

# 中科云网科技集团股份有限公司

## 审计报告

立信中联审字[2023]D-0668号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：津23U13YT6AT



## 目 录

一、	审计报告	1—6
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、	合并利润表、母公司利润表	5—6
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、	财务报表附注	1—92





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 审计报告

立信中联审字[2023]D-0668号

中科云网科技集团股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了中科云网科技集团股份有限公司（以下简称中科云网）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中科云网 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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



[按照《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》的规定描述每一关键审计事项。]

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入的确认	
<p>中科云网收入主要包括：互联网游戏推广及运营业务收入、团膳业务收入等。收入确认政策详见财务报告附注三、(二十八)收入所述。如后附财务报表所示，2022年度中科云网确认的营业收入金额为13,042.31万元，较上年同期减少58.88%。由于公司收入的类型较多，确认较为复杂，收入确认需要管理层作出重大判断和估计，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入的确认，我们执行的审计程序如下：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；我们通过审阅销售合同与管理层的访谈，了解和评估了中科云网的收入确认政策；</p> <p>(2) 对收入和成本执行分析程序，包括本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；</p> <p>(3.1) 团膳业务我们抽查了与销售相关的重要合同、结算单、卡机销售明细、销售发票、销售回款等资料，评价收入确认的真实性和准确性；</p> <p>(3.2) 互联网游戏推广及运营业务收入等；具体详见财务报告附注三、(二十八)收入所述。利用专家工作对互联网游戏推广及运营业务收入执行IT审计。测试部分游戏后台充值数据与财务信息是否一致；测试游戏平均在线人数、付费人数等指标与收入匹配性；进行分析性复核。检查销售回款，检查第三方支付收款金额或银行进账单，关注进账单位、金额与账面记录是否一致。</p>



	<p>(4) 我们对重要客户进行了函证销售收入发生额、应收账款余额等信息;</p> <p>(5) 针对可能出现的完整性风险,我们实施了具有针对性的审计程序,包括但不限于在增加收入完整性测试样本的基础上,针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试,核对存货的发出到收入确认单证相关时间节点,以评估销售收入是否在恰当的期间确认,是否存在截止问题。</p> <p>基于已执行的审计工作,我们认为,管理层对收入的确认和计量是可以接受的。</p>
--	---

#### 四、其他信息

中科云网公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括构成2022年年度报告相关文件中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中科云网的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



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

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

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

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



(此页无正文, 为中科云网科技集团股份有限公司 2022 年度财务报表审计报告签字盖章页)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2023 年 4 月 7 日





# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	103,338,428.71	38,285,500.24
交易性金融资产	(二)	2,000,000.00	50,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	16,426,003.14	5,865,704.46
应收款项融资			
预付款项	(四)	2,848,836.32	13,824,035.94
应收资金集中管理款			
其他应收款	(五)	14,217,129.30	17,512,679.04
其中：应收利息		17,641.49	1,089,170.64
应收股利			
存货	(六)	324,292.76	235,949.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	22,220,512.33	24,424,887.13
<b>流动资产合计</b>		<b>161,375,202.56</b>	<b>150,148,756.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	4,308,616.04	4,094,053.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(九)	5,208,445.89	5,367,290.85
固定资产	(十)	2,370,335.83	2,827,932.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	1,288,475.24	1,192,533.99
无形资产	(十二)	306,032.20	504,923.63
开发支出			
商誉	(十三)	15,765,217.97	15,765,217.97
长期待摊费用	(十四)	5,828,832.35	3,631,489.03
递延所得税资产	(十五)	454,436.81	419,168.86
其他非流动资产	(十六)	800,000.00	800,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,330,392.33</b>	<b>34,602,609.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>197,705,594.89</b>	<b>184,751,365.94</b>



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十七)	3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十八)	20,282,131.39	17,143,567.67
预收款项			
合同负债	(十九)	5,493,435.30	3,113,593.60
应付职工薪酬	(二十)	3,067,726.36	7,247,007.52
应交税费	(二十一)	884,117.37	2,480,181.08
其他应付款	(二十二)	90,481,163.04	58,711,892.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	867,997.03	1,238,058.54
其他流动负债	(二十四)	329,606.12	331,713.39
流动负债合计		124,406,176.61	90,266,014.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十五)	433,998.52	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十六)	5,450,675.16	5,450,675.16
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,884,673.68	5,450,675.16
负债合计		130,290,850.29	95,716,689.93
股东权益：			
股本	(二十七)	859,749,573.00	840,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十八)	456,730,867.30	435,796,318.87
减：库存股	(二十九)	83,549,621.43	42,865,500.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十)	34,655,116.25	34,655,116.25
未分配利润	(三十一)	-1,200,093,725.44	-1,178,329,494.39
归属于母公司股东权益合计		67,492,209.68	89,256,440.73
少数股东权益		-77,465.08	-221,764.72
股东权益合计		67,414,744.60	89,034,676.01
负债和股东权益总计		197,705,594.89	184,751,365.94

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十四	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		41,907,396.19	1,754,314.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	831,090.21	805,295.56
应收款项融资			
预付款项		76,677.90	155,434.83
应收资金集中管理款			
其他应收款	(二)	217,722,654.62	237,376,707.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		327,042.13	
<b>流动资产合计</b>		<b>260,864,861.05</b>	<b>240,091,752.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	47,774,501.19	47,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,208,445.89	5,367,290.85
固定资产		987,051.72	645,755.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,288,475.24	429,491.75
无形资产		154,758.84	202,376.95
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>55,413,232.88</b>	<b>54,244,914.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>316,278,093.93</b>	<b>294,336,666.61</b>

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表


2022年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		261,747.60	261,747.60
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,023,850.57	667,136.40
应交税费		110,805.89	525,696.45
其他应付款		84,918,909.59	49,545,163.24
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		867,997.03	443,204.00
其他流动负债			
流动负债合计		87,183,310.68	51,442,947.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		433,998.52	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,450,675.16	5,450,675.16
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,884,673.68	5,450,675.16
负债合计		93,067,984.36	56,893,622.85
股东权益：			
股本		859,749,573.00	840,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		502,495,071.69	481,560,523.26
减：库存股		83,549,621.43	42,865,500.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,655,116.25	34,655,116.25
未分配利润		-1,090,140,029.94	-1,075,907,095.75
股东权益合计		223,210,109.57	237,443,043.76
负债和股东权益总计		316,278,093.93	294,336,666.61

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并利润表

2022年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2022年度	2021年度
一、营业总收入		130,423,096.02	317,172,143.27
其中：营业收入	(三十二)	130,423,096.02	317,172,143.27
二、营业总成本		145,963,925.54	313,025,878.03
其中：营业成本	(三十二)	66,672,316.34	209,260,731.03
税金及附加	(三十三)	220,918.19	570,700.83
销售费用	(三十四)	45,839,263.10	57,875,241.80
管理费用	(三十五)	31,983,844.53	41,442,491.76
研发费用	(三十六)	1,656,146.04	4,067,966.57
财务费用	(三十七)	-408,562.66	-191,253.96
其中：利息费用		69,844.89	98,670.92
利息收入		511,704.36	362,184.08
加：其他收益	(三十八)	4,388,202.86	4,278,537.38
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	711,276.20	3,578,359.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-285,437.33	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	2,142,287.99	-407,670.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	-11,320,754.76	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	-125,986.15	-231,746.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,745,803.38	11,363,745.67
加：营业外收入	(四十三)	57,749.04	196,935.08
减：营业外支出	(四十四)	1,826,801.19	900,162.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,514,855.53	10,660,517.82
减：所得税费用	(四十五)	105,075.88	5,856,149.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,619,931.41	4,804,368.14
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,619,931.41	4,804,368.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,764,231.05	4,747,033.86
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		144,299.64	57,334.28
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
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		-21,619,931.41	4,804,368.14
归属于母公司股东的综合收益总额		-21,764,231.05	4,747,033.86
归属于少数股东的综合收益总额		144,299.64	57,334.28
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0266	0.0056
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0266	0.0056

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：\_\_\_\_\_元，上期被合并方实现的净利润为：\_\_\_\_\_元。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表


2022年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十四	2022年度	2021年度
一、营业收入	(四)	80,146.79	513,218.08
减：营业成本	(四)	158,844.96	158,845.06
税金及附加		12,830.75	9,396.90
销售费用			
管理费用		15,108,831.47	16,747,982.09
研发费用			
财务费用		10,786.07	39,597.53
其中：利息费用		31,962.11	41,768.37
利息收入		24,212.93	4,727.27
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-325,498.81	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-325,498.81	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,690,382.63	-19,760.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		28,422.79	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,817,839.85	-16,462,363.58
加：营业外收入			2,150.02
减：营业外支出		1,415,094.34	774,496.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,232,934.19	-17,234,709.84
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,232,934.19	-17,234,709.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,232,934.19	-17,234,709.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-14,232,934.19	-17,234,709.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2022年度	2021年度
<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		125,757,453.70	396,799,455.57
收到的税费返还		2,127,464.81	86,103.28
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	49,894,062.64	38,778,262.25
经营活动现金流入小计		177,778,981.15	435,663,821.10
购买商品、接受劳务支付的现金		61,258,404.69	315,211,017.69
支付给职工以及为职工支付的现金		52,453,436.90	63,753,187.26
支付的各项税费		3,678,382.22	13,687,477.11
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六)	84,154,717.98	82,173,897.34
经营活动现金流出小计		201,544,941.79	474,825,579.40
经营活动产生的现金流量净额		-23,765,960.64	-39,161,758.30
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		53,000,000.00	66,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,145,589.76	419,338.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		601,360.00	2,220.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			11,429,093.70
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		55,746,949.76	77,850,652.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,118,217.74	721,846.17
投资支付的现金		5,500,000.00	116,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,618,217.74	117,521,846.17
投资活动产生的现金流量净额		48,128,732.02	-39,671,193.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		40,684,121.43	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,900,000.00	2,717,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十六)		3,300,000.00
筹资活动现金流入小计		58,584,121.43	6,017,000.00
偿还债务支付的现金		15,929,418.99	4,411,874.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,543.35	105,083.04
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	(四十六)	2,189,002.00	3,351,877.43
筹资活动现金流出小计		18,193,964.34	7,868,834.80
筹资活动产生的现金流量净额		40,390,157.09	-1,851,834.80
<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		37,272,023.48	117,956,810.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		102,024,951.95	37,272,023.48

