

W₅ 微电互动

微电互动

NEEQ: 872583

微电互动（广州）网络科技股份有限公司

Weidian Social-Media Network Technology Co., Ltd

W₅ 微电互动



年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	38
第九节	备查文件目录	108

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人丁媛、主管会计工作负责人陈东茹及会计机构负责人（会计主管人员）陈东茹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

由于本公司与客户和供应商签订的销售及采购合同中约定了保密条款，未经客户许可，本公司不得对任何第三方泄露相关信息。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
社交媒体技术进步和社交媒体营销市场竞争加剧带来的业务风险	公司业务依托于社交网络平台，特别是短视频平台“抖音”和“快手”等，与社交网络技术的发展密切相关，近年来，社交网络技术发展迅速，关于社交网络的监管规定也逐渐完善，微、快手等第三方社交平台存在一定的运营风险。同时，由于社交媒体的营销价值明显，业务模式更迭较快，行业内新进入竞争者逐渐增多，市场竞争加剧。随着科技不断进步和业务模式加速创新，公司如不能长期保持持久的研发投入、技术更新及职工人员技术水平的提高和业务创新，将面临社交媒体技术进步和业务模式落后的风险，从而影响公司的业绩。公司采取的对策是：公司根据市场积极调整主要业务方向，加大对社交媒体营销活动策划和媒体推广方向的投入；策划部门紧跟时代热点进行活动策划，给客户提供优质有吸引力的策划方案；运

	营部门跟进社交媒体的最新发展，建立稳定优质的媒体渠道网。企业内部每季度展开分享会，提高各部门人员的媒体敏感度。报告期内，公司进行新媒体如“抖音”“快手”“微视”等新媒体渠道方面的资源拓展，极大地扩展了公司业务范围和收入。
人才流失的风险	由于公司从事的业务需要根据客户需要进行营销策划、组织，公司策划、运营人员不仅需要具备相关专业知识，同时还须具备多年的行业实践经验，尽管公司策划运营团队人员稳定，但由于人员流动率高为该行业的普遍现象，若核心策划运营人员流失，将对公司的业务发展造成一定影响。公司采取的对策是：开展多样化的拓展活动，提高员工归属感；企业内部增加多样化的竞赛和分享活动，提高员工参与积极性和主观能动性，保障员工在企业内得到成长和发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、微电互动	指	微电互动（广州）网络科技股份有限公司
公司章程	指	微电互动（广州）网络科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	微电互动（广州）网络科技股份有限公司股东会
董事会	指	微电互动（广州）网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	微电互动（广州）网络科技股份有限公司监事会
社交媒体	指	社会化媒体，是人们彼此之间用来分享意见、见解、经验和观点的工具和平台。主要有博客(和微博客)、维基、播客、论坛、社交网络、内容社区等
微传播	指	微传播（北京）网络科技股份有限公司
江西微传	指	江西微传网络科技有限公司
上海微祥	指	上海微祥网络科技有限公司
新媒体	指	新技术支持体系下出现的媒体形态，如数字杂志、数字报纸、数字广告、手机短信、网络、桌面视窗、数字电视、数字电影、触摸媒体等
社会化营销	指	利用社会化网络，在线社区，博客，百科或者其他互联网协作平台媒体来进行营销，公共关系和客户服务维护开拓的一种方式
整合营销	指	一种对各种营销工具和手段的系统化结合，根据环境进行即时性的动态修正，以使交换双方在交互中实现价值增值的营销理念与方法
代运营	指	帮助一些希望做社交媒体营销的企业在互联网上建立企业账户，帮助企业利用该账户进行品牌的宣传，产品与服务的营销，增强影响力，需要代运营公司具

	备营销、产品、客服等全方面的知识
--	------------------

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	微电互动（广州）网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Weidian Social-Media Network Technology Co., Ltd
	WDHD
证券简称	微电互动
证券代码	872583
法定代表人	丁媛

二、 联系方式

董事会秘书	丁媛
联系地址	广州市天河区东圃大马路 4 号 2 栋二楼
电话	020-84011346
传真	020-84011346
电子邮箱	dingyuan@eweidian.com
公司网址	www.eweidian.com
办公地址	广州市天河区东圃二马路 67 号创境汇盈科智谷 16 栋 105-108
邮政编码	510000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 1 月 9 日
挂牌时间	2018 年 2 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	（L）租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L724 广告业-L7240 广告业
主要业务	社交媒体整合营销服务
主要产品与服务项目	社交媒体整合营销服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	22,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为微传播（北京）网络科技股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914401055895053857	否
注册地址	广东省广州市越秀区广州大道中 307 号 4702 室	是
注册资本	22,000,000	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蒋建友	林蔚佳
	5 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	200,704,710.55	50,019,717.76	301.25%
毛利率%	4.73%	4.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	988,008.72	-441,184.53	323.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-611.14	-612,429.91	99.90%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.58%	-2.45%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0%	-3.40%	-
基本每股收益	0.05	-0.09	-155.56%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	122,771,810.10	118,240,225.45	3.83%
负债总计	82,377,523.09	100,442,295.98	-17.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,394,287.01	17,797,929.47	126.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.84	3.56	-48.31%
资产负债率%（母公司）	64.02%	84.95%	-
资产负债率%（合并）	67.10%	84.95%	-
流动比率	1.43	1.12	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,367,091.64	-7,216,817.48	-29.80%
应收账款周转率	567.31%	366.94%	-
存货周转率	0	0	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.83%	536.71%	-
营业收入增长率%	301.25%	1844.13%	-
净利润增长率%	323.94%	-113.37%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	22,000,000	5,000,000	340.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

报告期内，公司发行的 600 万股股票在中国登记结算完成登记，总股本变更为 1,100 万股；报告期内，公司进行了权益分派，合计派发股份 1,100 万股，公司总股本变更为 2,200 万股。

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	1,318,199.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39.33
非经常性损益合计	1,318,159.81
所得税影响数	329,539.95
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	988,619.86

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 √会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	上上年期末（上上年同期）
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业收入	162,343,820.47	50,019,717.76		
营业成本	159,926,296.77	47,602,194.06		
应收账款	86,443,878.23	30,299,810.19		
其他应收款	4,530.24	56,148,598.28		
应付账款	71,464,921.33	19,844,981.86		
其他应付款	22,816,450.41	74,436,389.88		
应交税费	5,598,492.15	101,209.35		
其他流动负债	10,451.86	5,507,734.66		
销售商品、提供劳务收到的现金	87,564,420.70	25,212,051.85		
收到其他与经营活动有关的现金	15,018,169.27	77,370,538.12		
购买商品、接受劳务支付的现金	92,376,059.79	24,932,450.57		
支付其他与经营活动有关的现金	16,546,685.14	83,990,294.36		

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
2021 年 12 月 30 日, 财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》(财会(2021)35 号)(以下简称“解释第 15 号”), 规定了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、关于亏损合同的判断。采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。	不适用	采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。
2022 年 11 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号, 以下简称解释第 16 号), 其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行, “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”和“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”内容自公布之日起施行。采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。	不适用	采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

其他说明

(1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

(2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同

的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

（3）公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

（4）公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

会计差错更正

①根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）规定，企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：（1）企业承担向客户转让商品的主要责任。（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。（3）企业有权自主决定所交易商品的价格。（4）其他相关事实和情况。

公司对社交媒体账户运营投放业务的商业模式重新进行了检查，并对照收入准则重新判断公司在交易中身份是主要责任人还是代理人。经查，公司在该类业务中，虽然负有代客户开立账号、充值、协助对账与结算的义务并承担客户信用风险，但未直接参与广告内容制作、营销策略制定、广告投放推荐、媒介投放执行及媒介方案优化等核心事项，表明公司很可能并未承担向客户转让商品的主要责任，公司在社交媒体账户运营投放业务中很可能属于代理人。为了更严谨执行新收入准则，经过审慎研究，公司对社交媒体账户运营投放业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

②2021 年将暂估销项税列报在应交税费，经自查复核，根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，将其从应交税费重分类至其他流动负债。

2023 年 4 月 18 日召开的公司第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的

公司信息披露编报规则第 19 号财务信息的更正及相关披露》(2020 年修订)的相关规定，对相关前期会计差错事项进行更正，涉及 2021 年度合并财务报表及母公司财务报表。本次会计更正对上述报告里的资产总额、负债总额、净资产、净利润、经营活动产生的现金流量净额等均不产生影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本期合并报表范围变动因注册增加一家。

注册增加的企业为公司于 2022 年 5 月 26 日在广州市荔湾区注册成立的广州微酷微酷科技有限公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是处于互联网广告行业，属于优质服务提供商。主要为客户提供社交媒体平台上的投放、运营与内容制作。服务内容主要包括社交媒体账户的代运营、社交媒体活动的策划推广，抖音、快手的两大超级社交平台，并在游戏与电商领域深耕。并且于 2021 年开始拓展海外业务。公司采取以客户需求为中心的销售模式，为客户量身定做多层次、跨平台的社交媒体营销服务。

公司提供包括移动社交媒体营销战略咨询、社交账户开发、社交账户托管、游戏营销、视频营销、社会化媒介代理等全方位的移动互联网数字营销服务，通过优质服务来提高老客户粘性，并且通过口碑传播方式不断开拓新客户。收入主要来自给客户代运营社交媒体账号和为客户量身打造社交媒体活动推广策划方案，通过为客户提供社交媒体整合营销服务，并收取服务费的方式实现盈利。

