



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

爱豆科技（上海）有限公司  
2021年1-4月份合并财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 财务报表附注	10-45

# 审计报告

中审亚太审字(2021)021170号

爱豆科技(上海)有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了爱豆科技(上海)有限公司(以下简称爱豆科技公司)合并财务报表,包括2021年4月30日的合并资产负债表,2021年1-4月份合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了爱豆科技公司2021年4月30日合并的财务状况以及2021年1-4月份合并的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于爱豆科技公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督爱豆科技公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对爱豆科技公司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爱豆科技公司不能持续经营。

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

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

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。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
(盖章)

中国注册会计师：臧其冠  
(签名并盖章)



中国注册会计师：徐建华  
(签名并盖章)



中国·北京

二〇二一年九月三十日

# 合并资产负债表

2021年4月30日

编制单位：爱豆科技（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	13,481,350.90	20,220,663.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	6,882,138.37	4,504,388.89
应收款项融资			
预付款项	6.3	12,963,917.81	15,027,257.81
其他应收款	6.4	13,937,106.50	16,494,159.52
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	6.5	445,890.77	404,028.50
<b>流动资产合计</b>		<b>47,710,404.35</b>	<b>56,650,498.22</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.6	354,131.97	394,544.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.7	4,978,149.94	5,222,270.58
开发支出			
商誉	6.8	9,461,957.53	9,461,957.53
长期待摊费用	6.9	32,970.08	177,420.42
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,827,209.52</b>	<b>15,256,193.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>62,537,613.87</b>	<b>71,906,691.22</b>

已审会计报表  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

# 合并资产负债表（续）

2021年4月30日

编制单位：爱豆科技（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.10	4,500,000.00	4,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.11	9,720,387.40	10,474,076.30
预收款项	6.12	1,265,475.67	1,275,234.75
合同负债			
应付职工薪酬	6.13	295,088.06	438,232.54
应交税费	6.14	145,415.92	295,968.37
其他应付款	6.15	20,989,190.72	26,504,082.80
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>36,915,557.77</b>	<b>43,487,594.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>36,915,557.77</b>	<b>43,487,594.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	6.16	12,444,100.00	12,444,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.17	6,754,276.04	6,754,276.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	6.18	-7,000,840.92	-4,339,307.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,197,535.12	14,859,068.06
少数股东权益		13,424,520.98	13,560,028.40
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>25,622,056.10</b>	<b>28,419,096.46</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>62,537,613.87</b>	<b>71,906,691.22</b>

载于第10页至第45页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2021年1-4月份

编制单位：爱豆科技（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-4月份	2020年度
<b>一、营业总收入</b>	6.19	64,715,707.62	261,735,920.32
其中：营业收入	6.19	64,715,707.62	261,735,920.32
<b>二、营业总成本</b>		67,978,041.08	263,673,638.66
其中：营业成本	6.19	61,775,365.15	243,648,581.46
税金及附加	6.20	54,118.04	696,554.79
销售费用	6.21	1,015,017.72	4,212,488.39
管理费用	6.22	4,317,217.78	6,270,143.92
研发费用	6.23	722,004.90	8,305,688.27
财务费用	6.24	94,317.49	540,181.83
其中：利息费用	6.24	93,167.72	594,201.27
利息收入	6.24	7,591.06	83,697.07
加：其他收益	6.25	425,225.54	764,220.74
投资收益（损失以“-”号填列）	6.26	9,530.99	21,560.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.27	-	-57.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,827,576.93	-1,151,994.02
加：营业外收入	6.28	82,772.85	1,526,868.63
减：营业外支出	6.29	42,715.39	213,512.42
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,787,519.47	161,362.19
减：所得税费用	6.30	9,520.89	5,302.27
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,797,040.36	156,059.92
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,797,040.36	156,059.92
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）		-2,661,532.94	-104,302.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-135,507.42	260,361.98
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,797,040.36	156,059.92
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-2,661,532.94	-104,302.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-135,507.42	260,361.98
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			



载于第10页至第45页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2021年1-4月份

编制单位：爱豆科技（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-4月份	2020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		64,758,994.54	267,203,293.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,105,494.13	9,673,517.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>82,864,488.67</b>	<b>276,876,810.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		62,878,975.82	207,007,432.52
支付给职工以及为职工支付的现金		3,421,040.34	7,205,596.55
支付的各项税费		567,086.12	8,902,714.96
支付其他与经营活动有关的现金		22,338,345.00	40,566,055.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>89,205,447.28</b>	<b>263,681,799.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,340,958.61</b>	<b>13,195,011.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		9,530.99	21,560.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,301,311.12
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,530.99</b>	<b>1,322,871.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,788.56	491,743.12
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	31,301,311.12
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>62,788.56</b>	<b>31,793,054.24</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-53,257.57</b>	<b>-30,470,182.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	5,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>5,300,000.00</b>
偿还债务支付的现金		-	1,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		345,096.42	342,272.57
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>345,096.42</b>	<b>1,942,272.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-345,096.42</b>	<b>3,357,727.43</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		20,220,663.50	34,138,107.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		13,481,350.90	20,220,663.50

