00		740,000.00
其他	2,029,101.26	100,036.40	2,028,806.21
合 计	2,769,101.26	100,036.40	2,768,806.21

注：其他主要系本公司子公司博雅立方处置北京仁和天泽网络科技有限公司债权转让利得 935,958.74 元，以及本公司子公司博雅立方冲销与广东启德教育服务有限公司就合同纠纷产生的诉讼损失 1,079,334.13 元。

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
文化产业专项资金	500,000.00						
罗店政府补助	240,000.00						
北京市文化创意产业“投贷奖”支持资金		195,253.00			206,480.00		
财政扶持					70,000.00		
稳岗补贴		1,787.00			45,762.00		
增值税返还					143.77		
文化信息类退税		437,800.00			70,929.00		
合 计	740,000.00	634,840.00			393,314.77		

**46、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	52,463.63		52,463.63

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其中：固定资产	52,463.63		52,463.63
罚款及滞纳金	130,976.78	1,021,785.14	130,976.78
非流动资产毁损报废损失		2,572.91	
预计负债		1,079,334.13	
其他	682,660.73	500.00	682,660.73
合 计	866,101.14	2,104,192.18	866,101.14

注：其他主要系本公司子公司博雅立方支付给北京金泰集团有限公司房屋租赁分公司退租违约金 679,271.57 元。

#### 47、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	4,313,902.58	18,583,810.53
递延所得税费用	-7,429,496.49	-492,042.06
合 计	-3,115,593.91	18,091,768.47

##### (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	-1,573,835,541.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-393,458,885.31
子公司适用不同税率的影响	-26,899,876.07
调整以前期间所得税的影响	-8,304.14
非应税收入的影响	
处置子公司形成的投资损益影响	6,455,627.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	222,838,816.25
研发费用加计扣除	-261,327.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,519,344.42
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	190,348,141.28

项 目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-610,441.49
所得税费用	-3,115,593.91

#### 48、其他综合收益

详见附注六、31。

#### 49、现金流量表项目

##### (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
往来款	274,862,865.48	151,917,189.46
利息收入	2,775,750.15	2,271,994.19
政府补贴	1,374,840.00	560,608.95
其他	589,350.92	556,567.54
合 计	279,602,806.55	155,306,360.14

##### (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
往来款	276,971,642.73	106,602,009.28
付现费用	34,678,339.03	32,014,445.70
其他	368,647.82	2,124,744.12
合 计	312,018,629.58	140,741,199.10

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品	334,000,000.00	
东吴基金兑现		180,000,000.00
合 计	334,000,000.00	180,000,000.00

##### (4) 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
购买理财产品	334,000,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
企业收购审计、律师、评估费		1,778,022.40
购买东吴基金及大业信托保障基金		181,437,000.00
云克科技股权转让款		152,500,000.00
亿美汇金不纳入合并范围减少	97,247,254.88	
合 计	431,247,254.88	335,715,022.40

## (5) 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
企业借款本息	1,778,667,477.42	234,700,000.00
合 计	1,778,667,477.42	234,700,000.00

## (6) 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
归还企业借款	1,749,103,426.59	216,084,987.16
融资租赁费用及其他融资费用	2,020.00	3,258,450.00
合 计	1,749,105,446.59	219,343,437.16

## 50、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,570,719,947.31	142,125,500.19
加：资产减值准备	888,728,613.30	4,151,222.25
信用减值损失	658,099,064.67	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,362,155.54	2,640,053.66
无形资产摊销	15,682,506.24	15,663,812.61
长期待摊费用摊销	304,605.86	113,394.86
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）		29,789.44
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	52,463.63	2,572.91

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	76,152,789.87	55,346,199.35
投资损失（收益以“-”号填列）	25,068,065.28	-5,762,176.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,430,301.49	-1,391,347.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,999,195.00	899,305.00
存货的减少（增加以“-”号填列）		-4,461,400.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	338,945,296.46	59,026,426.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-309,598,517.86	-224,305,144.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	117,647,599.19	44,078,207.92
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	28,338,441.59	223,063,341.28
减：现金的年初余额	223,063,341.28	674,108,685.35
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	-194,724,899.69	-451,045,344.07