报告期内公司主营业务为利用自媒体策划和推广经验，进行新媒体广告业务策划和投放。截至报告期末披露日，公司商业模式无变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,144,188.71	13.96%	26,411,796.13	22.34%	-35.09%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	40,456,929.51	32.95%	30,299,810.19	25.63%	33.52%

存货	0	0	0	0%	0%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	10,156.91	0.01%	1,865.43	0.002%	444.48%
在建工程	0	0%	0	0%	0
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0	0	0%	0%
其他应收款	59,693,218.92	48.62%	56,148,598.28	47.49%	6.31%
其他流动资产			1,372.66	0.001%	-100.00%
长期待摊费用	137,196.16	0.11%	733.87	0.001%	18594.89%
递延所得税资产	1,032,807.52	0.84%	1,003,975.81	0.85%	2.87%
应付账款	69,888,584.98	56.93%	19,844,981.86	16.78%	252.17%
应付职工薪酬	531,581.18	0.43%	173,635.72	0.15%	206.15%
应交税费	72,582.18	0.06%	101,209.35	0.09%	-28.29%
其他应付款	3,252,579.96	2.65%	74,436,389.88	62.95%	-95.63%
盈余公积	631,819.67	0.51%	603,937.55	0.51%	4.62%
未分配利润	1,348,727.53	1.10%	2,588,600.93	2.19%	-47.90%
合同负债	884,314.88	0.72%	378,344.51	0.32%	133.73%
其他流动负债	7,747,879.91	6.31%	5,507,734.66	4.66%	40.67%
其他权益工具投资	3,871,348.53	3.15%	4,372,073.08	3.70%	-11.45%
预付账款	425,963.84	0.35%	0	0%	100.00%
其他综合收益	-291,651.18	-0.24%	0	0%	-100.00%
股本	22,000,000.00	17.92%	5,000,000.00	4.23%	340.00%
资本公积	16,705,390.99	13.61%	9,605,390.99	8.12%	73.92%
资产总计	122,771,810.10	100.00%	118,240,225.45	100.00%	3.83%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款余额较 2021 年末增加 10,157,119.32 元,增加 33.52%,主要是报告期内,公司不停开扩新业务形成收入造成的;
- 2、其他应收款余额占总资产比重达到 48.50%,主要是报告期内按净额法调整客户至其他应收款造成的;
- 3、应付账款余额较 2021 年末增加 50,043,603.12 元,增加 252.17%,主要是报告期内公司业务回款不及

时导致未支付供应商款项，公司资金回笼后将根据账期支付欠款，不存在债务违约风险。

- 4、其他应付款余额较 2021 年末大幅度减少,主要是新业务按净额法调整的客户是 2021 年末开展的,当时年末按账期还没结款,而 2022 年改变结算方式,是按充值需求来结算

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	200,704,710.55	-	50,019,717.76	-	301.25%
营业成本	191,217,601.05	95.27%	47,602,194.06	95.17%	301.70%
毛利率	4.73%	-	4.83%	-	-
销售费用	6,081,640.69	3.03%	1,366,120.79	2.73%	345.18%
管理费用	3,390,507.31	1.69%	2,010,424.55	4.02%	68.65%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	-100,861.22	-0.05%	-27,205.09	-0.05%	270.74%
信用减值损失	-308,808.00	-0.15%	-519,472.23	-1.04%	-40.55%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	1,318,199.14	0.66%	231,703.88	0.46%	468.92%
投资收益	0	0%	2,032.08	0.004%	-100.00%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	1,084,397.48	0.54%	-1,316,872.17	-2.63%	-182.35%
营业外收入	0.78	0.000004%	1.45	0.000003%	-46.21%
营业外支出	40.11	0.00002%	3,378.16	0.01%	-98.81%
净利润	988,008.72	0.49%	-441,184.53	-0.88%	323.94%
所得税费用	96,349.43	0.05%	-879,064.35	-1.76%	-110.96%
税金及附加	40,816.38	0.02%	99,319.35	0.20%	-58.90%

项目重大变动原因：

- 1、公司在报告期内营业成本占营业收入比重达到 95.27%,主要是业务性质形成的。
- 2、营业收入和营业成本在报告期内较上一年大幅度增长,主要原因是新业务是在 2021 年第四季度才开展起来,再经 2022 年扩展形成的。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	200,704,710.55	50,019,717.76	301.25%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	191,217,601.05	47,602,194.06	301.70%

其他业务成本	0	0	0%
--------	---	---	----

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
社交媒体策划和推广收入	198,429,802.01	191,217,601.05	3.63%	310.59%	301.70%	141.96%
社交媒体账户运营投放收入	2,274,908.54	0	100%	34.49%	0%	0%
合计	200,704,710.55	191,217,601.05	4.73%	301.25%	301.70%	-2.07%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内,公司对有关新媒体短视频推广业务进行了大幅扩张。
 社交媒体账号运营投放收入毛利率 100%系其按净额法结算导致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户甲	37,874,208.10	18.87%	否
2	微传播（北京）网络科技有限公司	31,555,722.49	15.72%	是
3	客户乙	20,048,370.26	9.99%	否
4	客户丙	15,942,342.47	7.94%	否
5	客户丁	13,908,843.46	6.93%	否
	合计	119,329,486.78	59.46%	-

注：

1、排名第二客户销售金额为上海微详网络科技有限公司和其关联公司霍尔果斯晓视频网络科技有限公司均受微传播控制,故合并计算,其中上海微详网络科技有限公司采购金额为 29,623,094.72 元,霍尔果斯晓视频网络科技有限公司采购金额为 1,932,627.77 元。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第三名	112,068,458.88	58.61%	否

2	供应商甲	61,182,736.97	32.00%	否
3	供应商乙	9,426,482.19	4.93%	否
4	供应商丙	3,013,123.90	1.58%	否
5	供应商丁	1,479,876.32	0.77%	否
合计		187,170,678.26	97.88%	-

1、供应商乙为中国大陆企业和中国香港两个企业合并。其为同一股东控制，互为兄弟公司。合并计算。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,367,091.64	-7,216,817.48	-29.80%
投资活动产生的现金流量净额	-353,088.00	-3,915,798.97	90.98%
筹资活动产生的现金流量净额	0	21,900,000.00	-100.00%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年下降 29.80%，主要是报告期内业务结算账期性质造成，而与净利润差异较大，主要是 2022 年有部分供应商改变结算方式，不是按账期来结算，而是按充值需求来结算，导致应付款项大幅度增加，经营活动现金流出较多；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年增长 90.98%，主要是因为报告期内没新的投资项目；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年下降-100%，主要是因为 2021 年公司进行股票发行募集资金，报告期内未进行任何募集资金行为。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
香港微电科技有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布广告、信息服务及网络推广服务	80 万美元	17,324,469.24	805,145.69	40,146,098.03	721,253.46
广州微酷微酷科技有限公司	控股子公司	网络技术服务；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；互联网数据服务；软件	1000 万	37,934.04	-12,065.96	0	-12,065.96

	开发;数字文化创意软件开发;广告设计、代理;广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位);文化娱乐经纪人服务;企业管理;企业管理咨询;企业形象策划;市场营销策划;互联网销售(除销售需要许可的商品);以自有资金从事投资活动					
--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
畅之响网络科技（上海）有限公司	我司相关营销策划和推广业务主要集中在游戏类企业，跟相关游戏研发和运营企业达成战略投资，有助于我司对各游戏研发时点、进程和游戏内的活动策划有更深入了解，为我司为游戏类企业的活动策划提供更有针对性的灵感方向和设计更符合游戏策划思维角度的活动方案。本次投资有助于我司为游戏类客户提供服务时提高其满意度。	增强业务发展联动性。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内公司已经扭亏为盈，实现了公司业务的新方向拓展和发展。报告期内公司营业收入 200,704,710.55 元，净利润为 988,088.72 元，客户包含诸多国内知名游戏企业。公司在这两年业务拓展发展期间，已形成了稳定的技术、策划和运营团队，拥有优质的客户群体，公司凭借着高效优质的服务，有能力获得老客户持续性的合作机会，已经建立了一定的品牌效应与规模优势。

公司在报告期内收到上一年发行股份融资，为公司业务拓展补充现金流，为公司持续经营和扩大经营规模都提供资金保障。

公司内部管理规范合理，业务、资产、人员、财务等独立完整。公司不存在债券违约、债务无法按期偿还、实际控制人失联或高级管理人员无法履职、拖欠员工工资或无法支付供应商货款的情况，主要生产、经营资质完备，生产经营要素均保持在良好运营的可控范围之内。

综上，公司拥有良好的持续经营能力。不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
出售商品/提供劳务	180,000,000.00	31,555,722.49
采购商品/接受劳务	-	288,723.49

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

微电互动拥有为客户提供内容、策划和投放等经验和寻找更优质投放渠道的团队。上海微祥拥有优质互联网新媒体广告投放相关的客户公司资源。微电互动和上海微祥的关联交易中上海微祥方提供

了众多客户资源，我方通过微客户提供优质的推广策划方案、内容和投放渠道。微电互动和上海微祥的关联交易是达到双向促进和共赢效果，上海微祥通过微电互动的策划方案提高了客户满意度，微电互动通过上海微祥提供的众多客户，极大的拓展自己的服务范围。