载于第10页至第45页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

## 2021年1-4月份

编制单位：爱豆科技（上海）有限公司

金额单位：人民币元

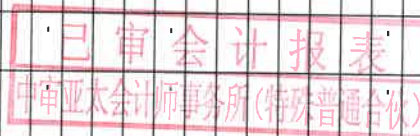
项 目	2021年1-4月份金额													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他	小计
一、上年年末余额	12,444,100.00				6,754,276.04							14,655,986.96	13,560,028.40	28,419,096.46
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	12,444,100.00				6,754,276.04							14,655,986.96	13,560,028.40	28,419,096.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												-2,661,532.94	-135,507.42	-2,797,040.36
（一）综合收益总额												-2,661,532.94	-135,507.42	-2,797,040.36
（二）股东权益投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）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. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	12,444,100.00				6,754,276.04							12,197,551.12	13,424,520.98	25,622,056.10

截至第10页至第45页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：  
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表 (续)

## 2021年1-4月份

编制单位: 爱豆科技(上海)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益												
	实收资本(或股本)	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	12,444,100.00			6,754,276.04					-4,235,005.92		14,963,370.12	13,299,666.42	28,263,036.54
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	12,444,100.00			6,754,276.04					-4,235,005.92		14,963,370.12	13,299,666.42	28,263,036.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									-104,302.06		-104,302.06	260,361.98	156,059.92
(一) 综合收益总额									-104,302.06		-104,302.06	260,361.98	156,059.92
(二) 股东权益投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	12,444,100.00			6,754,276.04					-4,339,307.98		14,959,068.04	13,560,028.40	28,419,096.46

载于第10页至第45页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署:  
法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**爱豆科技（上海）有限公司**  
**2021年1-4月份合并财务报表附注**

## 1、公司基本情况

### 1.1 公司概况

爱豆科技（上海）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2015年10月在上海嘉定区注册成立，现总部位于上海市嘉定区嘉定镇沪宜公路3818号2幢3158室。

本公司及子公司的业务性质和主要经营活动。从事信息技术、计算机技术、网络技术、汽车技术、智能技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，云基础设施服务，云软件服务，云平台服务、平面设计、计算机系统集成、机动车驾驶服务、汽车租赁（不得从事金融租赁）、计算机、软件及辅助设备、办公设备的销售、保险经纪、商务咨询、保险公估、从事医疗技术（不得从事诊疗活动）、互联网信息技术、计算机数据处理技术领域内的技术开发、健康咨询（不得从事诊疗活动、心理咨询）、健康管理咨询（不得从事诊疗活动、心理咨询）、大数据服务，软件开发、医疗行业信息服务平台系统服务、企业管理咨询、设计、制作、代理各类广告、利用自有媒体发布广告、一类医疗器械、二类医疗器械的销售、电信业务。

本财务报表业经本公司董事会于2021年9月30日决议批准报出。

### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2021年1-4月份纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 2、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

## 3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 4、重要会计政策和会计估计

#### 4.1 会计期间

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

#### 4.2 营业周期

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

#### 4.3 记账本位币

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

#### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 4.4.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### 4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会【2012】19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注4.13长期股权投资），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

##### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则



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

子公司，是指被本公司控制的主体。

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

#### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.13 长期股权投资）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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



#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.8 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

##### 4.8.1 金融资产的分类和计量

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

###### 4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

###### 4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 4.8.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

#### 4.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,包括其他权益工具投资等,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

#### 4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

(a) 对于金融资产,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(b) 对于租赁应收款项,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(c) 对于财务担保合同,信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

(d) 对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见4.9 应收票据、4.10 应收账款。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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;若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。信用损失准备的增加或转回金额,除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外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见4.12 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的,则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.8.4 金融负债的分类和计量

本公司的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。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 4.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 4.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

#### 4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。

#### 4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

### 4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

#### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。

#### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

#### 4.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

#### 4.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

##### 4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

##### 4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

##### 4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资,详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

##### 4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

###### 4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

###### 4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本

公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

#### 4.13.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.4 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结



转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 4.14 固定资产

##### 4.14.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	10	5	9.50

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

##### 4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

##### 4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

##### 4.14.5 其他说明

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

续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

#### 4.15 借款费用

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

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

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

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

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

#### 4.16 无形资产

##### 4.16.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

#### 4.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

#### 4.17 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
装修费	3-5年

#### 4.18 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协

议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

#### 4.20 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本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;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### 4.21 收入