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
<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			100.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,617,282.91	3,221,332.05
经营活动现金流入小计		1,617,282.91	3,221,432.05
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,315,824.24	360,526.75
支付的各项税费		5,032.21	3,960,315.98
支付其他与经营活动有关的现金		3,619,682.51	9,755,482.36
经营活动现金流出小计		4,940,538.96	14,076,325.09
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,323,256.05	-10,854,893.04
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,460.00	2,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		54,460.00	10,002,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		625,937.34	10,000.00
投资支付的现金		500,000.00	2,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,125,937.34	2,610,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,071,477.34	7,392,100.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		40,684,121.43	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		21,214,300.00	21,708,000.00
筹资活动现金流入小计		61,898,421.43	21,708,000.00
偿还债务支付的现金		939,802.11	936,082.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,808.45	45,527.52
支付其他与筹资活动有关的现金		16,368,995.50	16,436,877.43
筹资活动现金流出小计		17,350,606.06	17,418,487.83
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		44,547,815.37	4,289,512.17
<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>		40,153,081.98	826,719.13
加：期初现金及现金等价物余额		940,837.45	114,118.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		41,093,919.43	940,837.45

企业法定代表人：

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

2022年度

编制单位：中移云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	股本				归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	840,000,000.00		435,799,318.87	42,865,500.00			34,655,116.25		-1,178,329,494.39	89,256,440.73	-221,764.72	89,034,676.01
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	840,000,000.00		435,799,318.87	42,865,500.00			34,655,116.25		-1,178,329,494.39	89,256,440.73	-221,764.72	89,034,676.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,749,573.00		20,934,548.43	40,684,121.43					-21,764,231.05	-21,764,231.05	144,299.64	-21,619,931.41
（一）综合收益总额									-21,764,231.05	-21,764,231.05	144,299.64	-21,619,931.41
（二）股东投入和减少资本	19,749,573.00		20,934,548.43	40,684,121.43								
1. 股东投入的普通股			20,934,548.43	40,684,121.43								
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	19,749,573.00									19,749,573.00		19,749,573.00
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）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	859,749,573.00		456,730,867.30	83,549,621.43			34,655,116.25		-1,200,093,725.44	67,492,209.68	-77,465.08	67,414,744.60

企业法定代表人：

*吴剑青*

会计机构负责人：

*吴剑青*

会计机构负责人：

*吴剑青*





### 合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：中科云网科技股份有限公司

项目	上年金额										少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	840,000,000.00	431,147,128.87	81,600,000.00			34,655,116.25		-1,183,063,007.87	41,139,237.25		-279,099.00	40,860,138.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他									-13,520.38	-13,520.38		-13,520.38
二、本年年初余额	840,000,000.00	431,147,128.87	81,600,000.00			34,655,116.25		-1,183,076,528.25	41,125,716.87		-279,099.00	40,846,617.87
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		4,649,190.00	-38,734,500.00					4,747,033.86	48,130,723.88		57,334.28	48,188,058.14
（一）综合收益总额								4,747,033.86	4,747,033.86		57,334.28	4,804,368.14
（二）股东投入和减少资本		4,649,190.00	-38,734,500.00								43,383,690.00	43,383,690.00
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		4,649,190.00	-38,734,500.00								43,383,690.00	43,383,690.00
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）专项储备												
1 本年提取												
2 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	840,000,000.00	435,796,318.87	42,865,500.00			34,655,116.25		-1,178,329,494.39	89,256,440.73		-221,764.72	89,034,676.01

法定代表人：

*陈旭*

会计主管：

*吴明*

会计机构负责人：

*吴明*





## 母公司股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			本年金额						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	840,000,000.00				481,560,523.26	42,865,500.00			34,655,116.25	-1,075,907,095.75	237,443,043.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	840,000,000.00				481,560,523.26	42,865,500.00			34,655,116.25	-1,075,907,095.75	237,443,043.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,749,573.00				20,934,548.43	40,684,121.43				-14,232,934.19	-14,232,934.19
（一）综合收益总额										-14,232,934.19	-14,232,934.19
（二）股东投入和减少资本	19,749,573.00				20,934,548.43	40,684,121.43					
1. 股东投入的普通股					20,934,548.43	40,684,121.43					
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	19,749,573.00										19,749,573.00
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	859,749,573.00				502,495,071.69	83,549,621.43			34,655,116.25	-1,090,140,029.94	223,210,109.57

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	840,000,000.00				476,911,333.26	81,600,000.00			34,655,116.25	-1,058,658,865.53	211,307,583.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他										-13,520.38	-13,520.38
二、本年初余额	840,000,000.00				476,911,333.26	81,600,000.00			34,655,116.25	-1,058,672,385.91	211,294,063.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,649,190.00	-38,734,500.00				-17,234,709.84	26,148,980.16
（一）综合收益总额										-17,234,709.84	-17,234,709.84
（二）股东投入和减少资本					4,649,190.00	-38,734,500.00					43,383,690.00
1. 股东投入的普通股						-38,734,500.00					38,734,500.00
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					4,649,190.00						4,649,190.00
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	840,000,000.00				481,560,523.26	42,865,500.00			34,655,116.25	-1,075,907,095.75	237,443,043.76

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 中科云网科技集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况

#### （一） 公司概况

中科云网科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2009 年 10 月经中国证券监督管理委员会以证监许可[2009]1093 号文批准，由孟凯、深圳市湘鄂情投资控股有限公司（已更名为：克州湘鄂情投资控股有限公司）、北京华伦东方投资管理有限公司、孟庆偿等 45 个自然人共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码为：91110000717727215B。2009 年 11 月在深圳证券交易所上市。所属行业为互联网和相关服务类。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 84,000.00 万股，注册资本为 84,000.00 万元，注册地：北京市海淀区莲花池东路 53 号 6 层 619，总部地址：北京市丰台区四合庄路 2 号院 2 号楼东旭国际中心 C 座 1006 室。本公司主要经营活动为：农业科技、电子信息技术、生物质气化产品技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让、技术培训；计算机软件设计、开发；计算机系统服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口；接受委托从事物业管理；车辆寄存；仓储服务；投资及投资管理；投资咨询；会议服务；限分支机构经营：中餐；零售酒、饮料、烟。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。本公司的实际控制人为陈继。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 7 日批准报出。

#### （二） 合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	北京湘鄂情投资管理有限公司
2	北京湘鄂情餐饮管理有限公司
3	北京龙德华物业管理有限公司
4	郑州湘鄂情餐饮管理有限公司
5	宜昌湘鄂宜情餐饮管理有限公司
6	北京湘鄂情饮食服务有限公司

序号	子公司名称
7	常州中科万家餐饮管理有限公司
8	无锡中科云网餐饮管理有限公司
9	无锡中科云网互联网科技有限公司
10	无锡中科云链企业服务有限公司
11	上海云樊信息技术有限公司
12	珠海中科云祥投资有限公司
13	重庆市微音文化传媒有限公司
14	杭州友翎网络科技有限公司
15	杭州比蒙网络科技有限公司
16	中科云网精密科技（昆山）有限公司
17	杭州中科云网新能源开发有限责任公司
18	中科云网（高邮）新能源科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

### （二） 持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、 合并程序

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

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

的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (九) 外币业务和外币报表折算

#### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

#### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权

投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自

初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状态的预期计量坏账准备
组合二	商业承兑汇票	预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	在途结算款	预期信用损失
组合二	关联方往来款	预期信用损失
组合三	除上述组合一、二之外的应收款项	预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	出口退税、增值税即征即退等税款组合	预期信用损失

组合二	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合三	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	预期信用损失

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

### (十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公

允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当

期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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。

### (十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。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“三、（二十一）长期资产减值”。

### (十六) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	50	5	1.90
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及办公设备	年限平均法	5	5	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	年限平均法	5	5	19.00
通用设备	年限平均法	5	5	19.00

### (十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (十八) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2、 借款费用资本化期间

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

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

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

产借款费用停止资本化。

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

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

## (十九) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、 租赁负债的初始计量金额；
- 2、 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、 本公司发生的初始直接费用；
- 4、 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发

生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## (二十) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50-70 年	年限平均法	按土地使用权证使用年限确认
软件	5 年	年限平均法	按受益期确认
专利使用权	10 年	年限平均法	按受益期确认