本次关联交易是双方的共赢的过程，对公司生产经营都产生极为有利的影响，共同拓展了两个公司的业务宽度和幅度。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

公司与控股股东微传播（北京）网络科技股份有限公司持股 100%的子公司上海微祥网络科技有限公司（以下简称“上海微祥”）于 2021 年 9 月签署《数据推广协议》，约定公司为上海微祥提供业务推广，合作期限为 2021 年 10 月-2022 年 9 月合计 12 个月，每个月预估关联交易金额不超过 2000 万，本次关联交易于 2021 年 9 月 30 日经公司第二届董事会第六次会议审议通过。截止协议届满，公司跟上海微祥续签协议，合作期限延期为 2022 年 10 月至 2023 年 9 月。其中延期部分未经事先审批。

公司与控股股东微传播（北京）网络科技股份有限公司持股 100%的子公司霍尔果斯晓视频网络科技有限公司（以下简称“晓视频”）于 2022 年 6 月签署《数据推广协议》，约定公司为晓视频提供业务推广，协议为框架协议，未约定实际金额。报告期内，公司跟晓视频从 2022 年 7 月开始合作，报告期内合计发生交易金额为 2,048,585.49 元（含税）。

公司已于 2023 年 4 月 18 日召开的第二届董事会第十六次会议审议通过追认上述两笔关联交易，尚需 2022 年年度股东大会审议。

公司跟上海微祥和晓视频关联交易均为正常经营交易行为，不存在利益输送行为，亦不存在损害股东行为，未对公司经营发生产生不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017 年 8 月 1 日	2023 年 7 月 26 日	挂牌	有关企业经营的承诺	承诺避免同业竞争；对诚信、无利益冲突、不存在双重任职等进行书面申明。	正在履行中
董监高	2017 年 8 月 1 日	2023 年 7 月 26 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2021 年 9 月 30 日	2023 年 4 月 26 日	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2021 年 9 月 30 日	-	收购	有关公司独立性承诺	1、本公司及本公司控制的企业总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不会在微电互动担任除董事、监事以外的其他职务的情形，不会在微电互动企业领	正在履行中

					<p>薪；本公司的财务人员不会在微电互动兼职。</p> <p>2、本公司及本公司控制的企业已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度，不会和微电互动共用银行账户的情形。</p> <p>3、本公司及本公司控制的企业已建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不会和微电互动发生机构混同的情形。</p> <p>4、本公司及本公司控制的企业的业务独立于微电互动的业务，收购完成三个月后双方不存在同业竞争，不存在显失公平的关联交易。</p>	
收购人	2021 年 9 月 30 日	-	收购	规范关联交易事项的承诺	<p>本公司将采取措施尽量减少或避免本公司及关联方与微电互动之间发生的关联交易。对于无法避免的关联交易，将依据《公司章程》及《关联交易决策制度》的规定，履行法定程序和披露义务，并按照‘等价有偿、公平互利’原则，依法签订交易合同，参照市场同行的标准，公允确定关联交易价格。本公司及本公司关联方不通过关联交易损害微电互动及其公司其他股东的合法权益；不通过向微电互动借款或由公司提供担保、代偿债务等各种原因侵占公众公司</p>	正在履行中

					的资金；不利用控股股东地位谋求与微电互动在业务合作等方面给予本公司及本公司关联方优于其他市场第三方的权利。本公司愿意承担由于违反上述承诺给公司造成的直接、间接的损失、索赔责任及额外的费用支出。	
收购人	2021 年 9 月 30 日	2023 年 1 月 17 日	收购	限售承诺	收购人及其一致行动人承诺承诺：本公司持有的微电互动股份在本次收购完成后 12 个月内不转让。	已履行完毕
公司	2021 年 12 月 24 日	2022 年 12 月 24 日	发行	募集资金使用承诺	募集资金补流期间不进行证券等高风险投资	已履行完毕

承诺事项履行情况

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

收购方微传播收购通过发行收购我司后，出具一年内解决同业竞争问题的承诺，截止第一次承诺期届满，其未完成其承诺。我司 2022 年 4 月 28 日召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了《公司收购人延期履行承诺的议案》，且于同日在全国中小企业股份转让系统披露《关于承诺事项履行进展的公告》（公告编号：2022-039），该公告中对未完全履行承诺的原因及拟采取的措施进行了说明，且承诺将于公告披露后的半年内解决同业竞争问题。公司于 2022 年 5 月 16 日召开股东大会审议通过了上述议案；

2022 年 10 月 26 日承诺期届满前，承诺方于 2022 年 10 月 28 日披露了《关于承诺事项履行进展的公告》，我司于 2022 年 10 月 27 日召开第二届董事会第十五次会议审议通过了《公司收购人延期履行承诺的议案》，于 2022 年 10 月 28 日全国中小企业股份转让系统披露《关于承诺事项履行进展的公告》（公告编号：2022-070），该公告中对未完全履行承诺的原因及拟采取的措施进行了说明，且承诺将于公告披露后的半年内解决同业竞争问题。公司于 2022 年 11 月 14 日召开股东大会审议通过了上述议案；

截止 2023 年 3 月 13 日，承诺方关于同业竞争承诺均解决完毕。详情可见 2023 年 3 月 13 日全国中小企业股份转让系统披露《关于承诺事项履行完毕的公告》（公告编号：2023-002）

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	64,864.17	0.05%	银行法人信息未及时更新，导致银行账户被银行冻结。
总计	-	-	64,864.17	0.05	-

资产权利受限事项对公司的影响：

被冻结账户未公司不常用账户，资金金额占比低，未对公司经营发生产生不利影响，截止本报告披露之日，相关冻结已经解除。

第五节 股份变动、融资和利润分配**一、 普通股股本情况****(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,837,275	76.7455%	1,937,275	5,774,550	26.2480%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	387,575	7.7515%	320,775	708,350	3.2198%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,162,725	23.2545%	15,062,725	16,225,450	73.7520%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	9,900,000	9,900,000	45%
	董事、监事、高管	1,162,725	23.2545%	1,162,725	2,325,450	10.5702%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	-	17,000,000	22,000,000	-
普通股股东人数						16

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于 2021 年 10 月 27 日，召开 2021 年第二次临时股东大会审议通过《关于〈微电互动（广州）网络科技有限公司股票定向发行说明书〉》议案，其中微传播认购公司 400 万股股票，其子公司江西微传认购 200 万股股票，2022 年 1 月 17 日本次发行股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并且公开转让，因微传播及其子公司江西微传通过认购本次发行股票完成收购公司目的，变更为公司控股股东，其认购股份登记时全部限售一年。

2022 年 3 月 31 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过《公司 2021 年度利润分配及资本公积转增

股本预案的议案》，分配方案为：以公司现有总股本 11,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，每 10 股转增 8 股。分红前本公司总股本为 11,000,000 股，分红后总股本增至 22,000,000 股。截止本报告披露之日，本次权益分派工作已经全部实施完毕，详情《2021 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2022-021）。

2022 年 7 月 27 日公司已经办理完结微传播发行前持有的 95 万股无限售股的限售登记，2022 年 8 月 23 日已经办理完结微传播剩余 95 万股无限售股的限售登记。

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押 股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份 数量
1	微传播（北京）网络科技股份有限公司	950,000	8,950,000	9,900,000	45.0000%	9,900,000	0	0	0
2	江西微传网络科技有限公司	0	4,000,000	4,000,000	18.1818%	4,000,000	0	0	0
3	丁媛	1,000,000	1,000,000	2,000,000	9.0909%	1,500,000	500,000	0	0
4	珠海互娱在线一期移动互联投资	749,112	791,750	1,540,862	7.0039%	0	1,540,862	0	0

	基金（有限合伙）								
5	邱领作	550,300	483,500	1,033,800	4.6991%	825,450	208,350	0	0
6	张燕携	0	1,000,000	1,000,000	4.5455%	0	1,000,000	0	0
7	陈刚	499,999	499,999	999,998	4.5454%	0	999,998	0	0
8	丘安辉	0	880,000	880,000	4.0000%	0	880,000	0	0
9	陈彦名	242,400	242,400	484,800	2.2036%	0	484,800	0	0
10	江西焱焱网络科技有限公司	0	134,064	134,064	0.6094%	0	134,064	0	0
	合计	3,991,811	17,981,713	21,973,524	99.8797%	16,225,450	5,748,074	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 江西微传网络科技有限公司为微传播（北京）网络科技股份有限公司全资子公司，二者系一致行动人。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司于 2021 年 10 月 27 日，召开 2021 年第二次临时股东大会审议通过《关于〈微电互动（广州）网络科技股份有限公司股票定向发行说明书〉》议案，其中微传播认购公司 400 万股股票，其子公司江西微传认购 200 万股股票。2022 年 1 月 17 日，发行股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，微传播通过本次认购行为变更为公司控股股东。

公司控股股东从无变更为微传播（北京）网络科技股份有限公司。详情可见 2022 年 1 月 11 日全国中小企业股份转让系统披露《微电互动（广州）网络科技股份有限公司第一大股东、控股股东及一致行动人变更公告》（公告编号：2022-006）。

（二）实际控制人情况

无实际控制人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2021年10月11日	2022年1月17日	3.65	6,000,000	特定对象：微传播和江西微传	不适用	21,900,000	补充流动资金