##### 4.21.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,

即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：保险经纪费，公估费用。

本公司向客户提供保险经纪服务，在客户等待投保人犹豫期期满后，客户向本公司提供服务确认单，本公司根据客户提供的确认的服务确认单确定相关服务收入。

本公司向客户提供保险公估服务，在相关服务完成时，客户向本公司提供服务确认单，本公司根据客户提供的确认的服务确认单确定相关服务收入。

#### 4.22 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 4.23 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

#### 4.24 所得税费用

所得税费用包括当期所得税。

#### 4.25 租赁

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

##### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本集团参照《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（详见本附注4、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

##### (2) 本集团作为出租人

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

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 4.26 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4.26.1 首次执行新收入准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司于2018年12月31日决议通过，本公司自2020年1月1日起施行新收入准则。

修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。会计政策变更对首次执行日（2020年1月1日）本公司合并资产负债表各项目无影响。

#### 4.26.2 执行新租赁准则

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2018年12月31日决议通过，本集团于2020年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本集团选择仅对2019年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2019年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本集团根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日



即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

#### 4.26.3 执行金融工具准则

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司自2021年1月1日起执行新金融工具准则，因追溯调整产生的累积影响数调整2020年年初留存收益和其他综合收益。执行新金融工具准则对本公司合并资产负债表各项目无影响。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率【提示：应据企业实际情况，填写税率情况】

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%/5%
企业所得税	应纳税所得额	20%

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
上海懿久保险经纪有限公司	20%
上海阳昌保险公估有限公司	20%
上海笃笃医疗科技有限公司	20%
懿则福（上海）网络信息服务有限公司	20%

### 5.2 税收优惠及批文

根据《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），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。《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》（财政部税务总局公告2021年12号），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。

### 5.3 其他说明

无。

### 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指2020年12月31日,期初指2021年1月1日,期末指2021年4月30日,本期指2021年1-4月份,上期指2020年度。

#### 6.1 货币资金

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
库存现金	121,994.09	65,825.57
银行存款	8,054,356.81	13,294,837.93
其他货币资金	5,305,000.00	6,860,000.00
<b>合计</b>	<b>13,481,350.90</b>	<b>20,220,663.50</b>

其他说明:其他货币资金为保本型理财产品。

#### 6.2 应收账款

##### 6.2.1 按账龄披露

账龄	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
1年以内	6,377,510.02	4,224,414.77
1至2年	504,742.35	668,532.67
2至3年	388,444.55	
<b>小计</b>	<b>7,270,696.92</b>	<b>4,892,947.44</b>
减:坏账准备	388,558.55	388,558.55
<b>合计</b>	<b>6,882,138.37</b>	<b>4,504,388.89</b>

##### 6.2.2 按单项计提坏账准备:

名称	2021年4月30日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
滨海驾校	155,243.00	155,243.00	100.00	已出现减值迹象
盐城白马汽车站	127,949.25	127,949.25	100.00	已出现减值迹象
盐都汽车站	105,252.30	105,252.30	100.00	已出现减值迹象
锦泰财产保险股份有限公司湖北分公司	114.00	114.00	100.00	已出现减值迹象
<b>合计</b>	<b>388,558.55</b>	<b>388,558.55</b>	<b>100.00</b>	—

按单项计提坏账准备的说明:公司多次向上述企业催收未得到积极回应,已出现减值迹象。但未经过司法程序,目前已全额计提减值准备。

##### 6.2.3 按欠款方归集的2021年4月30日余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的2021年4月30日余额前五名应收账款汇总金额为2,063,333.56元,占应收账款2021年4月30日余额合计数的比例为29.98%,相应计提的坏账准备2021年4月30日余额汇总金额为0.00元。

单位名称	2021年4月30日余额	占应收账款2021年4月30日余额	计提的坏账准备2021年4月30日
------	--------------	-------------------	-------------------

		额的比例(%)	余余额
中国人民财产保险股份有限公司上海市分公司	601,621.09	8.74	—
众安在线财产保险股份有限公司	445,760.55	6.48	—
中国太平洋财产保险股份有限公司深圳分公司	437,826.12	6.36	—
中华联合财产保险股份有限公司绍兴中心支公司	304,349.43	4.42	—
华夏人寿保险股份有限公司四川分公司	273,776.37	3.98	—
<b>合计</b>	<b>2,063,333.56</b>	<b>29.98</b>	<b>—</b>