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：北京亿美汇金信息技术有限责任公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	97,247,254.88
其中：北京亿美汇金信息技术有限责任公司	97,247,254.88
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：	

项目	金额
处置子公司收到的现金净额	-97,247,254.88
其中：列报于“支付其他与投资活动有关的现金”项目的金额	

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	28,338,441.59	223,063,341.28
其中：库存现金	62,150.59	68,532.49
可随时用于支付的银行存款	28,276,291.00	222,944,599.42
可随时用于支付的其他货币资金		50,209.37
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	28,338,441.59	223,063,341.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产	32,647,784.69	用于借款抵押担保
合 计	32,647,784.69	

注：1、除上述受限资产外，本公司全资子公司云克科技100%股权质押担保借入并购长期贷款；本公司全资子公司博雅立方100%股权质押担保借入并购长期贷款；亿美汇金公司55%股权质押担保借入并购长期贷款。

2、博雅立方公司向北京银行双秀支行的短期借款3,000.00万元由北京中关村科技金融担保有限公司提供担保，公司以软件著作权及应收账款质押方式提供反担保。

## 52、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	23,583,564.52
其中：美元	3,370,781.26	6.9762	23,515,244.23

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
港币	76,269.09	0.8957795	68,320.29
应收账款	—	—	83,726,021.51
其中：美元	12,001,665.88	6.9762	83,726,021.51
预付账款	—	—	55,486,326.94
其中：美元	7,953,660.58	6.9762	55,486,326.94
应付账款	—	—	14,207,539.45
其中：美元	2,036,572.84	6.9762	14,207,539.45
预收账款	—	—	4,705,638.95
其中：美元	674,527.53	6.9762	4,705,638.95
其他应付款	—	—	45,345.30
其中：美元	6,500.00	6.9762	45,345.30

### 53、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
文化产业专项资金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
罗店政府补助	240,000.00	营业外收入	240,000.00
北京市文化创意产业“投贷奖”支持资金	195,253.00	其他收益	195,253.00
稳岗补贴	1,787.00	其他收益	1,787.00
文化信息类退税	437,800.00	其他收益	437,800.00

#### (2) 政府补助退回情况

无。

### 七、合并范围的变更

2018 年 1 月 30 日，公司全资子公司上海钰昌投资管理有限公司（以下简称“上海钰昌”）同银码正达（北京）科技有限公司（以下简称“银码正达”）、北京君言汇金投资有限公司（以下简称“君言汇金”，君言汇金现已更名为“北京君言信息技术有限公司”）、北京亿美和信科技中心（有限合伙）（以下简称“亿美和信”）等（以下合称“股权转让方”）签署了《关于北京亿美汇金信息技术股份有限公司之股份转让协议》（以下简称“《股份转让协

议》”），上海钰昌以现金 6.38 亿元收购上述股东持有的北京亿美汇金信息技术有限责任公司（以下简称“亿美汇金”，原名为北京亿美汇金技术股份有限公司）的 55% 股权。

2019 年 12 月 6 日，公司发布《关于北京亿美汇金信息技术有限责任公司 2019 年度预审审计工作不能正常进行的公告》，公司从 2019 年 10 月开始逐步失去对亿美汇金的控制。2019 年 12 月 31 日，公司发布《关于收购资产进展即解除协议的公告》，认为股权转让方交易违约，公告解除《股份转让协议》，2020 年 1 月 14 日，上海钰昌向北京市第三中级人民法院提起诉讼，要求判令解除上海钰昌与股权转让方签订的《股份转让协议》，请求判令股权转让方返还上海钰昌股权转让款及利息；

2020 年 3 月 25 日，北京市第三中级人民法院“（2020）京 03 民初 220 号”《民事裁定书》裁定冻结股权转让方及其他相关方的财产，冻结财产限额为 2 亿元。