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集资金	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	21,900,000	21,892,971.62	14,360.96	否	0	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，公司对募集资金使用明细用途进行了调整，原定明细用途为短视频内容策划和制作 490 万，境内渠道采购 1200 万，海外渠道采购 500 万；本次实际募集资金均用于境内渠道采购。本次募集资金使用明细用途变更已于 2022 年 8 月 26 日召开的第二届董事会第十三次会议补充审议通过。详见《关于补充确认变更募集资金使用明细用途的公告》（公告编号：2022-059）。具体使用情况详情请见 2023 年 4 月 20 日全国中小企业股份转让系统披露《微电互动（广州）网络科技股份有限公司 2022 年年度募集资金存放和实际使用情况的专项报告》（公告编号：2023-013）。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况适用 不适用**六、 存续至本期的债券融资情况**适用 不适用**七、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况**适用 不适用**九、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 3 月 31 日	0	2	8
合计	0	2	8

利润分配与公积金转增股本的执行情况：适用 不适用**(二) 权益分派预案**适用 不适用**十、 特别表决权安排情况**适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
丁媛	董事、董事长、总经理	女	否	1987 年 12 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日
陈东茹	财务负责人	女	否	1986 年 3 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日
宋华君	董事会秘书	女	否	1990 年 2 月	2022 年 4 月 13 日	2023 年 1 月 20 日
刘乃侨	董事	男	否	1990 年 11 月	2022 年 9 月 15 日	2023 年 9 月 10 日
胡利	董事	女	否	1983 年 5 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日
宋华君	董事	女	否	1990 年 2 月	2021 年 9 月 7 日	2023 年 5 月 10 日
邓丽	董事	女	否	1996 年 12 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 9 月 10 日
邱领作	监事、监事会主席	男	否	1987 年 1 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 9 月 10 日
熊刚	监事	男	否	1989 年 1 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 9 月 10 日
李紫霞	职工代表监事	女	否	1995 年 4 月	2020 年 9 月 11 日	2023 年 9 月 10 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事刘乃侨先生系控股股东微传播公司董事长兼董事。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
丁媛	董事、董事长、总经理	离任	董事、董事长、总经理	个人原因	辞去董事会秘书职务

	理、董事会 秘书				
宋华君	董事	新任	董事会秘书、 董事	聘任	无
余晓旭	董事	离任	无	个人原因	无
刘乃侨	无	新任	董事	聘任	无
宋华君	董事、董事 会秘书	离任	董事	个人原因	董事会秘书辞职后，暂未聘任新任董事会秘书，在公司聘任到新任董事会秘书之前，由总经理丁媛女士暂代履行董事会秘书的职责。

关键岗位变动情况

适用 不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	是	2
财务总监	否	0

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

宋华君，女，1990年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012年7月-2017年1月任广州市金希统商贸有限公司全盘会计；2017年2月-2021年2月任畅海互娱（广州）网络科技有限责任公司会计主管；2021年3月至今任微电互动（广州）网络科技股份有限公司会计。

刘乃侨，男，中国国籍，无境外居留权，1990年生，本科学历。2013年7月至2014年2月，任广州农商银行总行私人银行部；2014年2月至2015年11月，任广发证券投行部项目经理；2016年1月-2018年6月，任广州赛胜创业投资有限公司投资总监（管理合伙人）；2018年8月至今在微传播（北京）网络科技股份有限公司就职董事长。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	不适用
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	不适用
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	不适用
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	不适用
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	不适用
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人陈东茹具有会计中级职称，从事会计行业 15 年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	不适用
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	不适用
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	不适用
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	不适用
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	不适用
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	报告期内，丁媛曾经兼任公司董事长、总经理和董事会秘书。

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）期初数基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	6	0	0	6
销售人员	10	7	2	15
运营人员	25	10	12	23
员工总计	41	17	14	44

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	1	1
本科	14	14
专科	10	22
专科以下	16	7
员工总计	41	44

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬及绩效政策：报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制。优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。公司员工薪酬包括薪金、奖金、绩效按国家有关法律、法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。

2、公司暂不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制有效的规范了公司的运行，股东通过股东大会对公司的重大决策起决定作用，从公司发展的角度实现了对股东的参与权及表决权的保护。公司治理机制中，三会互相牵制，监事会也对公司董事会及高管的决策起到了监督作用，保证公司股东的利益不被侵害。

在公司章程中具体明确了股东知情权及质询权，当权利受到侵害时可运用司法程序保护自己的利益。公司治理机制科学合理的保证了股东权的发挥，并从以上三方面给其权益予以保护。公司现有的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、担保等事项均已履行规定程序，2022 年度公司于控股股东控制的子公司发生关联交易未及时履行审议程序，经公司事后自查发现后及时进行了追认审议。

公司制定内部控制制度以来，各项制度基本能够得到有效的执行，公司将进一步加强内部控制，规范运营。

4、 公司章程的修改情况

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

√是 □否

报告期内，公司对《公司章程》进行了 3 次修改：

公司于 2022 年 3 月 10 日召开第二届董事会第八次会议，并于 2022 年 3 月 31 日召开 2021 年年度股东大会，审议通过了《关于拟修订<公司章程>》的议案，公司因权益分配和变更办公场所，拟将注册资本、公司住所和股份总数进行变更。

具体情况如下：第五条原为“公司的注册资本为人民币 1100 万元。”修改后为：“公司的注册资本为人民币 2200 万元。”；第四条原为“公司住所：广州市荔湾区东漵南路 123 号三层 301-E83。”修改后为：“公司住所：广州市越秀区广州大道中 307 号 4702 室。”；公司住所：广州市荔湾区东漵南路 123 号三层 301-A49。”；第十五条原为“公司股份总数为 1100 万股，每股面值一元。”修改后为：“公司股份总数为 2200 万股，每股面值一元。”；内容详见 2022 年 3 月 11 日公告的《微电互动（广州）网络科技股份有限公司第二届董事会第八次会议决议公告》（公告编号：2022-008）、《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-014）。

2022 年 4 月 28 日，公司章程变更在广州市市场监督管理局完成工商备案。

公司于 2022 年 4 月 13 日召开第二届董事会第十次会议，并于 2022 年 4 月 29 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟修订<公司章程>》的议案，因公司为进一步提升公司治理水平，持续加强公司规范管理，减少公司治理风险，进而增进公司规范化，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定及公司规范治理需要，合计修订公司章程合计 15 条，内容详见 2022 年 4 月 14 日公告的《微电互动（广州）网络科技股份有限公司第二届董事会第十次会议决议》（公告编号：2021-023）、《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-025）。

公司于 2022 年 8 月 26 日召开第二届董事会第十三次会议，并于 2022 年 9 月 15 日召开 2022 年第五次临时股东大会，审议通过了《关于拟修订<公司章程>》的议案，公司因变更办公场所，拟将注册地址进行变更，同时对《公司章程》的相应条款进行修改。

具体情况如下：第四条原为“公司住所：广州市越秀区广州大道中 307 号 4702 室。”修改后为：“公司住所：广州市荔湾区东漵南路 123 号三层 301-A49。”；内容详见 2022 年 8 月 29 日公告的《微电互动（广州）网络科技股份有限公司第二届董事会第十三次会议决议公告》（公告编号：2022-061）、《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-057）。

后续公司注册地址因考虑办公场所原因，未进行搬迁，因此注册未实际进行变更，没有进行相关工商备案。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	7	8	3

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	股东大会均按照规定在公司会议召开。
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月	否	公司 2021 年年度股东大会于

内举行		2021 年 3 月 11 日在公司会议室召开。
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	公司 2021 年年度股东大会于 2022 年 3 月 11 日通过全国股份转让系统平台（ http://www.neeq.com.cn/ ）公开发出。
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	公司 2022 年六次临时股东大会均提前 15 天通过全国股份转让系统平台（ http://www.neeq.com.cn/ ）公开发出。
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	不适用
股东大会是否实施过征集投票权	否	不适用
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	未曾审议过《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项。

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

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

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立

公司主要从事社交媒体整合营销服务，具有独立的经营场所，具有独立的供应、销售部门和渠道。公司有完整的业务流程，包括独立研发、采购、生产、销售等，具有自主知识产权，能够独立开展业务。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

2.人员独立

公司的人事及工资管理完全独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3.资产完整及独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、资源；合法独立拥有与其经营有关的知识产权、机动车辆等资产的所有权或使用权，上述资产不存在被股东或关联方占用的情形，上述资产不存在重大权属纠纷。

4.财务独立

公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况。

5.机构独立

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>报告期内，公司严格按照内控制度进行内部管理和风险控制，未出现重大内部管理漏洞。</p> <p>1.会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2.财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3.风险控制体系</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2023S00881 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蒋建友	林蔚佳
	5 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	16 万元	

审 计 报 告

中喜财审 2023S00881 号

微电互动（广州）网络科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了微电互动（广州）网络科技股份有限公司（以下简称微电互动公司）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，公允反映了微电互动公司 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、 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，我们独立于微电互动公司，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、其他信息

微电互动公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、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，管理层负责评估微电互动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微电互动公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督微电互动公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果

合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对微电互动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合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致微电互动公司不能持续经营。

（5）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

（6）就微电互动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。

此页无正文（为中喜财审 2023S00881 号报告的签字页）

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蒋建友
（项目合伙人）

中国 北京

中国注册会计师：林蔚佳

二〇二三年四月一十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	三、五、（一）	17,144,188.71	26,411,796.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、五、（二）	40,456,929.51	30,299,810.19