### 6.3 预付款项

#### 6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	2021年4月30日余额		2020年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,570,733.20	96.97	14,923,632.21	99.31
1至2年	393,184.61	3.03	103,625.60	0.69
<b>合计</b>	<b>12,963,917.81</b>	<b>—</b>	<b>15,027,257.81</b>	<b>—</b>

#### 6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的2021年4月30日余额前五名预付账款汇总金额为1,286,793.25元,占预付账款2021年4月30日余额合计数的比例为9.93%。

单位名称	2021年4月30日余额	占预付账款2021年4月30日余额的比例(%)
上海博庆经贸发展有限公司	536,000.00	4.13
舒展	231,636.25	1.79
陈翠云	196,840.51	1.52
朱雷	170,699.33	1.32
王震	151,617.16	1.17
<b>合计</b>	<b>1,286,793.25</b>	<b>9.93</b>

### 6.4 其他应收款

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
其他应收款	13,937,106.50	16,494,159.52
<b>合计</b>	<b>13,937,106.50</b>	<b>16,494,159.52</b>

#### 6.4.1 其他应收款

##### 6.4.1.1 按账龄披露

账龄	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
1年以内	2,359,714.81	16,494,159.52
1至2年	11,577,391.69	—
<b>小计</b>	<b>13,937,106.50</b>	<b>16,494,159.52</b>
减:坏账准备	—	—
<b>合计</b>	<b>13,937,106.50</b>	<b>16,494,159.52</b>

##### 6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
往来款	13,937,106.50	16,494,159.52
<b>合计</b>	<b>13,937,106.50</b>	<b>16,494,159.52</b>

## 6.4.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年4月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海万可实业有限公司	往来款	8,459,618.63	1至2年	60.70	—
竹千代(上海)汽车服务有限公司	往来款	2,121,192.21	1至2年	15.22	—
西安保典商务信息咨询有限公司	往来款	1,149,046.57	1至2年	8.24	—
上海云港实业有限公司	往来款	229,809.32	1至2年	1.65	—
珠海创投港珠澳大桥珠海口岸运营管理有限公司口岸客运站	往来款	200,000.00	1至2年	1.44	—
合计	/	12,159,666.73	/	87.25	—

## 6.5 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	319,171.30	277,309.03
增值税留抵税额	480.00	480.00
预缴企业所得税	126,239.47	126,239.47
合计	445,890.77	404,028.50

## 6.6 固定资产

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
固定资产	354,131.97	394,544.47
合计	354,131.97	394,544.47

## 6.6.1 固定资产

## 6.6.1.1 固定资产情况

项目	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	360,400.00	537,325.42	897,725.42
2.本期增加金额	—	4,396.46	4,396.46
(1) 购置	—	4,396.46	4,396.46
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—
4.期末余额	360,400.00	541,721.88	902,121.88
二、累计折旧			
1.期初余额	242,519.45	260,661.50	503,180.95
2.本期增加金额	11,412.68	33,396.28	44,808.96
(1) 计提	11,412.68	33,396.28	44,808.96
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—
4.期末余额	253,932.13	294,057.78	547,989.91
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—

(1) 处置或报废	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	106,467.87	247,664.10	354,131.97
2. 期初账面价值	117,880.55	276,663.92	394,544.47

### 6.7 无形资产

#### 6.7.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,141,652.20	7,141,652.20
2. 本期增加金额	—	—
(1) 购置	—	—
(2) 内部研发	—	—
(3) 企业合并增加	—	—
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4. 期末余额	7,141,652.20	7,141,652.20
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,919,381.62	1,919,381.62
2. 本期增加金额	244,120.64	244,120.64
(1) 计提	244,120.64	244,120.64
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4. 期末余额	2,163,502.26	2,163,502.26
三、减值准备		
1. 期初余额	—	—
2. 本期增加金额	—	—
(1) 计提	—	—
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4. 期末余额	—	—
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,978,149.94	4,978,149.94
2. 期初账面价值	5,222,270.58	5,222,270.58

### 6.8 商誉

#### 6.8.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年4月30日余额
上海懿久保险经纪有限公司	8,501,957.53	—	—	8,501,957.53
上海阳昌保险公估有限公司	960,000.00	—	—	960,000.00
合计	9,461,957.53	—	—	9,461,957.53

注：(1)、公司于2020年7月31日收购上海懿久保险经纪有限公司50.00%股权，并实际取得控制权。收购日，公司共支付投资款25,000,000.00元。对应收购日被收购方上海懿

久保险经纪有限公司2020年7月31日账面实收资本50,000,000.00元,未分配利润-17,003,915.07元,净资产金额32,996,084.93元。按公司持股比例享有收购日被收购方净资产份额16,498,042.47元。公司确认对被收购方上海懿久保险经纪有限公司商誉8,501,957.53。