上海钰昌已于 2020 年 4 月 24 日收到人民法院诉讼收费专用票据，截止本报告出具日，该诉讼尚未开庭审理。

上海钰昌从 2019 年 1 月 1 日起不再将亿美汇金纳入合并财务报表范围，上海钰昌 2019 年度财务报表中将长期股权投资 6.38 亿列示于其他应收款，并全额计提了坏账准备，将 2018 年亿美汇金纳入合并财务报表范围的归属于母公司股东的净利润 2,582.25 万元转入 2019 年度投资损失。

2019 年 4 月 11 日博雅立方设立海南博雅立方科技有限公司，持股比例 100%，海南博雅立方科技有限公司尚未开展相关经营业务；

2019 年 4 月 28 日上海楚数信息科技有限公司设立青岛中昌数创信息科技有限公司，持股比例 100%，青岛中昌数创信息科技有限公司尚未开展相关经营业务。

2019 年 4 月 23 日博雅立方注销北京蜜蜂创新工场科技有限公司，原持股比例 100%，博雅立方未实缴出资。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京博雅立方科技有限公司	北京	北京	互联网营销服务	100.00		100.00	非同一控制企业合并



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京科博赛奇互动广告有限公司	北京	北京	互联网营销服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
新疆博雅立方信息技术有限公司	北京	新疆	互联网营销服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
霍尔果斯博雅立方信息科技有限公司	北京	霍尔果斯	互联网营销服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
上海钰昌投资管理有限公司	上海	上海	投资	100.00		100.00	设立
上海云克网络科技有限公司	北京	上海	移动数字化营销服务	100.00		100.00	非同一控制企业合并
喀什云逸网络科技有限公司	北京	喀什	移动数字化营销服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
大连云克网络科技有限公司	北京	大连	移动数字化营销服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
深圳云腾互动科技有限公司	北京	深圳	移动数字化营销服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
上海今采网络科技有限公司	北京	上海	移动数字化营销服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
霍尔果斯云朗网络科技有限公司	北京	霍尔果斯	移动数字化营销服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
上海云克信息科技有限公司	北京	上海	移动数字化营销服务		100.00	100.00	设立
香港云克网络科技有限公司	北京	香港	移动数字化营销服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
舟山中昌投资管理有限公司	舟山	舟山	投资	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
杭州钰昌投资管理有限公司	杭州	杭州	投资	100.00		100.00	设立
上海楚数信息科技有限公司	上海	上海	大数据	100.00		100.00	设立
上海盛诺信息科技有限公司	上海	上海	大数据	100.00		100.00	设立
上海泛观数据科技有限公司	上海	上海	ADC 业务	51.00		51.00	非同一控制企业合并
海南博雅立方科技有限公司	海南	海南	大数据		100.00	100.00	设立
青岛中昌数创信息科技有限公司	青岛	青岛	大数据		100.00	100.00	设立

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、可供出售金融资产、借款、应付债券等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据及应付账款等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团其他金融资产包括应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十、4（3）的披露。

本集团的收入主要为大数据营销服务、移动数字化营销服务。大数据营销服务与客户间以信用交易为主，且一般要求客户预存框架服务保证金方式进行，部分长期合作的重要客户严格按照信用审批制度给一定的信用额度，但是会定期根据合同账龄及时分析并催缴货款，

已保证整体信用风险在可控的范围内。移动数字化营销服务主要面临赊销导致的客户信用风险，在签订新合同之前，本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），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。此外公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，根据账龄情况充分计提坏账准备；对已有客户信用评级情况以及项目月度收支情况分析审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

信用风险集中按照客户/交易对手和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群主要集中于大数据营销行业的主要客户中，因此在本集团内存在重大信用较为集中风险。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截止报告期末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占46.02%(上年末为34.05%)，本集团面临重大信用较为集中风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3和附注六、5的披露。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融负债				
	1 年内 (含 1 年)	1 至 2 年 (含 2 年)	2 至 3 年 (含 3 年)	3 年以上	合计
短期借款	115,000,000.00				115,000,000.00
应付账款	95,481,198.15				95,481,198.15
其他应付款	176,852,852.86				176,852,852.86
一年内到期的非流动负债	221,083,207.60				221,083,207.60