应收款项融资			
预付款项	三、五、(三)	425,963.84	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三、五、(四)	59,693,218.92	56,148,598.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0	0
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	三、五、(五)		1,372.66
流动资产合计		117,720,300.98	112,861,577.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资	三、五、(六)	3,871,348.53	4,372,073.08
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	三、五、(七)	10,156.91	1,865.43
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	三、五、(八)	137,196.16	733.87
递延所得税资产	三、五、(九)	1,032,807.52	1,003,975.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,051,509.12	5,378,648.19
资产总计		122,771,810.10	118,240,225.45
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款	三、五、(十)	69,888,584.98	19,844,981.86
预收款项			
合同负债	三、五、(十一)	884,314.88	378,344.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	三、五、(十二)	531,581.18	173,635.72
应交税费	三、五、(十三)	72,582.18	101,209.35
其他应付款	三、五、(十四)	3,252,579.96	74,436,389.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	三、五、(十五)	7,747,879.91	5,507,734.66
流动负债合计		82,377,523.09	100,442,295.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
非流动负债合计			
负债合计		82,377,523.09	100,442,295.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	三、五、(十六)	22,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三、五、(十七)	16,705,390.99	9,605,390.99
减：库存股			
其他综合收益	三、五、(十八)	-291,651.18	
专项储备			

盈余公积	三、五、(十九)	631,819.67	603,937.55
一般风险准备			
未分配利润	三、五、(二十)	1,348,727.53	2,588,600.93
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		40,394,287.01	17,797,929.47
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		40,394,287.01	17,797,929.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		122,771,810.10	118,240,225.45

法定代表人：丁媛

主管会计工作负责人：陈东茹

会计机构负责人：陈东茹

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,942,870.60	26,411,796.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、十二、(一)	35,841,162.45	30,299,810.19
应收款项融资			
预付款项		421,387.84	
其他应收款	三、十二、(二)	60,811,429.93	56,148,598.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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			1,372.66
流动资产合计		105,016,850.82	112,861,577.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		3,871,348.53	4,372,073.08
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,156.91	1,865.43

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		137,196.16	733.87
递延所得税资产		1,028,785.54	1,003,975.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,047,487.14	5,378,648.19
资产总计		110,064,337.96	118,240,225.45
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		55,808,372.81	19,844,981.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		531,581.18	173,635.72
应交税费		72,582.18	101,209.35
其他应付款		5,988,625.44	74,436,389.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		314,089.16	378,344.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		7,747,879.91	5,507,734.66
流动负债合计		70,463,130.68	100,442,295.98
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			

负债合计		70,463,130.68	100,442,295.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,705,390.99	9,605,390.99
减：库存股			
其他综合收益		-375,543.41	
专项储备			
盈余公积		631,819.67	603,937.55
一般风险准备			
未分配利润		639,540.03	2,588,600.93
所有者权益（或股东权益）合计		39,601,207.28	17,797,929.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		110,064,337.96	118,240,225.45

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		200,704,710.55	50,019,717.76
其中：营业收入	三、五、（二十一）	200,704,710.55	50,019,717.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		200,629,704.21	51,050,853.66
其中：营业成本	三、五、（二十一）	191,217,601.05	47,602,194.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	三、五、（二十二）	40,816.38	99,319.35
销售费用	三、五、（二十三）	6,081,640.69	1,366,120.79
管理费用	三、五、（二十四）	3,390,507.31	2,010,424.55
研发费用			
财务费用	三、五、（二十五）	-100,861.22	-27,205.09
其中：利息费用			

利息收入		50,377.60	30,182.40
加：其他收益	三、五、(二十六)	1,318,199.14	231,703.88
投资收益(损失以“-”号填列)	三、五、(二十七)		2,032.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	三、五、(二十八)	-308,808.00	-519,472.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,084,397.48	-1,316,872.17
加：营业外收入	三、五、(二十九)	0.78	1.45
减：营业外支出	三、五、(三十)	40.11	3,378.16
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,084,358.15	-1,320,248.88
减：所得税费用	三、五、(三十一)	96,349.43	-879,064.35
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		988,008.72	-441,184.53
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		988,008.72	-441,184.53
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		988,008.72	-441,184.53
六、其他综合收益的税后净额		-291,651.18	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-291,651.18	
1. 不能重分类进损益的其他综合收		-375,543.41	

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		-375,543.41	
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		83,892.23	
(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		83,892.23	
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		696,357.54	-441,184.53
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		696,357.54	-441,184.53
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.05	-0.09
(二)稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.09

法定代表人：丁媛

主管会计工作负责人：陈东茹

会计机构负责人：陈东茹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	三、十二、(三)	161,219,227.59	50,019,717.76
减：营业成本	三、十二、(三)	153,622,447.90	47,602,194.06
税金及附加		40,816.38	99,319.35
销售费用		4,902,527.41	1,366,120.79
管理费用		3,367,614.69	2,010,223.55
研发费用			

财务费用		-39,350.77	-27,345.09
其中：利息费用			
利息收入		48,992.64	30,182.40
加：其他收益		1,318,199.14	231,703.88
投资收益（损失以“-”号填列）			1.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-264,139.16	-519,472.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		379,231.96	-1,318,562.25
加：营业外收入		0.78	1.45
减：营业外支出		40.11	3,378.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		379,192.63	-1,321,938.96
减：所得税费用		100,371.41	-879,064.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		278,821.22	-442,874.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		278,821.22	-442,874.61
（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		-375,543.41	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-375,543.41	
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		-375,543.41	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		-96,722.19	-442,874.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.09

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		200,808,856.75	25,212,051.85
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			9,046.21
收到其他与经营活动有关的现金	三、五、（三十二）	123,468,747.90	77,370,538.12
经营活动现金流入小计		324,277,604.65	102,591,636.18
购买商品、接受劳务支付的现金		148,166,944.30	24,932,450.57
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,323,142.98	882,650.83
支付的各项税费		62,468.60	3,057.90
支付其他与经营活动有关的现金	三、五、（三十二）	179,092,140.41	83,990,294.36
经营活动现金流出小计		333,644,696.29	109,808,453.66
经营活动产生的现金流量净额		-9,367,091.64	-7,216,817.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		353,088.00	7,920.00
投资支付的现金			3,890,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			17,878.97
投资活动现金流出小计		353,088.00	3,915,798.97
投资活动产生的现金流量净额		-353,088.00	-3,915,798.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,900,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			21,900,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	21,900,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		387,708.05	
五、现金及现金等价物净增加额		-9,332,471.59	10,767,383.55
加：期初现金及现金等价物余额		26,411,796.13	15,644,412.58
六、期末现金及现金等价物余额		17,079,324.54	26,411,796.13

法定代表人：丁媛

主管会计工作负责人：陈东茹

会计机构负责人：陈东茹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		163,779,190.29	25,212,051.85
收到的税费返还			9,046.21

收到其他与经营活动有关的现金		123,467,362.94	77,370,538.12
经营活动现金流入小计		287,246,553.23	102,591,636.18
购买商品、接受劳务支付的现金		120,083,453.60	24,932,450.57
支付给职工以及为职工支付的现金		6,323,142.98	882,650.83
支付的各项税费		62,468.60	3,057.90
支付其他与经营活动有关的现金		178,958,189.75	83,989,953.36
经营活动现金流出小计		305,427,254.93	109,808,112.66
经营活动产生的现金流量净额		-18,180,701.70	-7,216,476.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		353,088.00	7,920.00
投资支付的现金			3,890,000.00
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		353,088.00	3,897,920.00
投资活动产生的现金流量净额		-353,088.00	-3,897,919.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,900,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			21,900,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			21,900,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-18,533,789.70	10,785,604.52
加：期初现金及现金等价物余额		26,411,796.13	15,626,191.61
六、期末现金及现金等价物余额		7,878,006.43	26,411,796.13

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				9,605,390.99				603,937.55		2,588,600.93		17,797,929.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				9,605,390.99				603,937.55		2,588,600.93		17,797,929.47
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	17,000,000.00				7,100,000.00		-		27,882.12		-		22,596,357.54
(一) 综合收益总额							-				988,008.72		696,357.54
(二) 所有者投入和减少资本	6,000,000.00				15,900,000.00								21,900,000.00
1. 股东投入的普通股	6,000,000.00				15,900,000.00								21,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								27,882.12	-27,882.12				
1. 提取盈余公积								27,882.12	-27,882.12				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	11,000,000.00				-8,800,000.00						-	2,200,000.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）	8,800,000.00				-8,800,000.00								
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	2,200,000.00										-	2,200,000.00	
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	22,000,000.00				16,705,390.99		- 291,651.18		631,819.67		1,348,727.53	40,394,287.01

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				9,605,390.99				603,937.55		3,029,785.46		18,239,114.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				9,605,390.99				603,937.55		3,029,785.46		18,239,114.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-441,184.53		-441,184.53
（一）综合收益总额											-441,184.53		-441,184.53
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				9,605,390.99				603,937.55		2,588,600.93	17,797,929.47