(2)、公司于2019年9月30日收购上海阳昌保险公估有限公司100.00%股权,并实际取得控制权。收购日,公司共支付投资款4,010,000.00元。对应收购日被收购方上海阳昌保险公估有限公司2019年9月30日账面实收资本3,050,000.00元,未分配利润0.00元,净资产金额3,050,000.00元。按公司持股比例享有收购日被收购方净资产份额3,050,000.00元。公司确认对被收购方上海阳昌保险公估有限公司商誉960,000.00元。

### 6.9 长期待摊费用

项目	2020年12月31日余额	本期增加金额	本期摊销金额	2021年4月30日余额
装修费	177,420.42	58,392.10	202,842.44	32,970.08
合计	177,420.42	58,392.10	202,842.44	32,970.08

### 6.10 短期借款

#### 6.10.1 短期借款分类

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
担保借款	4,500,000.00	4,500,000.00
合计	4,500,000.00	4,500,000.00

### 6.11 应付账款

#### 6.11.1 应付账款按性质列示

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
应付服务费	5,652,517.18	8,452,032.76
预提费用	4,067,870.22	2,022,043.54
合计	9,720,387.40	10,474,076.30

#### 6.11.2 按供应商归集的2021年4月30日余额前五名的应付账款情况

本公司本期按供应商归集的2021年4月30日余额前五名应付账款汇总金额为4,253,105.14元,占应付账款2021年4月30日余额合计数的比例为43.75%。

单位名称	款项性质	2021年4月30日余额	占应付账款2021年4月30日余额的比例(%)
上海亿保网络技术有限公司	预提费用	1,115,520.71	11.48
上海亿保网络技术有限公司	服务费	1,466,118.97	15.08
竹千代(上海)汽车服务有限公司	服务费	1,028,849.23	10.58
精算智能科技(深圳)有限责任公司	预提费用	397,620.60	4.09
微易保险经纪有限公司	服务费	244,995.63	2.52
合计	—	4,253,105.14	43.75

### 6.12 预收款项

#### 6.12.1 预收款项列示

项 目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
预收服务费	1,265,475.67	1,275,234.75
<b>合计</b>	<b>1,265,475.67</b>	<b>1,275,234.75</b>

## 6.12.2 按预收对象归集的期末余额前五名的预收款情况

本公司按预收对象归集的2021年4月30日余额前三名预收账款汇总金额为1,179,287.71元,占预收账款2021年4月30日余额合计数的比例为93.19%。

单位名称	2021年4月30日余额	占预付账款2021年4月30日余额的比例(%)
安盛天平财产保险有限公司河南分公司	713,744.75	56.40
安盛天平财产保险有限公司江苏分公司	332,524.97	26.28
万通保险销售	133,017.99	10.51
<b>合计</b>	<b>1,179,287.71</b>	<b>93.19</b>

## 6.13 应付职工薪酬

## 6.13.1 应付职工薪酬列示

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
一、短期薪酬	279,228.66	422,373.14
二、离职后福利-设定提存计划	15,859.40	15,859.40
<b>合计</b>	<b>295,088.06</b>	<b>438,232.54</b>

## 6.13.2 短期薪酬列示

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	278,341.55	420,617.23
二、社会保险费	497.11	1,755.91
其中:医疗保险费	130.52	1,229.69
工伤保险费	127.04	129.20
生育保险费	239.55	397.02
三、工会经费和职工教育经费	390.00	
<b>合计</b>	<b>279,228.66</b>	<b>422,373.14</b>

## 6.13.3 设定提存计划列示

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
1、基本养老保险	15,342.60	15,342.60
2、失业保险费	516.80	516.80
<b>合计</b>	<b>15,859.40</b>	<b>15,859.40</b>

其他说明:本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划,根据该等计划,本公司分别按员工基本工资的16.00%、0.50%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外,本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 6.14 应交税费

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
增值税	115,240.09	219,997.17

企业所得税	409.99	4,549.01
个人所得税	17,560.71	47,983.70
城市维护建设税	6,082.89	13,017.43
教育费附加	2,583.85	5,754.25
地方教育费附加	1,720.57	3,834.17
印花税	731.20	509.60
其他	1,086.62	323.04
合计	145,415.92	295,968.37

## 6.15 其他应付款

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
其他应付款	20,989,190.72	26,504,082.80
合计	20,989,190.72	26,504,082.80

## 6.15.1 其他应付款

## 6.15.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
往来款	18,967,147.18	22,436,212.58
预提费用	2,022,043.54	4,067,870.22
合计	20,989,190.72	26,504,082.80