项目	金融负债				
	1 年内 (含 1 年)	1 至 2 年 (含 2 年)	2 至 3 年 (含 3 年)	3 年以 上	合计
长期借款		380,800,000.00			380,800,000.00
合计	608,417,258.61	380,800,000.00	0.00	0.00	989,217,258.61

年初余额:

项目	金融负债				
	1 年内 (含 1 年)	1 至 2 年 (含 2 年)	2 至 3 年 (含 3 年)	3 年以 上	合计
短期借款	295,000,000.00				295,000,000.00
应付账款	157,072,056.89				157,072,056.89
其他应付款	141,871,591.47				141,871,591.47
其他流动负债	15,480,000.00				15,480,000.00
一年内到期的 非流动负债	100,000,000.00				100,000,000.00
应付债券(含 息)		49,739,429.75			49,739,429.75
长期借款			484,050,000.00		484,050,000.00
合计	709,423,648.36	49,739,429.75	484,050,000.00		1,243,213,078.11

截止报告期末，本集团承担其他保证责任的事项详见附注十、4（3）。

### 3、市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### A、汇率风险

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。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权

益产生的影响。

项目	本期		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 1%	-1,201,042.20	-1,201,042.20	-1,421,286.06	-1,421,286.06
人民币对美元升值 1%	1,201,042.20	1,201,042.20	1,421,286.06	1,421,286.06

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

#### B、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。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2019年12月31日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为306,250,000.00元（2018年12月31日：410,480,000.00元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基准点	-765,625.00	-765,625.00	-872,270.00	-872,270.00
人民币基准利率减少 25 个基准点	765,625.00	765,625.00	872,270.00	872,270.00

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

#### C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

截止报告期末，本集团无其他价格风险。

## 十、关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司	上海市	实业投资	800,000,000.00	24.88	38.07

本企业的母公司情况的说明：

截至2019年12月31日，上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司直接持有公司股权比例26.83%，通过上海兴铭房地产有限公司等企业间接持有公司股权比例7.56%，加上一致行动人陈立军持有公司股权比例3.88%，上海申炜投资中心（有限合伙）股权比例1.75%，上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司对公司的实际控制股权比例为38.07%。

本企业最终控制方是陈建铭先生。

上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司及实际控制人存在债务违约情况，持有本企业的股份已全部质押并被轮侯交结，未来若上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司所持有的公司股份被司法处置，可能会导致公司实际控制权发生变更。

### 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注八、1。

### 3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
舟山中昌房地产有限公司	受上海三盛宏业公司控制
上海三盛房地产（集团）有限责任公司	受上海三盛宏业公司控制
中昌海运控股(上海)有限公司	受实际控制人控制
樟树市云克投资管理中心（有限合伙）	持有公司 5% 以上股份的股东
上海颐圣投资发展有限公司	受上海三盛宏业公司控制
厉群南	公司法定代表人、樟树市云克投资管理中心（有限合伙）合伙人
北京泛海星天文化传播有限公司	子公司少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
博罗县翠华达房地产有限公司	受上海三盛宏业公司控制
博雅	控股亿美汇金公司原股东
邓远辉	云克科技公司原股东
海南云克有限合伙	云克科技公司原股东
金华铭瑞房地产开发有限公司	受上海三盛宏业公司控制
上海颐景园物业管理有限公司	受上海三盛宏业公司控制
沈阳瀚峰房地产开发有限公司	受上海三盛宏业公司控制
沈阳霓峰房地产开发有限公司	受上海三盛宏业公司控制
沈阳云景数创投资有限公司	受上海三盛宏业公司控制
滕州伦达置业有限公司	受上海三盛宏业公司控制
武汉盛昌兴铭贸易有限公司	受上海三盛宏业公司控制
众联万家科技（北京）有限公司	控股亿美汇金公司联营企业
舟山宏泰置业有限公司	受上海三盛宏业公司控制
舟山中昌海运有限责任公司	受上海三盛宏业公司控制
岱山中昌海运有限公司	受上海三盛宏业公司控制
青岛中昌数创信息科技有限公司	受上海三盛宏业公司控制
上海筑息企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	受上海三盛宏业公司控制
上海中昌新信息科技集团有限公司	受上海三盛宏业公司控制
浙江千橡网络科技有限公司	受厉群南控制
上海点酷时代网络科技有限公司	受厉群南控制