法定代表人：丁媛

主管会计工作负责人：陈东茹

会计机构负责人：陈东茹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				9,605,390.99				603,937.55		2,588,600.93	17,797,929.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				9,605,390.99				603,937.55		2,588,600.93	17,797,929.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	17,000,000.00				7,100,000.00		- 375,543.41		27,882.12		- 1,949,060.90	21,803,277.81
(一) 综合收益总额							- 375,543.41				278,821.22	-96,722.19
(二) 所有者投入和减少 资本	6,000,000.00				15,900,000.00							21,900,000.00
1. 股东投入的普通股	6,000,000.00				15,900,000.00							21,900,000.00
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									27,882.12		-27,882.12	
1. 提取盈余公积									27,882.12		-27,882.12	

2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转	11,000,000.00			-8,800,000.00					-	2,200,000.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	8,800,000.00			-8,800,000.00						
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	2,200,000.00								-	2,200,000.00
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	22,000,000.00			16,705,390.99		-	631,819.67		639,540.03	39,601,207.28
						375,543.41				

项目	2021 年									
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				9,605,390.99				603,937.55		3,031,475.54	18,240,804.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				9,605,390.99				603,937.55		3,031,475.54	18,240,804.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-442,874.61	-442,874.61
（一）综合收益总额											-442,874.61	-442,874.61
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				9,605,390.99			603,937.55		2,588,600.93	17,797,929.47	

三、 财务报表附注

微电互动（广州）网络科技股份有限公司

二〇二二年度合并财务报表附注

（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

微电互动（广州）网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为广州微讯电企业管理咨询有限公司，系由朱国强、陈耿豪和罗展恒共同出资设立的有限责任公司，于 2012 年 1 月 9 日在中国广州市成立，设立时注册资本为 10 万元。其中朱国强出资人民币 3.334 万元，占注册资本的 33.34%；陈耿豪出资人民币 3.333 万元，占注册资本的 33.33%；罗展恒出资人民币 3.333 万元，占注册资本的 33.33%。取得广州市工商行政管理局核发的注册号为 440106000549030 的《企业法人营业执照》。

2017 年 7 月 27 日，本公司以 2017 年 5 月 31 日经审计确认的净资产人民币 10,605,390.99 元为折股依据，相应折合 100 万股股份，每股面值 1 元，折股溢价款计入资本公积金，股份公司注册资本为 100 万元，各发起人以其所持本公司股权比例对应的净资产作为出资，公司整体变更为股份有限公司，公司名称变更为“微电互动（广州）网络科技股份有限公司”。并于 2017 年 8 月 22 日在广州市工商局办理变更登记。

2017 年 8 月 15 日，经公司 2017 年第二次临时股东大会通过，增加注册资本人民币 400.00 万元，由原股东郑皓青、樟树市微讯电投资管理中心（有限合伙）及微传播（北京）网络科技股份有限公司依照各自持股比例以货币出资的方式认缴。增资后公司的注册资本变更为 500.00 万元，其中郑皓青出资额为 0.05 万元，占变更后注册资本 0.01%；樟树市微讯电投资管理中心（有限合伙）出资额为 274.95 万元，占变更后注册资本 54.99%；微传播（北京）网络科技股份有限公司出资额为 225.00 万元，占变更后注册资本 45.00%。并于 2017 年 8 月 29 日在广州市工商行政管理局办理变更登记。

2017 年 12 月 27 日，经全国中小企业股份转让系统有限公司股转系统函[2017]9375 文核准，同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：872583，证券简称：微电互动，公司股份总数为 500.00 万股。

2018 年 2 月 9 日，本公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本 22,000,000.00 元，总股东数 16 个，其中个人股东 10 个，共持股 6,402,992.00 股；机构股东 6 个，共持股 15,597,008.00 股。

企业统一社会信用代码：914401055895053857。

本公司法定代表人：丁媛。

经营范围：软件开发；信息技术咨询服务；网络技术的研究、开发；广告业；企业管理咨询；市场营销策划服务；商品信息咨询服务；美术图案设计服务；多媒体设计服务。

本公司地址：广州市越秀区广州大道中 307 号 4702 室。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十六次会议于 2023 年 4 月 18 日批准。

（二）合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日，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	广州微酷微酷科技有限公司
2	香港微电科技有限公司

二、财务报表的编制基础

（一）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》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”）。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

本公司以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。

用。

（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。权益性投资不作为现金等价物。

（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、金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债

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

3、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

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

司

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十一）应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款等。

1、应收款项减值方法

本公司对于应收款项以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的应收款项的预期信用损失分别进行计量。应收款项自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；应收款项自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该应收款项整个存续期的预期信用损失计量损失准备；应收款项自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该应收款项整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的应收款项，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的应收款项，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

会计科目	组合类型	确定组合依据
应收票据	组合 1	信用等级较高的银行承兑的汇票
	组合 2	信用等级较低的银行承兑的汇票和由企业承兑的商业承兑汇票
应收账款	预期信用损失组合	扣除关联方以外的应收款项
	无风险组合	关联方
其他应收款	预期信用损失组合	扣除关联方以外的应收款项
	无风险组合	关联方

预期信用损失的计量方法：

组合类型	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
预期信用损失组合	账龄状态和资产类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
无风险组合	关联方	一般情况下不计提预期信用损失

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	1	1
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 年以上	100	100

2、应收款项减值转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（十二）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对联营企业和合营企业的长期股权投资，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对联营企业和合营企业的长期股权投资，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备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的对联营企业和合营企业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对联营企业和合营企业的长期股权投资，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。

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。

（十三）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（%）
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

（十四）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的各部分分别完工，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。

（十五）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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠

计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

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。

（十六）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，长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（十七）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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利包括以下各项（假设预计在职职工提供相关服务的年度报告期末以后 12 个月内不会全部结算）：长期带薪缺勤，如其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划，以及递延酬劳等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划条件的，企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（十八）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。

（十九）收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体确认方法

（1）社交媒体账户开发与代运营收入

公司就服务内容、期限与客户签订合同。按合同约定服务期限的，在提供服务后按合同约定的服务期限确定收入；合同约定服务成果需经客户验收的，经客户验收确认后确定收入。

（2）社交媒体营销活动策划与渠道推广收入

公司承接业务后，按照与客户确认的推广计划，选择供应商并与其签订推广合同。推广内容发布后，公司获得供应商的推广效果证明，经客户核实后按结算单确认收入。

（二十）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十一）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，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。

（二十二）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

4、公司作为承租人的租赁变更会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

2）其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

5、公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

6、公司作为出租人的租赁变更会计处理

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

1）租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十三）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。

（二十四）重要会计政策和会计估计

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
2021 年 12 月 30 日, 财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》(财会〔2021〕35 号)(以下简称“解释第 15 号”), 规定了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、关于亏损合同的判断。采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。	不适用	采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。
2022 年 11 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称解释第 16 号), 其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行, “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”和“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”内容自公布之日起施行。采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。	不适用	采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

其他说明

（1）公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

（2）公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

不涉及。

3、会计差错更正

(1) 会计差错更正的原因

①根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）规定，企业应当根据其向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：（1）企业承担向客户转让商品的主要责任。（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。（3）企业有权自主决定所交易商品的价格。（4）其他相关事实和情况。

公司对社交媒体账户运营投放业务的商业模式重新进行了检查，并对照收入准则重新判断公司在交易中身份是主要责任人还是代理人。经查，公司在该类业务中，虽然负有代客户开立账号、充值、协助对账与结算的义务并承担客户信用风险，但未直接参与广告内容制作、营销策略制定、广告投放推荐、媒介投放执行及媒介方案优化等核心事项，表明公司很可能并未承担向客户转让商品的主要责任，公司在社交媒体账户运营投放业务中很可能属于代理人。为了更严谨执行新收入准则，经过审慎研究，公司对社交媒体账户运营投放业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

②2021 年将暂估销项税列报在应交税费，经自查复核，根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，将其从应交税费重分类至其他流动负债。

2023 年 4 月 18 日召开的公司第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和

《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号财务信息的更正及相关披露》(2020 年修订)的相关规定，对相关前期会计差错事项进行更正，涉及 2021 年度合并财务报表及母公司财务报表。本次会计更正对上述报告里的资产总额、负债总额、净资产、净利润、经营活动产生的现金流量净额等均不产生影响。

(2) 本次会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

①对 2021 年合并财务报表的影响

上述会计差错进行更正对 2021 年度合并财务报表的资产总额、负债总额、净资产、经营活动产生的现金流量净额影响均为零。具体如下：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	162,343,820.47	-112,324,102.71	50,019,717.76
营业成本	159,926,296.77	-112,324,102.71	47,602,194.06
应收账款	86,443,878.23	-56,144,068.04	30,299,810.19
其他应收款	4,530.24	56,144,068.04	56,148,598.28
应付账款	71,464,921.33	-51,619,939.47	19,844,981.86
其他应付款	22,816,450.41	51,619,939.47	74,436,389.88
应交税费	5,598,492.15	-5,497,282.80	101,209.35
其他流动负债	10,451.86	5,497,282.80	5,507,734.66
销售商品、提供劳务收到的现金	87,564,420.70	-62,352,368.85	25,212,051.85
收到其他与经营活动有关的现金	15,018,169.27	62,352,368.85	77,370,538.12
购买商品、接受劳务支付的现金	92,376,059.79	-67,443,609.22	24,932,450.57
支付其他与经营活动有关的现金	16,546,685.14	67,443,609.22	83,990,294.36