## 6.15.1.2 按应付方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项的性质	2021年4月30日余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
中信保诚人寿保险有限公司	往来款	3,748,510.46	17.86
吴建卫	往来款	1,500,000.00	7.15
胡玉欣	往来款	1,425,000.00	6.79
周广兰	往来款	1,170,000.00	5.57
上海亿保网络技术有限公司	往来款	1,115,520.71	5.31
合计	/	8,959,031.17	42.68

## 6.16 实收资本

项目	2020年12月31日余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	2021年4月30日余额
吴建卫	7,000,000.00	—	1,500,000.00	8,500,000.00
胡玉欣	1,500,000.00	—	—	1,500,000.00
陆海霄	1,500,000.00	1,500,000.00	—	—
无锡海盈佳投资企业(有限合伙)	1,111,300.00	—	—	1,111,300.00
南京卧龙湖置业有限公司	1,332,800.00	—	—	1,332,800.00
合计	12,444,100.00	1,500,000.00	1,500,000.00	12,444,100.00

## 6.17 资本公积

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年4月30日余额
资本溢价	6,754,276.04	—	—	6,754,276.04
(1) 投资者投入的资本	8,555,900.00	—	—	8,555,900.00



(2) 购买少数股权与取得净资产份额之间的差额	-1,801,623.96	—	—	-1,801,623.96
<b>合计</b>	<b>6,754,276.04</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>6,754,276.04</b>

**6.18 未分配利润**

项目	2021年1-4月	2020年度
调整前上年末未分配利润	-4,339,307.98	-4,235,005.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后年初未分配利润	-4,339,307.98	-4,235,005.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,661,532.94	-104,302.06
期末未分配利润	-7,000,840.92	-4,339,307.98

**6.19 营业收入和营业成本**

6.19.1 营业收入和营业成本情况

项目	2021年1-4月发生额		2020年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
服务费收入	8,112,344.09	21,710,509.51	147,808,680.90	169,079,795.72
保险经纪费收入	56,019,917.03	39,816,725.65	113,369,954.36	74,335,989.21
保险公估费收入	583,446.50	248,129.99	557,285.06	232,796.53
<b>合计</b>	<b>64,715,707.62</b>	<b>61,775,365.15</b>	<b>261,735,920.32</b>	<b>243,648,581.46</b>

**6.20 税金及附加**

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
城市维护建设税	27,149.51	351,881.99
教育费附加	13,007.93	202,614.89
地方教育费附加	8,671.98	135,074.49
车船使用税	660.00	—
印花税	4,628.62	6,983.42
<b>合计</b>	<b>54,118.04</b>	<b>696,554.79</b>

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**6.21 销售费用**

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
职工薪酬	696,165.51	3,243,693.02
广告宣传费	110,800.00	192,997.47
其他	55,438.41	43,242.35
办公费	42,116.80	59,754.72
业务招待费	35,849.17	69,996.03
差旅费	33,428.66	10,801.16
折旧费	14,103.00	15,865.88
车辆费	11,817.61	22,982.73
租赁费	8,000.00	216,382.66
会议费	5,000.00	32,659.06
邮电通讯费	1,998.56	4,525.71
劳务费	300.00	—
咨询服务费	—	296,097.50
物业费	—	3,490.10
<b>合计</b>	<b>1,015,017.72</b>	<b>4,212,488.39</b>

## 6.22 管理费用

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
职工薪酬	2,548,897.62	2,895,830.22
租赁费	383,180.02	789,705.56
物业费	272,422.39	454,298.84
无形资产摊销	242,312.44	422,763.10
其他	229,688.56	243,383.85
咨询服务费	182,990.77	270,738.51
业务招待费	141,150.70	292,999.39
差旅费	112,289.37	223,342.49
办公费	72,032.52	292,871.49
培训费	31,000.00	20,000.00
折旧费	30,705.96	93,264.33
水电费	27,579.81	26,733.74
车辆费	21,264.19	23,346.00
取暖费	6,748.73	21,252.57
劳务费	5,896.23	7,216.00
邮电通讯费	4,078.17	5,730.43
聘请中介机构费	2,970.30	117,431.14
会议费	2,000.00	16,500.00
修理费	10.00	2,749.06
长期待摊费用摊销	—	49,987.20
合计	4,317,217.78	6,270,143.92

## 6.23 研发费用

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
都保吧APP	286,204.90	5,729,212.96
笃笃医联APP	435,800.00	2,576,475.31
合计	722,004.90	8,305,688.27

## 6.24 财务费用

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
利息费用	93,167.72	594,201.27
减：利息收入	7,591.06	83,697.07
加：手续费	8,740.83	29,677.63
合计	94,317.49	540,181.83