#### 4、 关联方交易

##### （1） 关联方商品和劳务

##### 提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
滕州伦达置业有限公司	咨询服务		4,905,660.38
沈阳瀚峰房地产开发有限公司	咨询服务		3,113,207.55
博罗县翠华达房地产有限公司	咨询服务		3,113,207.55
沈阳霓峰房地产开发有限公司	咨询服务		3,113,207.55

## (2) 关联租赁

本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数	上年数
嵊泗中昌海运有限公司	房地产		704,761.91
舟山中昌海运有限责任公司	房地产	1,409,523.80	704,761.91
舟山宏泰置业有限公司	房地产	1,126,190.47	2,252,380.96

舟山中昌投资管理有限公司（以下简称：舟山中昌）与舟山中昌海运有限责任公司（以下简称：中昌海运）签订租赁合同，合同约定将中昌国际大厦第 31 层办公楼 1348.81 平方米租给中昌海运办公使用，租赁期间 2018 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，年租金 1,480,000.00 元。

舟山中昌公司与舟山宏泰置业有限公司签订房屋租赁合同，合同约定将中昌国际大厦 32 层、33 层的房屋（面积 2151.88 平方米）租给舟山宏泰置业有限公司办公使用，租赁期间 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日，年租金 2,365,000.00 元。

本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数	上年同期数
上海颐圣投资发展有限公司	房屋租赁	79,200.00	1,821,354.42
厉群南	房屋租赁	672,208.32	

本公司与厉群南签订房屋租赁合同，合同约定厉群南将三盛宏业大厦 11 楼 C 室及 B1 室租给本公司办公使用，租赁期间 2019 年 9 月 1 日至 2022 年 8 月 31 日。租金为每日每平方米 8.5 元，年租金 2,016,624.96 元。

## (3) 关联担保

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

被担保方	机构	贷款起始日	贷款到期日	担保方式	总金额 (万元)	2019 年 12 月 31 日余额 (万元)	备注
本公司	民生银行 苏州 姑苏 支行	2017 年 12 月 22 日	2020 年 12 月 31 日	1、上海云克网络科技有 限公司 100%股权质押 2、上海三盛宏业投资 (集团) 有限责任公司 及陈建铭担保 3、北京博雅立方科技有 限公司担保 4、上海云克、喀什云逸	25,125.00	19,125.00	签订借款变更协 议：2020 年 5 月-10 月每季度还款 500 万，11 月还款 1000 万，12 月还清剩余 本金
		2018 年 4 月 23 日	2020 年 12 月 31 日				



被担保方	机构	贷款起始日	贷款到期日	担保方式	总金额 (万元)	2019 年 12 月 31 日余额 (万元)	备注
				应收账款质押			
	创普商业保理(上海)有限公司	2019 年 6 月 14 日	2019 年 9 月 14 日	1、舟山中昌房地产有限公司的中昌国际大厦 603 室房地产抵押 2、陈建铭的杭州市颐景山庄琦霞苑 21 号房产抵押 3、杭州三盛房地产有限公司的杭州市颐景园综合楼 103、401 室抵押	2,800.00	2,800.00	
	小计				27,925.00	21,925.00	
上海钰昌	温州银行宝山支行	2019 年 7 月 16 日	2020 年 7 月 16 日	1、中昌大数据股份有限公司担保 2、舟山中昌 31-33 层办公室抵押 3、九亭镇虬泾路 116 号和 118 号等 17 个商铺抵押 4、九亭镇虬泾路 118 号地下一层车库抵押	4,000.00	4,000.00	
	天津银行徐汇支行	2018 年 9 月 25 日	2022 年 9 月 24 日	1、北京亿美汇金信息技术有限公司 55% 股权质押 2、上海三盛宏业投资(集团)有限责任公司及陈建铭、陈艳红担保 3、中昌大数据股份有限公司担保	38,280.00	38,080.00	重新调整还本付息方案
	小计				42,280.00	42,080.00	
北京博雅	北京银行双秀支行	2019 年 10 月 23 日	2020 年 10 月 22 日	北京中关村科技融资担保有限公司担保 北京博雅立方科技有限公司提供反担保	1,000.00	1,000.00	
		2019 年 12 月 19 日	2020 年 12 月 18 日		2,000.00	2,000.00	
	小计				3,000.00	3,000.00	
上海云克	中山证券有限责任公司	2018 年 12 月 19 日	2019 年 12 月 18 日	上海三盛宏业投资(集团)有限责任公司担保	5,000.00	3,000.00	协商分期还款
	小计				5,000.00	3,000.00	