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司期末无使用寿命不确定的无形资产。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

- (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。

#### (二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于

其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### 2、 摊销年限

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司长期待摊费用主要系场地的装修改造支出，均自装修改造完成之日起，长期待摊费用在受益期内平均摊销。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后预计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## (二十三) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十四) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十五) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## (二十六) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十七）股份支付

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

### 1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用布莱克—斯科尔斯模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (二十八) 收入

### 1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

### 2、可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

### 3、重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

### 4、非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价

格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

#### 5、 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

#### 6、 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

#### 7、 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

#### 8、 主要责任人与代理人

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

#### 9、 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

#### 10、 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

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

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

#### 11、 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

#### 12、 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

#### 13、 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易

价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

#### 14、 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 团膳业务
- (2) 互联网游戏推广及运营服务

本公司商品销售属于某一时点履行的、不可分拆的履约义务，无需对交易价格进行分摊，具体确认原则如下：

##### (1) 团膳业务

公司为发包方提供餐饮管理服务及餐饮消费服务，餐饮管理服务按照双方所签署合同约定每月提供餐饮管理服务后确认营业收入，餐饮消费服务按照发包方实际用餐消费情况，并经双方每月核对无误后确认营业收入。

##### (2) 互联网游戏推广及运营业务

对于互联网游戏推广及运营收入，主要采取第三方联合运营模式，第三方联合运营模式指公司获得一款网络游戏产品的经营权后，与一个或多个游戏运营公司或游戏平台进行合作，共同联合运营的一种网络游戏运营方式。游戏玩家需要注册在公司用户管理平台注册成为公司用户，用户充值后自动反馈到游戏平台转换为虚拟货币，再在游戏中购买虚拟道具。公司负责自有渠道的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理。游戏平台的开发、维护，以及游戏道具的定价权、游戏数据的归属权属于开发者。公司根据实际收到玩家充值金额，依合作协议剔除属于甲方的分成部分后确认营业收入。对于收费端口不在公司的第三方联合运营，公司根据合作协议计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入。

#### (二十九) 合同成本

### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产, 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。若该项资产摊销期限 不超过一年的, 在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出, 在发生时计入当期损益, 明确由客户承担的除外。

### 2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本, 不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 确认为一项资产: (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关; (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源; (3) 该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

### 3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

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

## (三十) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助, 按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 除此之外, 作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的, 能够形成长期资产的, 与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助, 其余部分作为与收益相关的政府补助; 难以区分的, 将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 计入当期损益; 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 则计入递延收益, 于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务, 采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益。与日常活动无关的政

府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

### (三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (三十三) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

## (三十四) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

##### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部 2021 年 12 月 30 日文件——《企业会计准则解释第 15 号》，对“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”做出了规定。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，比较财务报表未发生调整。

##### (2) 执行《资产管理产品相关会计处理规定》

财政部 2022 年 5 月 25 日文件——《资产管理产品相关会计处理规定》，对“资产管理产品的会计处理以及列报和披露”做出了规定。

本公司自 2022 年 7 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### (3) 执行《企业安全生产费用提取和使用管理办法》

财政部、应急部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号），对《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的进行了修订。

本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行该办法，执行该规定对本公司财务状况和经营成果未产生重大影响。

##### (4) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部 2022 年 5 月 19 日文件——《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款

额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

执行该规定对本公司财务状况和经营成果未产生重大影响。

(5) 执行《企业会计准则解释第 16 号》，其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”不提前执行。

财政部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业会计准则解释第 16 号》，其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”自公布之日起施行。

本公司选择自公布之日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本公司报告期末未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%
教育费附加	按照实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育附加	按照实际缴纳的流转税计缴	2%

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
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	20%
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	20%
重庆微音文化传媒有限公司	15%

## (二) 税收优惠

国家税务总局 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》第一条和第三条：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。报告期享受该政策优惠的公司为：北京湘鄂情餐饮管理有限公司。

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

本公司符合条件的子公司享受上述税收优惠政策。

财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。报告期享受该政策优惠的公司为重庆微音文化传媒有限公司。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	64,500.32	50,748.30
银行存款	101,865,416.48	37,060,454.61
其他货币资金	1,408,511.91	1,174,297.33
合计	103,338,428.71	38,285,500.24

项目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金	1,313,476.76	1,013,476.76
合计	1,313,476.76	1,013,476.76

1、截至 2022 年 12 月 31 日，本公司中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行由于涉及的相关诉讼被冻结，被冻结金额 813,476.76 元。公司一审胜诉，该账户已于 2023 年 2 月 7 日解封。

2、截至 2022 年 12 月 31 日，郑州子公司与河南水利与环境职业学院因履行合同在招商银行股份有限公司郑州分行经三路支行缴存的履约保证金 200,000.00 元。

3、截至 2022 年 12 月 31 日，郑州子公司与郑州幼儿师范高等专科学校因履行合同在中国建设银行股份有限公司郑州建文支行冻结履约保证金金额为 300,000.00 元。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,000,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	2,000,000.00	
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		50,000,000.00
其中：债务工具投资		
其他		50,000,000.00
合计	2,000,000.00	50,000,000.00

## (三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,054,833.57	4,701,151.79
1 至 2 年	733,566.90	1,341,091.15
2 至 3 年	1,314,591.18	133,015.83
3 至 4 年	13,015.83	
4 至 5 年		
5 年以上	1,867,313.53	1,867,313.53
小计	18,983,321.01	8,042,572.30
减：坏账准备	2,557,317.87	2,176,867.84
合计	16,426,003.14	5,865,704.46

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,928,223.53	10.16	1,928,223.53	100.00	
按组合计提坏账准备	17,055,097.48	89.84	629,094.34	3.69	16,426,003.14
其中：组合二关联方往来款	637,566.90	3.36	63,756.69	10.00	573,810.21
组合三、除在途结算款、押金、保证金及备用金之外的应收款项	16,417,530.58	86.48	565,337.65	3.44	15,852,192.93
合计	18,983,321.01	100.00	2,557,317.87	13.47	16,426,003.14

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,928,223.53	23.98	1,928,223.53	100.00	
按组合计提坏账准备	6,114,348.77	76.02	248,644.31	4.07	5,865,704.46
其中：组合三、除在途 结算款、押金、保证金 及备用金之外的应收 款项	6,114,348.77	76.02	248,644.31	4.07	5,865,704.46
合计	8,042,572.30	100.00	2,176,867.84	27.07	5,865,704.46

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,928,223.53				1,928,223.53
账龄组合	248,644.31	380,450.03			629,094.34
合计	2,176,867.84	380,450.03			2,557,317.87

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	2,910,053.18	15.33	58,201.06
第二名	1,989,775.23	10.48	39,795.50
第三名	1,588,976.19	8.37	31,779.52
第四名	1,421,316.70	7.49	1,421,316.70
第五名	1,207,510.25	6.36	24,150.21
合计	9,117,631.55	48.03	1,575,242.99

### (四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	2,770,417.74	97.25	13,478,670.35	97.50
1 至 2 年	61,958.23	2.17	241,711.39	1.75
2 至 3 年	16,460.35	0.58		
3 年以上			103,654.20	0.75
合计	2,848,836.32	100.00	13,824,035.94	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	530,242.93	18.61
第二名	373,856.84	13.12
第三名	333,333.32	11.70
第四名	231,008.91	8.11
第五名	225,000.00	7.90
合计	1,693,442.00	59.44

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	17,641.49	1,089,170.64
应收股利		
其他应收款项	14,199,487.81	16,423,508.40
合计	14,217,129.30	17,512,679.04

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	17,641.49	1,089,170.64
小计	17,641.49	1,089,170.64
减：坏账准备		
合计	17,641.49	1,089,170.64

## 2、其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,005,217.87	11,202,568.90
1 至 2 年	3,033,342.42	2,795,937.77
2 至 3 年	2,464,735.43	1,380,963.90
3 至 4 年	1,117,299.32	4,053,359.62
4 至 5 年	3,964,822.34	184,507.00
5 年以上	12,638,329.62	15,353,168.42
小计	30,223,747.00	34,970,505.61
减：坏账准备	16,024,259.19	18,546,997.21
合计	14,199,487.81	16,423,508.40

### (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,223,125.76	50.37	15,223,125.76	100.00	
按组合计提坏账准备	15,000,621.24	49.63	801,133.43	5.34	14,199,487.81
其中：组合 1					
押金、保证金及备用金组合	11,614,827.90	38.43			11,614,827.90

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
除组合 1 之外的其他款项	3,385,793.34	11.20	801,133.43	23.66	2,584,659.91
合计	30,223,747.00	100.00	16,024,259.19	53.02	14,199,487.81

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,223,125.76	43.53	15,223,125.76	100.00	
按组合计提坏账准备	19,747,379.85	56.47	3,323,871.45	16.83	16,423,508.40
其中：组合 1 押金、保证金及备用金组合	8,684,606.45	24.83			8,684,606.45
除组合 1 之外的其他款项	11,062,773.40	31.64	3,323,871.45	30.05	7,738,901.95
合计	34,970,505.61	100.00	18,546,997.21	53.04	16,423,508.40

(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)	
上年年末余额	3,323,871.45		15,223,125.76	18,546,997.21
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,522,738.02			-2,522,738.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	801,133.43		15,223,125.76	16,024,259.19