## 6.25 其他收益

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
与日常活动相关的政府补助	12,373.93	42,608.65
代扣个人所得税手续费返回	4,845.93	495.58
增值税加计扣除抵减金额	408,005.68	721,116.51
合计	425,225.54	764,220.74

与日常活动相关的政府补助

补助项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额	与资产相关/与收益相关
小微企业税收减免	12,373.93	42,608.65	与收益相关

合计	12,373.93	42,608.65	—
----	-----------	-----------	---

6.26 投资收益

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
理财产品收益	9,530.99	21,560.58
合计	9,530.99	21,560.58

6.27 信用减值损失【提示：损失以“-”号填列。】

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
应收账款坏账损失	—	-57.00
合计	—	-57.00

6.28 营业外收入

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	81,000.00	1,439,708.00	81,000.00
其他	1,772.85	87,160.63	1,772.85
合计	82,772.85	1,526,868.63	82,772.85

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额	与资产相关/与收益相关
嘉定区财政扶持资金	81,000.00	1,434,000.00	与收益相关
稳岗补贴		5,708.00	与收益相关

其他说明：

6.29 营业外支出

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		30,000.00	
罚款支出	42,090.82	72,656.09	42,090.82
其他	624.57	110,856.33	624.57
合计	42,715.39	213,512.42	42,715.39

6.30 所得税费用

6.30.1 所得税费用表

项目	2021年1-4月发生额	2020年度发生额
当期所得税费用	9,520.89	5,302.27
合计	9,520.89	5,302.27

6.30.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-4月发生额
利润总额	-3,250,151.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
本期盈利公司利润总额	190,417.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,520.89
所得税费用	9,520.89

其他说明：公司所得税费用只核算本期所得税费用，未核算递延所得税费用。



6.31 现金流量表补充资料

6.31.1 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-4月 金额	2020年度金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,124,165.04	358,330.04
加：少数股东本期收益	-135,507.42	260,361.98
资产减值准备	—	—
信用减值损失	—	57.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	44,808.96	96,753.24
无形资产摊销	244,120.64	375,997.64
长期待摊费用摊销	202,842.44	530,254.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		358,103.36
固定资产报废损失	—	—
公允价值变动损失	—	—
财务费用	345,096.42	342,272.57
投资损失	-9,530.99	-21,560.58
递延所得税资产减少	—	—
递延所得税负债增加	—	—
存货的减少	—	—
经营性应收项目的减少	2,212,268.27	-7,091,385.45
经营性应付项目的增加	-6,120,891.89	17,985,826.96
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-6,340,958.61	13,195,011.58
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,481,350.90	20,220,663.50
减：现金的期初余额	20,220,663.50	34,138,107.03
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	-6,739,312.60	-13,917,443.53

6.31.2 现金及现金等价物的构成

项目	2021年1-4月金 额	2020年度金额
<b>一、现金</b>	<b>13,481,350.90</b>	<b>20,220,663.50</b>
其中：库存现金	121,994.09	65,825.57
可随时用于支付的银行存款	8,054,356.81	13,294,837.93
可随时用于支付的其他货币资金	5,305,000.00	6,860,000.00
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>13,481,350.90</b>	<b>20,220,663.50</b>

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	—	—
-----------------------------	---	---

## 6.32 政府补助

### 6.32.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
小微企业税收减免	12,373.93	其他收益	12,373.93
嘉定区财政扶持资金	81,000.00	营业外收入	81,000.00

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 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	
上海懿久保险经纪有限公司	上海	上海	保险经纪	60.00	—	收购
上海阳昌保险公估有限公司	上海	上海	保险公估	100.00	—	收购
上海笃笃医疗科技有限公司	上海	上海	互联网业务	100.00	—	设立
懿则福(上海)网络信息服务有限公司	上海	上海	互联网业务	—	60.00	收购

#### 7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
上海懿久保险经纪有限公司	40.00	-135,507.42	—	13,424,520.98

#### 7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021年4月30日余额					
	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
上海懿久保险经纪有限公司	51,040,045.32	3,700,882.51	54,740,927.83	21,179,625.37	—	21,179,625.37

(续1)

子公司名称	2020年12月31日余额					
	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
上海懿久保险经纪有限公司	53,613,086.98	3,905,203.27	57,518,290.25	23,618,219.24	—	23,618,219.24

(续2)

子公司名称	2021年1-4月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海懿久保险经纪有限公司	56,019,917.03	-338,768.55	—	75,244,387.23

(续3)

子公司名称	2020年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海懿久保险经纪有限公司	113,369,954.36	903,986.08	—	143,188,132.21