被担保方	机构	贷款起始日	贷款到期日	担保方式	总金额 (万元)	2019 年 12 月 31 日余额 (万元)	备注
	合计				78,205.00	70,005.00	

## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	利息费用	说明
拆入：				
上海三盛宏业投资(集团)有限责任公司	19,951,645.43	647,821.23	701,860.99	根据周转资金短缺量即时借入并根据实际情况确定归还日期。年利率 4.35%
厉群南	258,478,329.70	11,627,266.00	1,148,936.30	根据周转资金短缺量即时借入并根据实际情况确定归还日期。年利率 4.35%。
浙江千橡网络科技有限公司	20,000,000.00	0.00	1,400,000.00	根据周转资金短缺量即时借入并根据实际情况确定归还日期。年利率 4.35%。
浙江千橡网络科技有限公司	39,451,529.54	0.00		根据周转资金短缺量即时借入并根据实际情况确定归还日期。
上海点酷时代网络科技有限公司	9,034,914.33	0.00		根据周转资金短缺量即时借入并根据实际情况确定归还日期。
拆出：				
上海筑息企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	12,000,000.00	0.00	0.00	

## 5、 关联方应收应付款项余额

## (1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	沈阳瀚峰房地产开			3,300,000.00	

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	发有限公司				
应收账款	滕州伦达置业有限公司			5,200,000.00	
应收账款	博罗县翠华达房地产有限公司			3,300,000.00	
应收账款	沈阳霓峰房地产开发有限公司			3,300,000.00	
应收账款	众联万家科技（北京）有限公司			609,143.74	
应收账款	舟山宏泰置业有限公司	1,182,500.00			
其他应收款	上海颐圣投资发展有限公司	128,510.00	40,530.20	128,510.00	6,919.80
其他应收款	北京亿美和信科技中心（有限合伙）			12,000.00	1,200.00
其他应收款	海南云克有限合伙			15.00	
其他应收款	厉群南	336,104.16		2,483.12	
其他应收款	北京泛海星天文化传播有限公司	51,203,330.43		49,132,716.59	
其他应收款	邓远辉	3,000.00			
其他应收款	上海点酷时代网络科技有限公司	4,327.72			
其他应收款	上海中昌新信息科技有限公司集团有限公司	203,182.05			
预付款项	众联万家科技（北京）有限公司			7,485.25	
预付款项	厉群南	336,104.16			

## (2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	上海秀蜜网络科技有限公司	289,452.80	

项 目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	北京泛海星天文化传播有限公司		7.78
其他应付款	上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司	1,369,849.01	22,113,482.00
其他应付款	江苏速镭信息科技有限公司	500,000.00	
其他应付款	厉群南	10,398,220.85	
其他应付款	岱山中昌海运有限公司	282,569.48	
其他应付款	邓远辉	5,482.78	

## 十一、或有事项

### （1）未决诉讼或仲裁

#### A、与汇百杰（北京）文化传媒有限公司诉讼情况

2018年9月，新疆博雅立方股份有限公司向北京市朝阳区望京人民法院起诉，请求法院判令汇百杰（北京）文化传媒有限公司支付广告推广费1,550,011.00元、违约金239,250.00元（截至2018年9月1日）和本案诉讼费。