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	19,747,379.85		15,223,125.76	34,970,505.61
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	51,056,543.99			51,056,543.99
本期直接减记	55,803,302.60			55,803,302.60
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	15,000,621.24		15,223,125.76	30,223,747.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	15,223,125.76				15,223,125.76
账龄组合	3,323,871.45	-2,522,738.02			801,133.43
合计	18,546,997.21	-2,522,738.02			16,024,259.19

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、备用金及保证金	12,112,879.56	8,684,606.45
其他往来款	18,110,867.44	26,285,899.16
合计	30,223,747.00	34,970,505.61

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	往来款	5,000,000.00	5 年以上	16.54	5,000,000.00
第二名	往来款	3,879,696.94	5 年以上	12.84	3,879,696.94
第三名	往来款	2,013,475.23	5 年以上	6.66	2,013,475.23
第四名	保证金	1,500,000.00	1 年以内	4.96	
第五名	往来款	1,245,700.00	1 年以内	4.12	124,570.00
合计		13,638,872.17		45.12	11,017,742.17

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## (六) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	264,292.86		264,292.86	147,161.67		147,161.67
周转材料	56,938.02		56,938.02	80,836.01		80,836.01
库存商品	3,061.88		3,061.88	7,951.66		7,951.66
合计	324,292.76		324,292.76	235,949.34		235,949.34

### 2、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	1,150,781.75	794,409.03
预缴税金	259,950.64	223,283.23
已充值未消耗广告投放款	20,809,779.94	23,407,194.87
合计	22,220,512.33	24,424,887.13

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 联营企业											
北京云膳东方时尚酒店管理有限公司	4,094,053.37			40,061.48						4,134,114.85	
广州瓦瓦美塔科技有限公司		500,000.00		-325,498.81						174,501.19	
小计	4,094,053.37	500,000.00		-285,437.33						4,308,616.04	
合计	4,094,053.37	500,000.00		-285,437.33						4,308,616.04	

(九) 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	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,684,980.97	5,684,980.97
(2) 本期增加金额		
—外购		
—存货\固定资产\在建工程转入		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	5,684,980.97	5,684,980.97
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	317,690.12	317,690.12
(2) 本期增加金额	158,844.96	158,844.96
—计提或摊销	158,844.96	158,844.96
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	476,535.08	476,535.08
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	5,208,445.89	5,208,445.89
(2) 上年年末账面价值	5,367,290.85	5,367,290.85

(十) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,370,335.83	2,827,932.09
固定资产清理		
合计	2,370,335.83	2,827,932.09

2、 固定资产情况

项目	专用设备	运输设备	电子及办公设备	通用设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	8,121,835.23	6,341,035.19	4,860,049.02	87,790.00	19,410,709.44
(2) 本期增加金额	345,469.00	571,245.34	38,894.93	24,200.00	979,809.27
—购置	345,469.00	571,245.34	38,894.93	24,200.00	979,809.27
—在建工程转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	2,955,970.35	598,129.41	535,265.22	3,698.00	4,093,062.98
—处置或报废	2,955,970.35	598,129.41	535,265.22	3,698.00	4,093,062.98
(4) 期末余额	5,511,333.88	6,314,151.12	4,363,678.73	108,292.00	16,297,455.73
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	6,938,087.15	5,615,172.30	3,951,973.48	77,544.42	16,582,777.35
(2) 本期增加金额	290,877.38	330,647.71	100,607.58	5,036.31	727,168.98
—计提	290,877.38	330,647.71	100,607.58	5,036.31	727,168.98
(3) 本期减少金额	2,679,995.64	531,134.38	169,003.08	2,693.33	3,382,826.43
—处置或报废	2,679,995.64	531,134.38	169,003.08	2,693.33	3,382,826.43
(4) 期末余额	4,548,968.89	5,414,685.63	3,883,577.98	79,887.40	13,927,119.90
3. 减值准备					

项目	专用设备	运输设备	电子及办公设备	通用设备	合计
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	962,364.99	899,465.49	480,100.75	28,404.60	2,370,335.83
(2) 上年年末账面价值	1,183,748.08	725,862.89	908,075.54	10,245.58	2,827,932.09

3、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

4、固定资产清理

无。

(十一) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	3,244,051.49	3,244,051.49
2. 本期增加金额	1,717,967.00	1,717,967.00
3. 本期减少金额	1,526,084.49	1,526,084.49
4. 期末余额	3,435,934.00	3,435,934.00
二、累计折旧		
1. 年初余额	2,051,517.50	2,051,517.50
2. 本期增加金额	1,113,330.92	1,113,330.92
(1) 计提	1,113,330.92	1,113,330.92
3. 本期减少金额	1,017,389.66	1,017,389.66
4. 期末余额	2,147,458.76	2,147,458.76
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,288,475.24	1,288,475.24
2. 年初账面价值	1,192,533.99	1,192,533.99

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	专利权	软件	其他	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	3,000,000.00	948,410.57	1,822,718.29	5,771,128.86
(2) 本期增加金额			11,320,754.76	11,320,754.76
— 购置				

项目	专利权	软件	其他	合计
—内部研发				
—企业合并增加				
—其他转入			11,320,754.76	11,320,754.76
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	3,000,000.00	948,410.57	13,143,473.05	17,091,883.62
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	2,550,000.00	443,486.94	1,822,718.29	4,816,205.23
(2) 本期增加金额		198,891.43		198,891.43
—计提		198,891.43		198,891.43
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	2,550,000.00	642,378.37	1,822,718.29	5,015,096.66
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	450,000.00			450,000.00
(2) 本期增加金额			11,320,754.76	11,320,754.76
—计提			11,320,754.76	11,320,754.76
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	450,000.00		11,320,754.76	11,770,754.76
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值		306,032.20		306,032.20
(2) 上年年末账面价值		504,923.63		504,923.63

2、 使用寿命不确定的知识产权

无。

3、 具有重要影响的单项知识产权

无。

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

无。

**5、未办妥产权证书的土地使用权情况**

无。

**(十三) 商誉**

**1、商誉变动情况**

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的		处置		
账面原值						
北京湘鄂情饮食服 务有限公司	819,054.56					819,054.56
北京湘鄂情餐饮管 理有限公司	66,133,015.97					66,133,015.97
杭州友翎网络科技 有限公司	90,000.00					90,000.00
重庆市微音文化传 媒有限公司	2					2
小计	67,042,072.53					67,042,072.53
减值准备						
北京湘鄂情饮食服 务有限公司	819,054.56					819,054.56
北京湘鄂情餐饮管 理有限公司	50,457,800.00					50,457,800.00
小计	51,276,854.56					51,276,854.56
账面价值	15,765,217.97					15,765,217.97

**2、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息**

资产组或资产组组合的构成：上述公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与商誉初始确认时的资产组是一致的。

**3、商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、**

**稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法**

(1) 重要假设及依据

a、资产持续使用假设

资产持续使用假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

b、企业持续经营的假设

即持有委估资产组的企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。企业经营者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

c、宏观经济环境假设

①国家现行的经济政策方针无重大变化；

②在预测年份内银行信贷利率、汇率、税率无重大变化；

③委估资产组所处地区的社会经济环境无重大变化；

④委估资产组所属行业的发展态势稳定，与资产组生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

(2) 关键参数

预测期：2023 年-2027 年；预测期增长率：由 10%逐年按照 2%递减；稳定期增长率：持平；利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；税前折现率（加权平均资本成本 WACC）13.31%。

**4、商誉减值测试的影响**

经测试收购北京湘鄂情餐饮管理有限公司形成的商誉目前不存在减值。

**(十四) 长期待摊费用**

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,631,489.03	4,142,177.00	1,714,166.03	230,667.65	5,828,832.35
合计	3,631,489.03	4,142,177.00	1,714,166.03	230,667.65	5,828,832.35

**(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,817,747.25	454,436.81	1,676,675.42	419,168.86
合计	1,817,747.25	454,436.81	1,676,675.42	419,168.86

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	28,534,584.57	19,497,189.63
可抵扣亏损	87,642,549.23	65,424,044.44
合计	116,177,133.80	84,921,234.07

3、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	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年 12 月 31 日	338,338.41	338,338.41	
2023 年 12 月 31 日	1,641,051.84	1,641,051.84	
2024 年 12 月 31 日	2,249,557.06	2,249,557.06	
2025 年 12 月 31 日	4,248,970.94	4,249,119.59	
2026 年 12 月 31 日	56,945,977.54	56,945,977.54	
2027 年 12 月 31 日	22,218,653.44		
合计	87,642,549.23	65,424,044.44	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目合作款	800,000.00		800,000.00	800,000.00		800,000.00
合计	800,000.00		800,000.00	800,000.00		800,000.00

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

本公司之控股孙公司郑州湘鄂情餐饮管理有限公司（以下简称：郑州湘鄂情）及孟庆利作为共同借款人与中国农业银行股份有限公司郑州金水支行（以下简称农行金水支行）签订了《中国农业银行股份有限公司小微企业微捷贷借款合同》（以下简称“借款合同”）（合同编号为：41010320220004459）。合同借款额度为 300 万元，借款期间自 2022 年 3 月 30 日至 2023 年 3 月 29 日。借款利率为按照前一日的 1 年期 LPR（加/减）（大写）bp（1bp=0.01%）确定，借款期限内，遇 1 年期 LPR 调整，借款执行利率不随之调整。

