

# 芝兰玉树

NEEQ:835785

芝兰玉树（北京）科技股份有限公司  
(Prokids Technology Corp., Beijing)



年度报告  
— 2022 —

## 公司年度大事记



2022年4月21日，公司董事会、监事会进行换届选举。经股东大会决议，杨威先生、王时光先生、李嘉女士、郑琪先生、孙喆女士组成公司新一届董事会。杨威先生连任董事长。刘冰女士、张玲娜女士、马庆民先生组成公司新一届监事会，刘冰女士连任监事会主席。



2022年7月25日，公司全资子公司深圳海兔互动科技有限公司的“数字艺术品发售和交易存证”服务通过了中华人民共和国国家互联网信息办公室区块链信息服务备案管理系统备案。备案编号：粤网信备 44030622841872880018 号

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	29
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录.....	113

## 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。

公司负责人杨威、主管会计工作负责人杨威及会计机构负责人（会计主管人员）杨威保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

本公司2020年度、2021年度、2022年度净利润分别为132,380.19元、-979,770.87元、-3,206,079.29元，截至2022年12月31日累计未分配利润为-103,009,737.04元，净资产为-1,960,013.37元。

公司董事会进行了认真分析，认为具体原因为：

2019年度及之前年度，公司制定的经营策略为以“IP”+“平台”为核心，结合“衍生品”的全产业变现模式。但因市场竞争环境恶化、前期市场投入高，以及“衍生品”业务周转率和毛利较低且资金占用较多等原因，导致公司持续亏损，资金周转造成巨大压力。截止2022年底，公司累计亏损10300.97万元，其中9895.63万元为2019年度及之前年度的亏损。

2020年度以来，因连续受新型冠状病毒肺炎疫情及防控政策影响，公司主要客户大幅缩减预算，会员续费持续降低，导致公司营业收入减少。2022年度，政策不确定性和行业宏观环境影响进一步加剧，公司大比例精简团队，造成亏损进一步增加。目前，虽然公司净资产为-196万元，且流动负债高于流动资产，但短期需偿还债务金额不大，流动资金暂时仍可维持运营。

公司管理层对可能影响公司盈利能力的各要素进行审慎评估，虽然公司营业收入大幅下降，但通过团队精简等措施也大幅降低了成本，未来至少12个月内具备持续经营能力。董事会将积极采取有效措施，逐步消除审计报告中非标准无保留意见所涉及事项对公司的影响。具体措施如下：

#### 1、聚焦主营业务

公司将进一步优化团队，精简业务，缩减成本，以最小的作战单元，聚焦于IP开发和运营的核心



竞争力上来，努力提升公司盈利能力。

#### 2、探索新业务

在不断稳固主营业务核心竞争力和盈利能力的同时，公司还基于自有核心 IP 业务与新科技的结合，积极探索新的利润增长点。

#### 3、着力缓解资金紧张局面

在着力增收减支的同时，公司还将积极寻找新的融资渠道，缓解资金紧张局面。

### 【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
互联网技术革新的风险	互联网技术的革新可以降低互联网企业的运营成本，公司需要不断跟进和采用最新的互联网技术，以应对互联网行业的发展趋势和公司自身业务发展的需求，如果公司无法及时跟进互联网技术的革新，公司将可能面临技术水平落后的风险，从而在一定程度上影响公司的经营与发展。公司通过不断增加研发投入以适应互联网行业技术快速发展的需要，在多屏互动、增强现实（AR）、虚拟现实（VR）、人工智能（AI）等新技术都进行中长期布局和人才储备。利用新技术在已有互联网产品上进行更新换代，来确保在互联网领域一直处于技术领先的行业地位。
知识产权产生纠纷的风险	在制作内容与数字课程时，公司与众多著名作曲家、作词家、歌唱家及作者共同建立了互利共赢的合作模式，为公司的产品创造了巨大的无形价值。但对于少部分儿童或童谣，公司通过众多渠道仍无法与创作者取得联系，获取正式的授权，因此公司在使用上述儿歌或童谣的过程中，存在知识产权面临纠纷的风险。
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、本公司、股份公司、芝兰玉树	指	芝兰玉树（北京）科技股份有限公司
报告期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
股东大会	指	芝兰玉树股东大会
董事会	指	芝兰玉树董事会
监事会	指	芝兰玉树监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《芝兰玉树（北京）科技股份有限公司章程》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
IP	指	知识产权(Intellectual Property)指权利人对其所拥