2018年9月，北京科博赛奇互动广告有限公司向北京市朝阳区望京人民法院起诉，请求法院判令汇百杰（北京）文化传媒有限公司支付广告推广费330,000.00元、违约金1,357,809.64元（截至2018年8月5日）和本案诉讼费。截至本财务报告批准报出之日，该案件仍在审理当中。

B、2019年10月，博雅立方方向北京市海淀区人民法院起诉，请求法院判令好车酷酷二手车经纪（天津）有限公司支付其拖欠的广告发布费垫款868.08万元及相关违约金408.74万元（暂计算至2019年10月31日），截至本财务报告批准报出之日，该案件仍在审理当中。

C、2020年，本公司北京分公司、博雅立方多位员工以公司未支付2019年销售提成、绩效奖金、违法解除劳动合同赔偿金为由提起仲裁，涉及金额合计约345万元。上述仲裁案件仍在审理当中。

截至报告披露日，除上述事项外，本集团无其他需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

于2020年6月28日，本公司第九届董事会召开第三十七次会议，批准2019年度利润分配预案，不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

## 2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

(1) 2019 年 12 月 30 日，公司与北京泛海星天文化传播有限公司、江苏众达秋烨通信投资发展有限公司、上海泛观数据科技有限公司签署《股权转让之三方协议》，公司将持有上海泛观数据科技有限公司 51% 的股权以 6,300.00 万元的价格转让给江苏众达秋烨通信投资发展有限公司，2020 年 1 月 3 日股权转让工商变更登记手续办理完毕。

(2) 2020 年 4 月 28 日，浙江稠州商业银行上海分行向上海市徐汇区人民法院起诉，请求法院判令云克科技清偿借款本金 1,000.00 万元及相关利息。2020 年 6 月，浙江稠州商业银行上海分行与励景商务咨询（上海）有限公司签署《债权转让合同》，浙江稠州商业银行上海分行将应收云克科技 1,000.00 万元的债权及相应利息（利息计至 2020 年 6 月 8 日）以 1,021.354471 万元转让给励景商务咨询（上海）有限公司，2020 年 6 月 9 日，浙江稠州商业银行上海分行向上海市徐汇区人民法院提交了《撤诉申请》。

(3) 2020 年本公司、云克科技部分银行借款逾期未还被诉，部分银行账户被冻结。

## 十三、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本集团在报告期内无重要前期会计差错更正事项。

### 2、关联方承诺事项

根据云克科技及其原股东与中昌数据签订的《业绩补偿协议》，云克科技原股东承诺云克科技 2017-2019 年度经审计的归属于母公司股东的净利润（以扣除非经常性损益前后孰低为准）分别不低于 7,200 万元、9,700 万元和 12,700 万元。

### 3、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(1) 经营分部基本情况

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、大数据营销分部：主要从事大数据技术应用及相关产品销售，第二类增值电信业务中的信息服务业务。

B、移动数字化营销分部：主要从事设计、制作、代理各类广告，利用自有媒体发布广

告，创意服务，属于科技推广和应用服务业。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。该指标是对利润总额进行调整后的指标，除不包括财务费用、股利收入、金融工具公允价值变动收益以及总部费用之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益性投资、衍生工具、应收股利、应收利息、可供出售金融资产、长期股权投资、商誉和其他未分配的总部资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制定。

#### (2) 报告分部的财务信息

项 目	大数据营销分部	移动数字化营销分部	未分配金额	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,574,699,894.65	693,174,774.19			2,267,874,668.84
主营业务成本	1,520,897,688.87	567,328,393.80			2,088,226,082.67
资产总额	695,272,576.71	475,667,055.29	3,430,337,318.75	-2,940,040,552.18	1,661,236,398.57
负债总额	345,733,577.01	118,904,150.77	1,922,919,826.71	-1,291,663,433.32	1,095,894,121.17