#### (十八) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	19,482,771.51	7,433,360.32
未支付的广告投放款	799,359.88	9,710,207.35
合计	20,282,131.39	17,143,567.67

#### (十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
团餐预收餐费及会员卡余额	5,493,435.30	3,113,593.60
合计	5,493,435.30	3,113,593.60

#### (二十) 应付职工薪酬

##### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,232,827.37	44,078,754.14	48,245,614.90	3,065,966.61
离职后福利-设定提存计划	14,180.15	2,137,152.88	2,149,573.28	1,759.75
辞退福利		377,137.11	377,137.11	
一年内到期的其他福利				
合计	7,247,007.52	46,593,044.13	50,772,325.29	3,067,726.36

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,409,271.29	40,375,620.53	44,502,167.25	2,282,724.57
(2) 职工福利费		1,058,826.24	1,058,826.24	
(3) 社会保险费	17,829.46	1,276,091.68	1,292,503.01	1,418.13
其中：医疗保险费	17,422.06	1,222,126.00	1,238,344.63	1,203.43
工伤保险费	264.25	35,772.35	35,965.05	71.55
生育保险费	143.15	18,193.33	18,193.33	143.15
(4) 住房公积金	21,589.00	1,095,018.00	1,082,475.00	34,132.00
(5) 工会经费和职工教育经费	784,137.62	273,197.69	309,643.40	747,691.91
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	7,232,827.37	44,078,754.14	48,245,614.90	3,065,966.61

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	13,784.45	2,066,437.86	2,078,481.86	1,740.45
失业保险费	395.70	70,715.02	71,091.42	19.30
企业年金缴费				
合计	14,180.15	2,137,152.88	2,149,573.28	1,759.75

## (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	94,202.90	16,245.72
企业所得税	490,430.24	1,653,040.06
个人所得税	251,390.61	667,863.52
城市维护建设税	11,375.36	20,805.35
教育费附加	28,390.55	13,448.93
其他地方性税费	8,327.71	108,777.50
合计	884,117.37	2,480,181.08

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	90,481,163.04	58,711,892.97
合计	90,481,163.04	58,711,892.97

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	76,031,749.18	42,865,500.00
其他单位往来款	14,449,413.86	15,846,392.97
合计	90,481,163.04	58,711,892.97

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	867,997.03	1,238,058.54
合计	867,997.03	1,238,058.54

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	329,606.12	331,713.39
合计	329,606.12	331,713.39

(二十五) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
尚未支付的租赁付款额	475,766.89	
减：未确认融资费用	41,768.37	
合计	433,998.52	

## 2、 租赁负债到期日分析

项目	期末余额	年初余额
1-2 年	433,998.52	
2-5 年		
合计	433,998.52	

## (二十六) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	5,450,675.16			5,450,675.16	
合计	5,450,675.16			5,450,675.16	

形成原因详见本附注十一、承诺及或有事项。

## (二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	840,000,000.00				19,749,573.00	19,749,573.00	859,749,573.00

说明：2022 年 8 月 25 日，公司分别召开第五届董事会 2022 年第七次（临时）会议和第五届监事会 2022 年第六次（临时）会议，审议通过了《关于公司<2022 年限制性股票激励计划（草案）> 及其摘要的议案》；2022 年 9 月 13 日，公司 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司<2022 年限制性股票激励计划（草案）> 及其摘要的议案》。激励对象分别于 2022 年 10 月和 2022 年 11 月缴纳股权激励认购款金额 40,684,121.43 元，其中计入股本金额为 19,749,573.00 元，计入资本公积金额为 20,934,548.43 元。

## (二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	308,308,534.92	20,934,548.43		329,243,083.35
其他资本公积	127,487,783.95			127,487,783.95
合计	435,796,318.87	20,934,548.43		456,730,867.30

说明：本期资本公积增加金额详见本“附注五、二十七（股本）”所述。

### (二十九) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	42,865,500.00	40,684,121.43		83,549,621.43
合计	42,865,500.00	40,684,121.43		83,549,621.43

说明：本期库存股增加为激励对象认购股权激励款形成的限制性股票回购义务增加所致，详见本“附注五、二十七（股本）”所述。

### (三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,655,116.25			34,655,116.25
合计	34,655,116.25			34,655,116.25

### (三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-1,178,329,494.39	-1,183,063,007.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-13,520.38
调整后年初未分配利润	-1,178,329,494.39	-1,183,076,528.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-21,764,231.05	4,747,033.86
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,200,093,725.44	-1,178,329,494.39

### (三十二) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,342,949.23	66,513,471.38	317,076,143.27	209,101,885.97
其他业务	80,146.79	158,844.96	96,000.00	158,845.06
合计	130,423,096.02	66,672,316.34	317,172,143.27	209,260,731.03

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
团膳业务收入	103,938,519.76	100,784,792.90
互联网游戏及运营收入	26,404,429.47	216,291,350.37
合计	130,342,949.23	317,076,143.27

其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
租赁收入	80,146.79	96,000.00
合计	80,146.79	96,000.00

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	130,423,096.02		317,172,143.27	
营业收入扣除项目合计金额	80,146.79	租赁收入	96,000.00	租赁收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.06%		0.03%	
与主营业务无关的收入小计	80,146.79		96,000.00	
正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，	80,146.79	租赁收入	96,000.00	租赁收入

但属于上市公司正常经营之外的收入。				
-------------------	--	--	--	--

**1、合同产生的收入的情况**

项目	本期金额	上期金额
按合同履约义务分类		
其中：在某一时点确认收入	130,423,096.02	317,172,143.27
在某一段时间内确认收入		
合计	130,423,096.02	317,172,143.27

**(三十三) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	108,367.34	259,277.29
教育费附加	77,158.29	186,401.70
其他地方性税费	35,392.56	125,021.84
合计	220,918.19	570,700.83

**(三十四) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	33,883,315.11	49,359,844.81
折旧摊销费	2,771,699.47	2,471,244.75
能源费	2,038,700.26	1,029,398.56
服务费	1,960,931.54	707,607.38
保洁洗涤费	1,590,998.76	597,190.97
租赁费用	1,586,600.55	2,488,550.81
维修费	453,674.80	258,297.20
其他	443,445.70	152,650.72
业务招待费	290,028.40	175,233.26
办公费	264,179.21	213,395.18
广告宣传费	257,220.93	25,732.70
排污清洁费	181,729.76	164,846.06

项目	本期金额	上期金额
交通差旅费	116,738.61	126,342.22
股份支付摊销费用		104,907.18
合计	45,839,263.10	57,875,241.80

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,471,744.38	23,691,360.79
咨询服务费	4,255,260.53	3,143,902.49
折旧摊销费	1,805,677.65	2,165,549.74
办公费	1,511,547.11	1,198,576.52
业务招待费	1,472,483.46	2,028,518.24
交通差旅费	1,169,791.94	1,550,048.81
租赁费用	877,580.79	1,174,544.30
其他	1,340,864.69	1,456,100.83
会议费	52,160.51	156,777.73
税金	24,177.31	216,687.54
水电费	2,556.16	116,141.96
股份支付摊销费用		4,544,282.81
合计	31,983,844.53	41,442,491.76

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	507.89	511,899.06
折旧摊销费	40,917.48	5,174.40
交通差旅费	3,679.00	100.10
服务费	1,611,041.67	3,550,793.01
合计	1,656,146.04	4,067,966.57

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	69,844.89	98,670.92
减：利息收入	511,704.36	362,184.08
汇兑损益		
手续费	33,296.81	72,259.20
合计	-408,562.66	-191,253.96

利息费用明细如下：

项目	本期金额	上期金额
银行借款利息支出	23,337.32	3,843.09
租赁负债利息支出	46,507.57	94,827.83
合计	69,844.89	98,670.92

### (三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	539,263.57	538,549.00
减免增值税	3,181,711.96	1,828,355.71
进项税加计抵减	629,218.24	1,901,129.21
代扣个人所得税手续费	33,358.35	1,184.52
其他	4,650.74	9318.94
合计	4,388,202.86	4,278,537.38

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
楼宇入住政策补助	350,100.00		与收益相关
职业技能补贴	104,000.00		与收益相关
就业补助	72,706.34		
维稳补贴	12,457.23		与收益相关
无锡（国家）数字电影产业园服务中心扶持款		160,000.00	与收益相关
以工代训补贴		149,800.00	与收益相关
稳岗补贴		146,749.00	与收益相关
人才和交通补贴		82,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
合计	539,263.57	538,549.00	

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-285,437.33	1,094,053.37
处置长期股权投资产生的投资收益		1,004,126.33
交易性金融资产在持有期间的投资收益	17,641.49	1,077,052.80
处置交易性金融资产取得的投资收益	979,072.04	403,126.66
合计	711,276.20	3,578,359.16

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-380,450.03	-410,296.57
其他应收款坏账损失	2,522,738.02	2,626.50
合计	2,142,287.99	-407,670.07

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
无形资产减值损失	-11,320,754.76	
合计	-11,320,754.76	

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产	-125,986.15	-231,746.04	-125,986.15
合计	-125,986.15	-231,746.04	-125,986.15

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	57,749.04	196,935.08	57,749.04
合计	57,749.04	196,935.08	57,749.04