③ 对 2021 年母公司财务报表的影响

上述会计差错进行更正对 2021 年度母公司财务报表的资产总额、负债总额、净资产、经营活动产生的现金流量净额影响均为零。具体如下：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	162,343,820.47	-112,324,102.71	50,019,717.76
营业成本	159,926,296.77	-112,324,102.71	47,602,194.06
应收账款	86,443,878.23	-56,144,068.04	30,299,810.19
其他应收款	4,530.24	56,144,068.04	56,148,598.28
应付账款	71,464,921.33	-51,619,939.47	19,844,981.86
其他应付款	22,816,450.41	51,619,939.47	74,436,389.88
应交税费	5,598,492.15	-5,497,282.80	101,209.35
其他流动负债	10,451.86	5,497,282.80	5,507,734.66

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	87,564,420.70	-62,352,368.85	25,212,051.85
收到其他与经营活动有关的现金	15,018,169.27	62,352,368.85	77,370,538.12
购买商品、接受劳务支付的现金	92,376,059.79	-67,443,609.22	24,932,450.57
支付其他与经营活动有关的现金	16,546,344.14	67,443,609.22	83,989,953.36

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%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

(二) 税收优惠

1、根据财政部、税务总局和海关总署印发了《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 年第 39 号），规定自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

2、根据财政部、税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告（财政部税务总局公告 2022 年第 11 号）：《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）规定的允许生产、生活性增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行存款	17,079,324.54	26,411,796.13
其他货币资金	64,864.17	

项目	期末余额	期初余额
合计	17,144,188.71	26,411,796.13
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	64,864.17	

2、其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行账户冻结	64,864.17	
合计	64,864.17	

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	40,315,933.21	29,880,897.24
1 至 2 年		300,000.00
2 至 3 年	300,000.00	231,391.80
3 至 4 年	231,391.80	
小计	40,847,325.01	30,412,289.04
减：坏账准备	390,395.50	112,478.85
合计	40,456,929.51	30,299,810.19

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					
按组合计提坏账准备	40,847,325.01	100.00	390,395.50	0.96	40,456,929.51
其中：预期信用风险组合	22,001,353.57	53.86	390,395.50	1.77	21,610,958.07
关联方或无风险组合	18,845,971.44	46.14			18,845,971.44
合计	40,847,325.01	100.00	390,395.50	0.98	40,456,929.51

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	30,412,289.04	100.00	112,478.85	0.37	30,299,810.19
其中：预期信用风险组合	4,151,440.82	13.65	112,478.85	2.71	4,038,961.97
关联方或无风险组合	26,260,848.22	86.35			26,260,848.22
合计	30,412,289.04	100.00	112,478.85	0.37	30,299,810.19

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,469,961.77	214,699.60	1.00
1-2 年			
2-3 年	300,000.00	60,000.00	20.00
3-4 年	231,391.80	115,695.90	50.00
合计	22,001,353.57	390,395.50	1.77

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	112,478.85	275,961.60			1,955.05	390,395.50
合计	112,478.85	275,961.60			1,955.05	390,395.50

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	与本公司关系
微传播（北京）网络科技股份有限公司	18,845,971.44	46.14		关联方
客户乙	8,398,801.17	20.56	83,988.02	非关联方
客户丙	2,710,795.09	6.64	27,107.96	非关联方
第三名	2,362,600.42	5.78	23,625.99	非关联方

单位名称	期末余额			与本公司关系
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备	
客户甲	2,054,161.40	5.03	20,541.62	非关联方
合计	34,372,329.52	84.15	155,263.59	

（三）预付款项

1、按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	425,963.84	100.00		
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	425,963.84	100.00		

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)
客户 A	421,387.84	98.93
客户 B	4,576.00	1.07
合计	425,963.84	100.00

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	59,693,218.92	56,148,598.28
合计	59,693,218.92	56,148,598.28

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	60,293,222.88	56,715,755.84
小计	60,293,222.88	56,715,755.84
减：坏账准备	600,003.96	567,157.56
合计	59,693,218.92	56,148,598.28

（2）按分类披露：无

(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)	
期初余额	567,157.56			567,157.56
期初余额在本期				
--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	32,892.16			32,892.16
本期转回	-45.76			-45.76
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	600,003.96			600,003.96

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	567,157.56	32,892.16	-45.76		600,003.96
合计	567,157.56	32,892.16	-45.76		600,003.96

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	181,924.60	4,576.00
往来款	110,902.27	
代收代付款	60,000,396.01	56,711,179.84
合计	60,293,222.88	56,715,755.84

(6) 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	期末余额	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
上海欣壹网络科技有限公司	代收代付款	23,330,500.25	1 年以内	38.70	233,305.00
珠海艾玩网络科技有限公司	代收代付款	22,068,523.28	1 年以内	36.60	220,685.23
广州豪源科技有限公司	代收代付款	14,524,569.68	1 年以内	24.09	145,245.70
广州高创联合商业运营管理有限公司	押金、保证金	177,348.60	1 年以内	0.29	
北京热度文化传媒有限公司	代收代付款	76,802.80	1 年以内	0.13	768.03
合计		60,177,744.61		99.81	600,003.96

（五）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税		1,372.66
合计		1,372.66

（六）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
郑州大京客网络科技有限公司	482,073.08	482,073.08
畅之响网络科技（上海）有限公司	3,389,275.45	3,890,000.00
合计	3,871,348.53	4,372,073.08

2、本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
郑州大京客网络科技有限公司						
畅之响网络科技（上海）有限公司						
合计						

（七）固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,156.91	1,865.43
固定资产清理		
合计	10,156.91	1,865.43

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）期初余额				15,779.69	15,779.69
（2）本期增加金额				9,368.00	9,368.00
—购置				9,368.00	9,368.00
—在建工程转入					

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额				25,147.69	25,147.69
2. 累计折旧					
(1) 期初余额				13,914.26	13,914.26
(2) 本期增加金额				1,076.52	1,076.52
—计提				1,076.52	1,076.52
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额				14,990.78	14,990.78
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(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				10,156.91	10,156.91
(2) 期初账面价值				1,865.43	1,865.43

(八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他	733.87	324,125.29	187,663.00		137,196.16
合计	733.87	324,125.29	187,663.00		137,196.16

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	943,775.57	235,943.89	679,636.41	169,909.10
可抵扣亏损	2,686,729.98	671,682.49	3,336,266.83	834,066.71
其他权益工具投资 公允价值变动	500,724.55	125,181.14		
合计	4,131,230.10	1,032,807.52	4,015,903.24	1,003,975.81

2、未经抵消的递延所得税负债：无

(十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
信息服务费	69,888,584.98	19,844,981.86
合计	69,888,584.98	19,844,981.86

(十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收信息服务费	884,314.88	378,344.51
合计	884,314.88	378,344.51

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	173,635.72	6,556,642.13	6,213,275.92	517,001.93
离职后福利-设定提存计划		403,794.28	389,215.03	14,579.25
合计	173,635.72	6,960,436.41	6,602,490.95	531,581.18

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	170,794.92	6,007,363.24	5,669,992.13	508,166.03
(2) 职工福利费		187,748.71	187,748.71	
(3) 社会保险费	2,840.80	247,738.18	241,743.08	8,835.90
其中：医疗保险费	2,840.80	224,850.19	219,915.38	7,775.61
工伤保险费		3,093.29	2,916.59	176.70
生育保险费				
其他		19,794.70	18,911.11	883.59
(4) 住房公积金		113,792.00	113,792.00	
合计	173,635.72	6,556,642.13	6,213,275.92	517,001.93

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		396,405.36	382,267.92	14,137.44
失业保险费		7,388.92	6,947.11	441.81
合计		403,794.28	389,215.03	14,579.25

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		
个人所得税	19,392.37	1,890.00

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	53,189.81	99,319.35
合计	72,582.18	101,209.35

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,252,579.96	74,436,389.88
合计	3,252,579.96	74,436,389.88

1、应付利息：无

2、应付股利：无

3、其他应付款项

(1) 按账龄列示其他应付款

4、项目	期末余额	期初余额
一年以内	3,252,579.96	74,436,389.88
合计	3,252,579.96	74,436,389.88

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	7,747,879.91	5,507,734.66
合计	7,747,879.91	5,507,734.66

(十六) 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	5,000,000.00	6,000,000.00	2,200,000.00	8,800,000.00			22,000,000.00

(十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	9,605,390.99	15,900,000.00	8,800,000.00	16,705,390.99
合计	9,605,390.99	15,900,000.00	8,800,000.00	16,705,390.99

（十八）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益		-500,724.55		125,181.14	-375,543.41		- 375,543.41
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动		-500,724.55		125,181.14	-375,543.41		- 375,543.41
二、将重分类进损益的其他综合收益		83,892.23			83,892.23		83,892.23
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额		83,892.23			83,892.23		83,892.23
投资性房地产转公允价值计量							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
合计		-416,832.32		125,181.14	-291,651.18		- 291,651.18

（十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	603,937.55	27,882.12		631,819.67
合计	603,937.55	27,882.12		631,819.67

（二十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,588,600.93	3,029,785.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,588,600.93	3,029,785.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	988,008.72	-441,184.53
减：提取法定盈余公积	27,882.12	
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	2,200,000.00	
期末未分配利润	1,348,727.53	2,588,600.93

（二十一）营业收入和营业成本

营业收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,704,710.55	191,217,601.05	50,019,717.76	47,602,194.06
其他业务				
合计	200,704,710.55	191,217,601.05	50,019,717.76	47,602,194.06