#### 4、租赁

本集团作为经营租赁出租人，相关信息如下：

经营租赁租出资产类别	期末余额	年初余额
投资性房地产-房屋建筑物	32,647,784.69	34,075,622.09
合计	32,647,784.69	34,075,622.09

### 十四、公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,100,000.00	100.00			15,100,000.00
其中：					
组合 1-关联方组合					
组合 2-账龄分析组合	15,100,000.00	100.00			15,100,000.00
合 计	15,100,000.00	——		——	15,100,000.00

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

## (1) 本年实际核销的应收账款情况

无。

## (2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 0.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 0.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

## (3) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

## (4) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 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	366,702,528.93	305,142,961.82
合 计	366,702,528.93	305,142,961.82

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	167,098,804.78
其中：6个月以内	33,596,015.15
7-12个月	133,502,789.63
1年以内小计	167,098,804.78
1至2年	199,603,724.15
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	15,000.00
小 计	366,717,528.93
减：坏账准备	15,000.00
合 计	366,702,528.93

## 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
关联方公司往来	365,945,653.45	305,142,961.82
保证金	336,104.16	
对其他关联公司的应收款项	420,771.32	
其他	15,000.00	15,000.00
小 计	366,717,528.93	305,157,961.82
减：坏账准备	15,000.00	15,000.00
合 计	366,702,528.93	305,142,961.82

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额			15,000.00	15,000.00
2019 年 1 月 1 日余额在				



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：				
——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				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额			15,000.00	15,000.00

## ④坏账准备的情况

类 别	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	其他变动	
第三阶段	15,000.00					15,000.00
合 计	15,000.00					15,000.00

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

## ⑥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
上海钰昌投资管理有限公司	往来款	362,969,495.79	2 年以 内	98.98	
上海泛观数据科技有限公司	往来款	2,967,914.30	1-2 年	0.81	
青岛中昌数创信息科技有限公	往来款	217,589.27	1 年以	0.06	

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
司			内		
上海中昌信息科技集团有限公司	往来款	203,182.05	1 年以内	0.05	
上海盛诺信息科技有限公司	往来款	4,088.67	1 年以内	0.00	
合 计	—	366,362,270.08	—	99.90	

## ⑦涉及政府补助的应收款项

无。

## ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

## ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

**3、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	2,402,357,095.40		2,402,357,095.40	2,387,357,095.40		2,387,357,095.40
对联营、合营企业投资	252,275.36		252,275.36			
合 计	2,402,609,370.76		2,402,609,370.76	2,387,357,095.40		2,387,357,095.40

## (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	减值准备年末余额
上海钰昌投资管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		

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	减值准备年末余额
公司						
北京博雅立方科技有限公司	920,000,000.00			920,000,000.00		
舟山中昌海运有限责任公司	354,357,095.40			354,357,095.40		
上海云克网络科技有限公司	1,005,000,000.00			1,005,000,000.00		
杭州钰昌投资管理有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00		30,000,000.00		
上海泛观数据科技有限公司	63,000,000.00			63,000,000.00		
合计	2,387,357,095.40	15,000,000.00		2,402,357,095.40		

## (3) 对联营、合营企业投资

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
联营企业						
江苏速镭信息科技有限公司		520,000.00		-267,724.64		
合计		520,000.00		-267,724.64		

(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		
联营企业					
江苏速镭信息科技有限公司				252,275.36	

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		
限公司					
小 计				252,275.36	
合 计				252,275.36	

#### 4、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				
其他业务			14,280,667.00	1,983,448.12
合 计			14,280,667.00	1,983,448.12

#### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-267,724.64	
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置理财产品取得的投资收益	93,540.36	6,479,362.66
合 计	-174,184.28	6,479,362.66

### 十五、补充资料

#### 1、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	-25,157,788.86	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	740,000.00	

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,321,694.19	
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	304,984.59	
单独进行减值测试的应收款项、减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,215,168.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-21,575,941.38	
所得税影响额	-1,078,006.22	
少数股东权益影响额（税后）	-760,945.65	
合 计	-23,414,893.25	

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。

本集团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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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	-118.93	-3.43	-3.43
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-117.15	-3.38	-3.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：