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金支出	88,854.19	196,599.83	88,854.19
违约金支出	212,250.65		212,250.65
防疫支出	110,600.00		110,600.00
公益性捐赠		30,000.00	
其他支出	1,415,096.35	673,563.10	1,415,096.35
合计	1,826,801.19	900,162.93	1,826,801.19

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	140,343.83	5,246,394.50
递延所得税费用	-35,267.95	609,755.18
合计	105,075.88	5,856,149.68

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-21,514,855.53
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-5,378,713.91
子公司适用不同税率的影响	141,006.72
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	321,208.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-144,020.48
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,165,594.59
研发加计扣除	
所得税费用	105,075.88

(四十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	511,704.36	362,184.08
政府补助	539,263.57	506,188.64
收回备用金、押金、保证金及其他往来款	48,843,094.71	37,909,889.53
合计	49,894,062.64	38,778,262.25

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费及物业费	1,962,131.06	3,663,095.11
劳务费及保洁费	20,730,634.88	10,542,838.21
能源费及供暖费	1,128,535.50	1,145,540.52
业务招待费	846,752.24	2,203,751.50
差旅费	671,834.38	1,676,391.03
其他费用支出及往来款	58,814,829.92	62,942,280.97
合计	84,154,717.98	82,173,897.34

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
上海高湘投资管理有限公司		3,300,000.00
合计		3,300,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
上海高湘投资管理有限公司		3,300,000.00
支付股权激励回购款	2,189,002.00	51,877.43
合计	2,189,002.00	3,351,877.43

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-21,619,931.41	4,804,368.14
加：信用减值损失	-2,142,287.99	407,670.07
资产减值准备	11,320,754.76	
投资性房地产折旧摊销	158,844.96	158,845.06
固定资产折旧	727,168.98	744,282.48
使用权资产折旧	1,113,330.92	1,622,025.75
无形资产摊销	198,891.43	186,986.94
长期待摊费用摊销	1,714,166.03	1,548,585.86
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)	125,986.15	231,746.04
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	69,844.89	98,670.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-711,276.20	-3,578,359.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-35,267.95	609,910.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-88,343.42	467,217.67
合同资产的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,635,736.09	-26,728,088.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,264,860.90	-24,905,202.37
其他	-697,244.80	5,169,582.77

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-23,765,960.64	-39,161,758.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	102,024,951.95	37,272,023.48
减：现金的期初余额	37,272,023.48	117,956,810.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	64,752,928.47	-80,684,786.72

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	102,024,951.95	37,272,023.48
其中：库存现金	64,500.32	50,748.30
可随时用于支付的银行存款	101,865,416.48	37,060,454.61
可随时用于支付的其他货币资金	95,035.15	160,820.57
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	102,024,951.95	37,272,023.48
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		

## (四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,313,476.76	
合计	1,313,476.76	

1、截至 2022 年 12 月 31 日，本公司中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行由于涉及的相关诉讼被冻结，被冻结金额 813,476.76 元。

2、截至 2022 年 12 月 31 日，本公司控股子公司郑州湘鄂情餐饮管理有限公司与河南水利与环境职业学院因履行合同约定在招商银行股份有限公司郑州分行经三路支行缴存的履约保证金 200,000.00 元。

3、截至 2022 年 12 月 31 日，本公司控股子公司郑州湘鄂情餐饮管理有限公司与郑州幼儿师范高等专科学校因履行合同约定在中国建设银行股份有限公司郑州建文支行冻结金额为 300,000.00 元。

#### (四十九) 政府补助

##### 1、与资产相关的政府补助

报告期公司未收到与资产相关的政府补助。

##### 2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
楼宇入住政策补助	350,100.00	350,100.00		其他收益
职业技能补贴	104,000.00	104,000.00		其他收益
就业补助	72,706.34	72,706.34		其他收益
维稳补贴	12,457.23	12,457.23		其他收益
无锡（国家）数字电影产业园服务中心扶持款			160,000.00	其他收益
以工代训补贴			149,800.00	其他收益
稳岗补贴			146,749.00	其他收益
人才和交通补贴			82,000.00	其他收益

##### 3、政府补助的退回

无。

#### 六、合并范围的变更

##### (一) 其他原因的合并范围变动

1、2022 年 1 月 12 日，公司与耀盛万丰电子科技（昆山）有限公司设立中科云网精密科技（昆山）有限公司，注册资本 3,500 万元，持股比例 57.14%，截至资产负债表日，本公司尚未出资，自成立之日起纳入合并范围；

2、2022 年 5 月 18 日，公司设立杭州中科云网新能源开发有限责任公司，注册资本 1,000 万元，持股比例 100%，截至资产负债表日，本公司尚未出资，自成立之日起纳入合并范围。

3、2022 年 12 月 28 日，公司设立中科云网（高邮）新能源科技有限公司，注册资本 5,000 万元，持股比例 100%，截至资产负债表日，本公司尚未出资，自成立之日起纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京湘鄂情投资管理有限公司	北京	北京	投资管理	100		设立
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	北京	北京	餐饮服务业		100	非同一控制下企业合并
北京龙德华物业管理有限公司	北京	北京	餐饮管理业		100	设立
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	郑州	郑州	餐饮管理咨询		70	设立
宜昌湘鄂情餐饮管理有限公司	宜昌	宜昌	餐饮管理咨询		100	设立
北京湘鄂情饮食服务有限公司	北京	北京	餐饮服务业		75	非同一控制下企业合并
常州中科万家餐饮管理有限公司	常州	常州	餐饮管理咨询	60		设立
无锡中科云网餐饮管理有限公司	无锡	无锡	餐饮管理咨询	100		设立
无锡中科云网互联网络科技有限公司	无锡	无锡	技术咨询服务		100	设立
无锡中科云链企业服务有限公司	无锡	无锡	技术咨询服务		60	设立
上海云樊信息技术有限公司	上海	上海	技术咨询服务	100		设立
珠海中科云祥投资有限公司	珠海	珠海	投资管理	100		设立
重庆市微音文化传媒有限公司	杭州	重庆	互联网游戏推广及运营		100	非同一控制下企业合并
杭州友翎网络科技有限公司	杭州	杭州	互联网游戏推广及运营		99.99	设立
杭州比蒙网络科技有限公司	杭州	杭州	互联网游戏推广及运营		100	非同一控制下企业合并
杭州中科云网新能源开发有限责任公司	杭州	杭州	新能源技术研发、储能技术服务		100	设立
中科云网精密科技(昆山)有限公司	昆山	昆山	五金精密、冲压零部件的生产与销售	57.14		设立
中科云网(高邮)新能源科技有限公司	高邮	高邮	电气机械和器材制造业	100		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	30%	355,635.02		1,199,504.49

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	29,068,721.07	7,436,589.35	36,505,310.42	32,506,962.10		32,506,962.10	18,800,593.97	5,235,914.92	24,036,508.89	21,223,610.65		21,223,610.65

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	72,524,160.70	1,185,450.08	1,185,450.08	-2,097,339.32	37,012,208.94	506,844.73	506,844.73	2,129,845.90

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
北京云膳东方时尚酒店管理有限公司	北京	北京	餐饮管理		30.00	权益法	否

2、重要联营企业的主要财务信息-北京云膳东方时尚酒店管理有限公司

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	16,552,912.96	16,560,410.80
非流动资产		
资产合计	16,552,912.96	16,560,410.80
流动负债	2,772,530.11	2,913,566.22
非流动负债		
负债合计	2,772,530.11	2,913,566.22
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	13,780,382.85	13,646,844.58
按持股比例计算的净资产份额	4,134,114.86	4,094,053.37
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资		

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
的公允价值		
营业收入		26,616,777.00
净利润	133,538.27	501,669.72
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	133,538.27	501,669.72
本期收到的来自合营企业的股利		

### 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：广州瓦瓦美塔科技有限公司		
投资账面价值合计	174,501.19	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-325,498.81	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-325,498.81	

说明：2022 年 1 月，本公司与广州创客街投资管理有限公司、广州市伯特兰贸易有限公司、上海银石企业发展有限公司共同成立广州瓦瓦美塔科技有限公司，本公司持股比例 20%，作为联营企业核算。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已实际出资 50 万元。

### 八、与金融工具相关的风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、市场风险、流动风险。公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响，基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理

政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要是来自货币资金、应收账款、其他应收款等。公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。对于其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，交易对手违约的可能性不大；期末仍保有对北京进军世间美食有限责任公司的应收款 500 万元未收回，且一审败诉，因此由其他应收款收回的不确定性导致企业信用风险较高。

### (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和利率风险。

#### (1) 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。公司期末无汇率风险。

#### (2) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司期末无利率风险。

#### (3) 价格风险

价格风险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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

### (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司期末流动性风险主要是支付其他应付款项。

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	上海	社会经济咨询	300,200,000.00	17.01	17.01

本公司的母公司情况的说明：本公司的控股股东为上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙），持股比例为 17.01%，本公司的实际控制人为上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的实际控制人自然人陈继。