营业收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
社交媒体策划与推广收入	198,429,802.01	48,328,161.33
社交媒体账户运营投放收入	2,274,908.54	1,691,556.43
合计	200,704,710.55	50,019,717.76

（二十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	370.72	
教育费附加及地方附加	264.80	
印花税	40,180.86	99,319.35
合计	40,816.38	99,319.35

（二十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,994,475.25	1,016,120.79
广告宣传费		350,000.00
办公差旅及会议费	30,000.00	
其他	57,165.44	
合计	6,081,640.69	1,366,120.79

（二十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	965,961.16	890,079.99
中介机构服务费	468,804.91	539,835.91
租金及水电费	585,732.76	290,397.99
通讯费	13,911.16	17,223.64
物业管理费	482,805.36	212,648.94
办公费	100,175.81	4,018.61
交通差旅费	487,637.90	31,237.66

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	188,739.52	12,195.78
业务招待费	96,738.73	7,786.03
其他		5,000.00
合计	3,390,507.31	2,010,424.55

（二十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	50,377.60	30,182.40
汇兑损益	-91,806.69	
手续费	41,323.07	2,977.31
合计	-100,861.22	-27,205.09

（二十六）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵扣	1,296,598.75	200,341.81
稳岗补贴		117.94
失业补助	16,832.53	
代扣个人所得税手续费返还	267.86	244.13
广州市越秀区科技工业和信息化局经费经费补助		25,000.00
广州市越秀区人力资源和社会保障局以工代训补贴		6,000.00
应届生就业补助	4,500.00	
合计	1,318,199.14	231,703.88

（二十七）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		2,032.08
合计		2,032.08

（二十八）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-275,961.60	47,685.33
其他应收款坏账损失	-32,846.40	-567,157.56
合计	-308,808.00	-519,472.23

（二十九）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	0.78	1.45	0.78

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
合计	0.78	1.45	0.78

（三十）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚款及滞纳金支出	40.11	1.51	40.11
其他		3,376.65	
合计	40.11	3,378.16	40.11

（三十一）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-9,046.21
递延所得税费用	96,349.43	-870,018.14
合计	96,349.43	-879,064.35

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,084,358.15
按适用税率计算的所得税费用	271,089.55
子公司适用不同税率的影响	-180,313.37
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,673.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,100.62
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	96,349.43

（三十二）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	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	50,377.60	30,182.40
政府补助	21,600.39	31,362.07
其他往来变动	123,396,769.91	77,308,993.65
合计	123,468,747.90	77,370,538.12

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的付现费用	2,244,679.85	1,514,032.14

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来变动	176,847,460.56	82,476,262.22
合计	179,092,140.41	83,990,294.36

（三十三）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	988,008.72	-441,184.53
加：信用减值损失	308,808.00	519,472.23
资产减值准备		
固定资产等折旧	1,076.52	2,153.04
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	187,663.00	10,042.74
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）		
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）	91,808.63	
投资损失（收益以“-”号填列）		-2,032.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	96,349.43	-869,929.19
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,437,094.19	-84,646,327.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,396,290.19	78,210,987.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,367,091.64	-7,216,817.48
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	17,079,324.54	26,411,796.13
减：现金的期初余额	26,411,796.13	15,644,412.58
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	-9,332,471.59	10,767,383.55

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,079,324.54	26,411,796.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,079,324.54	26,411,796.13
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,079,324.54	26,411,796.13
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		

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

序号	子公司名称	取得方式	持股比例	设立日期
1	广州微酷微酷科技有限公司	投资设立	100.00	2022年5月26日
2	香港微电科技有限公司	投资设立	100.00	2021年10月21日

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（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、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无借款等，无此风险。

（2）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。本公司无外币业务，无此风险。

（3）其他价格风险

本公司没有持有其他上市公司的权益投资，无此风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本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。

八、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	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 (%)
微传播（北京）网络科技股份有限公司	中国北京	5564.4847 万	45.00	63.1818

（二）本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
广州微酷微酷科技有限公司	中国广东省	中国广东省	100.00		投资设立
香港微电科技有限公司	中国香港	中国香港	100.00		投资设立

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

(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
上海微祥网络科技有限公司	同一控制下关联方
霍尔果斯晓视频网络科技有限公司	同一控制下关联方
江西微传网络科技有限公司	股东

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海微祥网络科技有限公司	销售信息服务费	29,623,094.72	41,548,770.83
霍尔果斯晓视频网络科技有限公司	销售信息服务费	1,932,627.77	
合计		31,555,722.49	41,548,770.83

(2) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海微祥网络科技有限公司	接受劳务	288,723.49	915,318.81
合计		288,723.49	915,318.81

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、关联租赁情况

报告期内不存在关联租赁情况。

4、关联担保情况

报告期无关联方担保交易。

5、关联方资金拆借

报告期内无关联方资金拆借。

(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	期初余额
应收账款	上海微祥网络科技有限公司	16,977,385.95	26,260,848.22
应收账款	霍尔果斯晓视频网络科技有限公司	1,868,585.49	
合计		18,845,971.44	26,260,848.22

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	上海微祥网络科技有限公司	288,723.49	915,318.81
其他应付款	微传播（北京）网络科技股份有限公司		14,600,000.00
其他应付款	江西微传网络科技有限公司		7,300,000.00
合计		288,723.49	22,815,318.81

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

1、会计差错更正

详“见三、重要会计政策、会计估计和前期差错—（二十四）重要会计政策和会计估计—3、会计差错更正”

十二、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	期初余额
1 年以内	35,653,542.26	29,880,897.24
1 至 2 年		300,000.00
2 至 3 年	300,000.00	231,391.80
3 至 4 年	231,391.80	
小计	36,184,934.06	30,412,289.04
减：坏账准备	343,771.61	112,478.85
合计	35,841,162.45	30,299,810.19

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					
按组合计提坏账准备	36,184,934.06	100.00	343,771.61	0.95	35,841,162.45
其中：预期信用风险组合	17,338,962.62	47.92	343,771.61	1.98	16,995,191.01
关联方或无风险组合	18,845,971.44	52.08			18,845,971.44
合计	36,184,934.06	100.00	343,771.61	0.95	35,841,162.45

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,412,289.04	100.00	112,478.85	0.37	30,299,810.19
其中：预期信用风险组合	4,151,440.82	13.65	112,478.85	2.71	4,038,961.97
关联方或无风险组合	26,260,848.22	86.35			26,260,848.22
合计	30,412,289.04	100.00	112,478.85	0.37	30,299,810.19

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,807,570.82	168,075.71	1.00
1-2 年			
2-3 年	300,000.00	60,000.00	20.00
3-4 年	231,391.80	115,695.90	50.00
合计	17,338,962.62	343,771.61	1.98

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	112,478.85	231,292.76			343,771.61
合计	112,478.85	231,292.76			343,771.61

4、本期实际核销的应收状况情况：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	与本公司关 系
上海微祥网络科技有限公司	18,845,971.44	52.08		关联方
客户乙	8,398,801.17	23.21	83,988.02	非关联方
客户丙	2,710,795.09	7.49	27,107.96	非关联方
客户甲	2,054,161.40	5.68	20,541.62	非关联方
客户 1	914,840.68	2.53	9,148.42	非关联方
合计	32,924,569.78	90.99	140,786.02	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	60,811,429.93	56,148,598.28
合计	60,811,429.93	56,148,598.28

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	61,411,433.89	56,715,755.84
小计	61,411,433.89	56,715,755.84
减：坏账准备	600,003.96	567,157.56
合计	60,811,429.93	56,148,598.28

(2) 按分类披露：无

(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)	
期初余额	567,157.56			567,157.56
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	32,892.16			32,892.16
本期转回	-45.76			-45.76
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	600,003.96			600,003.96

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	567,157.56	32,892.16	-45.76		600,003.96
合计	567,157.56	32,892.16	-45.76		600,003.96

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	181,924.60	4,576.00
往来款	1,229,113.28	
代收代付款	60,000,396.01	56,711,179.84
合计	61,411,433.89	56,715,755.84

(6) 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	期末余额	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
上海欣壹网络科技有限公司	代收代付款	23,330,500.25	1 年以内	37.99	233,305.00
珠海艾玩网络科技有限公司	代收代付款	22,068,523.28	1 年以内	35.94	220,685.23
广州豪源科技有限公司	代收代付款	14,524,569.68	1 年以内	23.65	145,245.70
香港微电科技有限公司	合并范围内往来	1,179,113.28	1 年以内	1.92	
广州高创联合商业运营管理有限公司	押金、保证金	177,348.60	1 年以内	0.29	
合计		61,280,055.09		99.79	599,235.93

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	161,219,227.59	153,622,447.90	50,019,717.76	47,602,194.06

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合计	161,219,227.59	153,622,447.90	50,019,717.76	47,602,194.06

营业收入明细：

项目	本期发生额	上期发生额
社交媒体策划和推广收入	158,944,319.05	48,328,161.33
社交媒体账户运营投放收入	2,274,908.54	1,691,556.43
合计	161,219,227.59	50,019,717.76

十三、补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
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）	1,318,199.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39.33	
小计	1,318,159.81	
所得税影响额	329,539.95	
合计	988,619.86	

（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
净利润	2.58%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后的净利润	0.00%	0.00	0.00

微电互动（广州）网络科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二三年四月十八日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室