## 8、关联方及关联交易

### 8.1 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 8.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴建卫	股东
胡玉欣	股东/法定代表人
陆海霄	股东
无锡海盈佳投资企业(有限合伙)	股东
南京卧龙湖置业有限公司	股东
中信保诚人寿保险有限公司	其他关联方
上海万可实业有限公司	其他关联方
上海云港实业有限公司	其他关联方
竹千代(上海)汽车服务有限公司	其他关联方
上海卓璇企业管理咨询中心	其他关联方
上海阔奕信息咨询中心	其他关联方
上海阔合信息咨询中心	其他关联方
上海焱焰信息咨询中心	其他关联方

### 8.3 关联方应收应付款项

#### 8.3.1 应收项目

项目名称	2021年4月30日余额		2020年12月31日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
上海阔奕信息咨询中心	560.00	—	280.00	—
竹千代(上海)汽车服务有限公司	2,121,192.21	—	4,152,391.14	—
中信保诚人寿保险有限公司	24,618.63	—	24,618.63	—
上海万可实业有限公司	8,459,618.63	—	8,459,618.63	—
上海云港实业有限公司	229,809.32	—	229,809.32	—
合计	9,835,798.79	—	8,714,326.58	—

#### 8.3.2 应付项目

项目名称	2021年4月30日余额	2020年12月31日余额
------	--------------	---------------

应付账款：		
竹千代（上海）汽车服务有限公司	—	1,028,849.23
合计	—	1,028,849.23
预收款项：		
上海阔合信息咨询中心	1,000,000.00	1,000,000.00
上海阔奕信息咨询中心	—	1,000,000.00
竹千代（上海）汽车服务有限公司	1,879,059.25	2,288,897.62
合计	2,879,059.25	4,288,897.62
其他应付款：		
胡玉欣	1,425,000.00	1,425,000.00
吴建卫	1,900,000.00	1,500,000.00
中信保诚人寿保险有限公司	5,052,178.16	3,748,510.46
合计	8,377,178.16	6,673,510.46

## 9、承诺及或有事项

### 9.1 重大承诺事项

截至2021年4月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 9.2 或有事项

截至2021年4月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 10、资产负债表日后事项

截至2021年4月30日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 11、其他重要事项

截至2021年4月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

爱豆科技（上海）有限公司

2021年9月30日

第10页至第45页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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



报告使用



登记机关

2020年10月22日



证书序号 0014490

### 说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



仅供报告使用

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

同意调入 **上海立信会计师事务所**  
Agree the holder to be transferred to

同意调出 **北京立信会计师事务所**  
Agree the holder to be transferred to

2017年12月13日

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

同意调入 **北京立信会计师事务所**  
Agree the holder to be transferred to

同意调出 **上海立信会计师事务所**  
Agree the holder to be transferred to

2017年12月13日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效，有效期为一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会  
Institute of CPAs

2017年4月

1001760018384

证书编号: 31002840001  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年2月21日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效，有效期为一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会  
Institute of CPAs

2017年4月18日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效，有效期为一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会  
Institute of CPAs

2017年4月18日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效，有效期为一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会  
Institute of CPAs

2017年4月18日

注册会计师协会  
Institute of CPAs

姓名: 顾其强  
Sex: 男  
出生日期: 1973-04-09  
工作单位: 上海立信会计师事务所有限公司  
身份证号: 320381197304090035

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

同意调入 **北京立信会计师事务所**  
Agree the holder to be transferred to

同意调出 **上海立信会计师事务所**  
Agree the holder to be transferred to

2017年5月17日

转出: 中审亚太, 2017.5.17

注意事项

- 注册会计师执行业务，必须在有效期内系统发出业务证书。
- 本证书仅限个人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师执业法定业务时，应将本证书报还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应在3个工作日内向注册会计师协会报告，并登报声明作废旧。

NOTES: 2017.5.17

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



月

日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

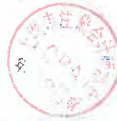


月

日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2017年 4月 30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2017年 4月 30日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 31000023854  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1936 年 12 月 31日  
Date of Issuance



2017年 4月 30日



姓名 本位姓名  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1963-05-11  
Date of birth  
工作单位 中兴会计师事务所(上海分所)  
Working unit  
身份证号码 310102196311111111  
Identity card No.

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

中兴会计师事务所  
Xingzhong CPAs  
2017年 7月 1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所  
Beijing Xinghua CPAs  
2017年 1月 1日

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

北京兴华会计师事务所  
Beijing Xinghua CPAs  
2017年 7月 1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

江苏省注册会计师协会  
JICPA  
2017年 7月 1日