## （二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、（一）在其他主体中的权益”。

## （三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、（二）在合营安排或联营企业中的权益”。

## （四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈继先生	陈继先生为上市公司实际控制人，报告期内与上市公司存在关联关系
孙湘君女士	孙湘君女士为上市公司实际控制人陈继先生配偶，为陈继先生的一致行动人，报告期内与上市公司存在关联关系
上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	为上市公司控股股东，报告期内存在关联关系
上海高湘投资管理有限公司	因陈继先生为其实际控制人、执行董事兼总经理，报告期内存在关联关系
上海泓甄投资管理有限公司	因陈继先生实际控制的上海高湘投资管理有限公司为其实际控制人，报告期内存在关联关系
西安海天天线科技股份有限公司	因本公司董事陈继先生任该公司副董事长兼执行董事；本公司董事吴爱清先生任该公司副总经理；本公司监事王贇先生任该公司总经理，报告期内存在关联关系

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西安昊润投资有限责任公司	因本公司监事王赧先生任该公司执行董事、总经理，报告期内存在关联关系
海天天线（上海）国际贸易有限公司	因本公司非独立董事、审计负责人沈洪秀先生担任该公司执行董事，报告期内存在关联关系
寰谷资产管理（上海）有限公司	因本公司董事、总裁陈继先生任该公司总经理，报告期内存在关联关系
上海泓甄宁尚投资管理合伙企业（有限合伙）	因陈继先生为其实际控制人，报告期内存在关联关系
上海高湘实业有限公司	因陈继先生担任该公司总经理，报告期内存在关联关系
北京海兰太行科技开发有限公司	因本公司监事王赧先生任该公司执行董事，报告期内存在关联关系
易县海兰天然农业开发有限责任公司	因本公司董事吴爱清先生任该公司执行董事，报告期内存在关联关系
湖南国智网络科技有限公司	因本公司董事陆湘苓女士任该公司执行董事、经理，报告期内存在关联关系
湖南智林网络科技有限公司	因本公司董事陆湘苓女士任该公司监事，报告期内存在关联关系
第七大道控股有限公司	因本公司董事李正全先生任该公司联席公司秘书，执行董事，首席财务官，首席财务总监，报告期内存在关联关系
无锡第七大道科技有限公司	因本公司董事李正全先生任该公司执行董事、总经理，报告期内存在关联关系
上海执古资产管理有限公司	因本公司董事李臻先生任该公司执行董事
深圳市达科为生物技术股份有限公司	因本公司董事邓青先生任该公司独立董事，报告期存在关联关系
北京云膳东方时尚酒店管理有限公司	子公司的联营企业
深圳市腾睿投资合伙企业（有限合伙）	因本公司董事胡江先生任该公司执行事务合伙人，报告期存在关联关系
深圳市腾睿泽能源有限责任公司	因本公司董事胡江先生任该公司执行董事兼总经理，报告期存在关联关系
金华市清能新能源有限责任公司	因本公司董事胡江先生任该公司执行董事兼总经理，报告期存在关联关系

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
金华市华泽腾新能源合伙企业（有限合伙）	因本公司董事胡江先生任该公司执行事务合伙人，报告期存在关联关系
金华腾睿新能源合伙企业（普通合伙）	因本公司董事胡江先生任该公司执行事务合伙人，报告期存在关联关系
湖北腾睿股权投资合伙企业（有限合伙）	因本公司董事胡江先生任该公司执行事务合伙人，报告期存在关联关系

(五) 关联交易情况

1、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,231,558.68	4,487,575.23

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京云膳东方时尚酒店管理有限公司	637,566.90	63,756.69	637,566.90	

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：无。

公司本期行权的各项权益工具总额：无。

公司本期失效的各项权益工具总额：无。

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：无。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：无。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：无。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：无。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：无。

### (三) 股份支付的修改、终止情况

无。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、资产负债表日存在的重要承诺

资产负债表日，本公司不存在重要承诺。

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

##### 中科云网科技集团股份有限公司与公司投资者的法律纠纷案件

截至 2022 年 12 月 31 日，累计有 529 名投资者以“公司虚假陈述责任纠纷”为案由，起诉公司要求赔偿投资损失，其中有部分投资者起诉公司要求赔偿的同时，要求原控股股东孟凯先生承担连带赔偿责任。北京一中院根据有关规定，将上述投资者索赔诉讼案件合并为一个共同诉讼案件予以审理，具体情况如下：

序号	案号	金额	原告人数
1	(2020)京 01 民初 245 号刘剑案	47,487,986.82	529
	合计	47,487,986.82	529

截至 2022 年 12 月 31 日，公司已就该投资者索赔诉讼案件计提了预计负债 5,450,675.16 元；2023 年 3 月 23 日上午正式开庭，各原告明确诉讼请求，公司以投资者的投资损失与案涉虚假陈述行为之间没有因果关系等进行答辩，主张不应由中科云网承担赔偿责任。双方围绕争议焦点进行辩论及最后陈述，现等待法院判决。

## 十二、资产负债表日后事项

## （一）其他资产负债表日后事项说明

### 1、对外投资情况

公司于 2023 年 2 月 2 日召开第五届董事会 2023 年第二次（临时）会议，审议通过了《关于全资子公司增资扩股暨对外投资的议案》，为加快推动公司业务转型及更好推进高邮项目落地，应相关政府部门要求，各方决定以公司子公司中科云网（高邮）新能源科技有限公司（以下简称“中科高邮”）作为项目实施主体，并对中科高邮增资扩股：公司以货币方式向中科高邮增资 5,000 万元，同翎新能源科技（高邮）有限公司（以下简称“同翎高邮”）以其在建工程（含土地使用权）净资产作价 4,000 万元向中科高邮出资，海南翎翼投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“海南翎翼”）以货币方式向中科高邮出资 3,800 万元，本次增资扩股后，中科高邮注册资本达 17,800 万元，公司持股 56.18%。公司于 2023 年 2 月 7 日已向中科高邮支付 5,000 万元投资款。

2023 年 2 月 28 日，公司控股子公司中科高邮取得了高邮市自然资源和规划局颁发的苏（2023）高邮市不动产权第 0002779 号《不动产权证书》，权利人为中科高邮，共有情况为单独所有，权利性质为出让，用途为工业用地，宗地面积为 110,839.00 m<sup>2</sup>，使用期限为国有建设用地使用权 2072 年 3 月 10 日止。

### 2、股权激励情况

公司于 2022 年 8 月 25 日召开的第五届董事会第七次临时会议审议并通过了《关于公司<2022 年限制性股票激励计划（草案）> 及其摘要的议案》、2023 年 2 月 3 日召开的第五届董事会第三次临时会议审议并通过了《关于调整公司 2022 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。拟授予限制性股票 6,200 万股，其中首次授予 4,960 万股，预留 1,240 万股；限制性股票授予价格为 2.06 元/股；该激励计划首次授予的激励对象总人数为 47 人。

截至 2023 年 2 月 6 日止，贵公司已收到 47 名激励对象认缴股款人民币 91,587,600.00 元，所有认缴股款均以货币资金形式投入。上述激励对象出资业经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 2 月 6 日出具立信中联验字[2023]D-0004 号予以验证。

### 3、合作项目情况

2014 年 9 月 1 日，河南城建学院后勤服务集团（以下简称“河南城建学院”）与河南新志和餐饮管理有限公司（以下简称“新志和”）签订《河南城建学院布芳园学生食堂 2 层承包经营协议》，协议约定，承包经营期为 2014 年 9 月 1 日-2023 年 6 月 31 日。在此期间，如师生满意度达到 70%以上且新志和公司服从河南城建学院管理无重大经营事故，双方协商可重新签订下一轮 3 年（2023 年 9 月 1 日-2026 年 6 月 31 日）的承包经营协议。因新志和

需对食堂进行装修和购置设备，2021 年 8 月 3 日，本公司四级控股子公司郑州湘鄂情餐饮管理有限公司（以下简称“郑州湘鄂情”）与新志和签订河南城建学院项目合作协议，双方约定共投资 200.00 万元，其中新志和投资 120.00 万元，郑州湘鄂情投资 80.00 万元。郑州湘鄂情享有该项目 40%权益，新志和享有该项目 60%权益并负责日常经营管理。2021 年 8 月郑州湘鄂情 80.00 万元已全部出资到位。

截至资产负债表日，郑州湘鄂情尚未收到该项目合同约定之收益，郑州湘鄂情已对河南新志和餐饮管理有限公司及褚志强提起诉讼，立案号为(2023)豫 0191 民初 5157 号，截至本报告出具日，该案件尚未开庭审理。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 分部信息

##### 1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司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。本公司有两个经营分部，分别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。

本公司的经营分部的分类与内容如下：团膳业务分部：主要从事向企事业单位、学校、医院及部队等单位提供团餐服务，收取餐饮管理服务、餐饮费及咨询服务费等。互联网游戏推广及运营业务分部：主要从事互联网游戏推广及运营业务，获取游戏的充值及分成收入。公司本部资产、负债及费用（剔除股份支付费用）按照公司两大分部的收入占比分配至具体业务分部，公司本部的股份支付费用计入团膳业务分部费用项目。

##### 2、报告分部的财务信息

项目	团膳业务分部	互联网游戏及推广运营分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	104,018,666.55	26,404,429.47		130,423,096.02
分部间交易收入				
对联营和合营企业的投资收益	-285,437.33			-285,437.33
信用减值损失	1,596,715.60	545,572.39		2,142,287.99
资产减值损失		-11,320,754.76		-11,320,754.76
折旧费和摊销费	3,339,807.80	572,594.52		3,912,402.32
利润总额（亏损总额）	-15,880,368.67	-5,634,486.86		-21,514,855.53
所得税费用	102,319.98	2,755.90		105,075.88

项目	团膳业务分部	互联网游戏及推广运营分部	分部间抵销	合计
净利润（净亏损）	-15,982,688.65	-5,637,242.76		-21,619,931.41
资产总额	65,066,992.65	132,638,602.24		197,705,594.89
负债总额	108,304,853.87	21,985,996.42		130,290,850.29
其他重要的非现金项目				
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用				
对联营和合营企业的长期股权投资	-219,539.41	-65,897.92		-285,437.33
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	2,498,883.07	-985,663.20		1,513,219.87

3、公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因  
无。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项  
无。

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	96,000.00	733,566.90
1 至 2 年	733,566.90	156,910.00
2 至 3 年	156,910.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	319,091.24	319,091.24
小计	1,305,568.14	1,209,568.14
减：坏账准备	474,477.93	404,272.58
合计	831,090.21	805,295.56

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	380,001.24	29.11	380,001.24	100.00	
按组合计提坏账准备	925,566.90	70.89	94,476.69	10.21	831,090.21
其中：组合三除在途 结算款、押金、保证 金及备用金之外 的 应收款项	925,566.90	70.89	94,476.69	10.21	831,090.21
合计	1,305,568.14	100.00	474,477.93	36.34	831,090.21

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	380,001.24	31.42	380,001.24	100.00	
按组合计提坏账准备	829,566.90	68.58	24,271.34	2.93	805,295.56
其中：组合三除在途 结算款、押金、保证 金及备用金之外 的 应收款项	829,566.90	68.58	24,271.34	2.93	805,295.56
合计	1,209,568.14	100.00	404,272.58	33.42	805,295.56

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	380,001.24				380,001.24
账龄组合	24,271.34	70,205.35			94,476.69

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	404,272.58	70,205.35			474,477.93

4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	637,566.90	48.83	63,756.69
第二名	288,000.00	22.06	30,720.00
第三名	156,567.20	11.99	156,567.20
第四名	139,184.00	10.66	139,184.00
第五名	20,776.00	1.59	20,776.00
合计	1,242,094.10	95.13	411,003.89

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。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	217,722,654.62	237,376,707.45
合计	217,722,654.62	237,376,707.45

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,062,906.00	25,547,065.96
1 至 2 年	25,369,333.19	66,657,059.84
2 至 3 年	47,069,292.84	37,802,478.07
3 至 4 年	37,122,021.99	18,204,044.85
4 至 5 年	18,176,777.57	14,325,087.46
5 年以上	96,013,887.13	92,693,123.35
小计	232,814,218.72	255,228,859.53
减：坏账准备	15,091,564.10	17,852,152.08
合计	217,722,654.62	237,376,707.45

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,756,640.29	6.34	14,756,640.29	100.00	
按组合计提坏账准备	218,057,578.43	93.66	334,923.81	0.15	217,722,654.62
其中：组合二关联方往来	216,987,793.78	93.20			216,987,793.78
组合三押金保证金备用金组合	654,302.84	0.28			654,302.84
组合四除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	415,481.81	0.18	334,923.81	80.61	80,558.00
合计	232,814,218.72	100.00	15,091,564.10	6.48	217,722,654.62

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,756,640.29	5.78	14,756,640.29	100.00	
按组合计提坏账准备	240,472,219.24	94.22	3,095,511.79	1.29	237,376,707.45
其中：组合二关联方往来	236,332,573.54	92.60			236,332,573.54
组合三押金保证金备用金组合	938,103.03	0.37			938,103.03
组合四除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	3,201,542.67	1.25	3,095,511.79	96.69	106,030.88
合计	255,228,859.53	100.00	17,852,152.08	6.99	237,376,707.45

(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)	
上年年末余额	3,095,511.79		14,756,640.29	17,852,152.08
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,760,587.98			-2,760,587.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	334,923.81		14,756,640.29	15,091,564.10

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	240,472,219.24		14,756,640.29	255,228,859.53
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	9,792,326.86			9,792,326.86
本期直接减记	32,206,967.67			32,206,967.67
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	218,057,578.43		14,756,640.29	232,814,218.72

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	14,756,640.29				14,756,640.29
账龄组合	3,095,511.79	-2,760,587.98			334,923.81
合计	17,852,152.08	-2,760,587.98			15,091,564.10

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、备用金及保证金	900,591.98	938,103.03
关联方往来款	216,987,793.78	236,970,140.44
其他往来款	14,925,832.96	17,320,616.06

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	232,814,218.72	255,228,859.53

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	173,656,669.87	1 年以内至 5 年以上	74.59	
第二名	往来款	40,601,063.90	1-2 年、2-3 年	17.44	
第三名	往来款	5,000,000.00	5 年以上	2.15	5,000,000.00
第四名	往来款	3,879,696.94	5 年以上	1.67	3,879,696.94
第五名	往来款	2,013,475.23	5 年以上	0.86	2,013,475.23
合计		225,150,905.94		96.71	10,893,172.17

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	47,600,000.00		47,600,000.00	47,600,000.00		47,600,000.00
对联营、合营企业投资	174,501.19		174,501.19			
合计	47,774,501.19		47,774,501.19	47,600,000.00		47,600,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡中科云网餐饮管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
北京湘鄂情投资管理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
珠海中科云祥投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海云樊信息技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
常州中科万家餐饮管理有限公司	600,000.00			600,000.00		
合计	47,600,000.00			47,600,000.00		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 合营企业											
小计											
2. 联营企业											
广州瓦瓦美塔科技有限公司		500,000.00		-325,498.81						174,501.19	
小计		500,000.00		-325,498.81						174,501.19	
合计		500,000.00		-325,498.81						174,501.19	

其他说明：公司与广州创客街咨询有限公司、上海银石企业发展有限公司、广州市伯兰特贸易有限公司共同成立广州瓦瓦美塔科技有限公司。广州瓦瓦美塔科技有限公司成立于 2022 年 1 月 18 日，公司认缴比例为 20%，截至 2022 年 12 月 31 日，公司已实际出资 50 万元。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			417,218.08	
其他业务	80,146.79	158,844.96	96,000.00	158,845.06
合计	80,146.79	158,844.96	513,218.08	158,845.06

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
团膳业务分部		417,218.08
合计		417,218.08

其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
租赁业务	80,146.79	96,000.00
合计	80,146.79	96,000.00

2、 合同产生的收入的情况

项目	本期金额	上期金额
按合同履约义务分类		
其中：在某一时点确认收入	80,146.79	513,218.08
在某一时间段内确认收入		
合计	80,146.79	513,218.08

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-325,498.81	
合计	-325,498.81	

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-125,986.15	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,388,202.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-1,415,094.34	
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	996,713.53	
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		

项目	金额	说明
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	-353,957.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-285,437.33	
小计	3,204,440.76	
所得税影响额	900,865.17	
少数股东权益影响额（税后）	772,861.88	
合计	1,530,713.71	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-27.77	-0.0266	-0.0266
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-29.72	-0.0284	-0.0284

中科云网科技集团股份有限公司

（公司盖章）

二零二三年四月七日



统一社会信用代码  
911201160796417077

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系  
统”了解更  
多登记、  
备案、许  
可、监管信息

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李金才



出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币  
成立日期 二〇一三年十月三十一日  
主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具相关的报告; 承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)\*\*\*

登记机关



2022 年 12 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

仅限出具报告使用

首席合伙人：李金才

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0000437

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制





姓 名 董 松  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1974-01-03  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 上海鹏富会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号 110105197401036114  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



08年06月16日

证书编号:  
 No. of Certificate

110000120122

上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance

1998 年 06 月 16 日

1998 年 06 月 16 日





注册会计帅工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

2012年12月4日  
2012年12月4日

信永中和会计师事务所有限公司  
信永中和会计师事务所有限公司

事务所  
事务所

CPAs  
CPAs

Stamp of the transfer to Institute of CPAs  
Stamp of the transfer to Institute of CPAs

12

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.  
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

NOTES

一、注册会计师执行法定业务时，应将本证出示给客户，必要时向委托方出示。  
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。  
三、注册会计师停止法定业务时，应将本证缴还主管注册会计师协会。  
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出：信永中和 2013.11.29  
转入：立信中联会计师事务所 2013.11.29

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

年度检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after the renewal.

年度检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after the renewal.

姓名：苏松  
证书编号：110000120122

2013  
2017

CPA 注册会计师协会  
CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

2015  
2016

CPA 注册会计师协会  
CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

2014  
2015

CPA 注册会计师协会  
CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

普通合伙人  
普通合伙人

2014  
2015

CPA 注册会计师协会  
CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名：苏松  
证书编号：110000120122

2013  
2017

CPA 注册会计师协会  
CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

2015  
2016

CPA 注册会计师协会  
CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

普通合伙人  
普通合伙人

2014  
2015

CPA 注册会计师协会  
CPA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



姓名 舒宁

Full name 男

Sex 1975-09-15

出生日期 北京中公信会计师事务所

工作单位 10105750915003

身份证号

Identity card No.



110001202629

证书编号: 北京注册会计师协会

批准注册协会: 2904-12-01

发证日期: 年 月 日

Date of issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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





**注册会计师工作单位变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年 7 月 19 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 7 月 19 日

12

**注意事项**

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

**NOTES**

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