		有的知识资本所享有的专有权利,一般只在有限时间内有效。各种智力创造比如发明、文学和艺术作品,以及在商业中使用的标志、名称、图像以及外观设计都可被认为是某一个人或组织所拥有的知识产权。
AR	指	即“Augmented Reality”,增强现实,是一种实时地计算摄影机影像的位置及角度并加上相应图像的技术,这种技术的目标是在屏幕上把虚拟世界套在现实世界并进行互动。
VR	指	即“Virtual Reality System”,虚拟现实系统,是利用电脑模拟产生一个三度空间的虚拟世界,提供使用者关于视觉、听觉、触觉等感官的模拟,让使用者如同身历其境一般,可以及时、没有限制地观察三度空间内的事物。
AI	指	即“Artificial Intelligence”,是研究、开发用于模拟、延伸和扩展人的智能的理论、方法、技术及应用系统的技术科学。人工智能是计算机科学的一个分支,它企图了解智能的实质,并生产出一种新的能以人类智能相似的方式做出反应的智能机器,该领域的研究包括机器人、语言识别、图像识别、自然语言处理和专家系统等。
元宇宙	指	元宇宙(Metaverse)是利用科技手段进行链接与创造的,与现实世界映射和交互的虚拟世界,具备新型社会体系的数字生活空间。
光年拓扑	指	南京光年拓扑科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	芝兰玉树（北京）科技股份有限公司
英文名称及缩写	Prokids Technology Corp., Beijing
	Prokids
证券简称	芝兰玉树
证券代码	835785
法定代表人	杨威

### 二、 联系方式

董事会秘书	郑琪
联系地址	北京市朝阳区望京街 10 号望京 SOHO 塔 2-C 座 1210 室
电话	010-84779830
传真	010-64785850
电子邮箱	IR@beva.com
公司网址	<a href="http://www.prokids.com/">http://www.prokids.com/</a>
办公地址	北京市朝阳区望京街 10 号望京 SOHO 塔 2-C 座 1210 室
邮政编码	100102
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
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	2010 年 5 月 7 日
挂牌时间	2016 年 2 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务-64 互联网及相关服务-642 互联网信息服务-6420 互联网信息服务
主要业务	原创 IP 制作、发行及商业化，以及基于 IP 和内容服务的移动互联网应用开发和运营
主要产品与服务项目	原创 IP 如“小河狸贝瓦”、“古德猫”、“吉尔猫”、“土猴爷”等制作、发行及商业化，以及“贝瓦儿歌”等应用的开发和运营
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）	54,604,766
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（杨威）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨威），一致行动人为（莫奇、刘冰、贾栩）

#### 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	91110108554854278N	否
注册地址	北京市海淀区阜外亮甲店 1 号恩济西园产业园产业孵化区 213 室	否
注册资本	54,604,766	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中信建投			
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 9 层电话：85156335			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	中信建投			
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张娟娟	金戈		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			

#### 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	13,068,776.04	16,544,477.09	-21.01%
毛利率%	62.76%	58.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,206,079.29	-979,770.87	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,995,571.64	-3,297,429.56	-
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）	-	-56.44%	-
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）	-	-189.95%	-
基本每股收益	-0.0587	-0.0179	-

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,311,664.92	8,313,287.33	-48.14%
负债总计	6,271,678.29	7,067,221.41	-11.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,960,013.37	1,246,065.92	-257.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.04	0.02	-257.30%
资产负债率%（母公司）	115.81%	53.28%	-
资产负债率%（合并）	145.46%	85.01%	-
流动比率	38.40%	68.79%	-
利息保障倍数	-88.90	-185.64	-

##### (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	-769,142.55	211,627.82	-463.44%
应收账款周转率	69.35%	81.37%	-
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%	-48.14%	-17.30%	-
营业收入增长率%	-21.01%	-9.27%	-
净利润增长率%	-	-840.12%	-

(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	54,604,766	54,604,766	0%
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%

(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
非流动资产处置损益	22,988.52
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）	133,385.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-417,742.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	51,172.67
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-210,196.45</b>
所得税影响数	311.20
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-210,507.65</b>

(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

## 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

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 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（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》时已施行该事项相关的会计处理；“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”及“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。本公司执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## (十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司所处行业为互联网信息服务业，是中国领先的数字 IP 运营商，主要产品与服务项目为原创 IP 如“小河狸贝瓦”、“古德猫”、“吉尔猫”、“土猴爷”等制作、发行及商业化，以及开发和运营 IP 及内容服务的 APP 应用，如“贝瓦儿歌”等应用。公司通过不断建立以 IP 开发和运营的核心竞争力，通过数字互联网形式进行呈现与传播，实现 IP 授权、内容售卖为核心的商业模式。

内容制作与发行模式，公司基于自主研发的现象级优质 IP “小河狸贝瓦”及多项 IP 资产积累数字渠道发行优势，同时代理海内外的优质数字内容，覆盖全数字渠道及电视媒体渠道，促进收益的大幅增加。此外，公司通过自主开发、联合出品及外部引进等多种可复制的合作方式，打造更多优质内容，提升内容版权库的核心竞争力。

数字营销服务模式，公司以内容流量为核心，将互联网传统的流量广告模式叠加植入式内容营销的新模式，为行业客户提供品牌及效果广告服务。

同时，随着短视频及直播快速发展，以及元宇宙发展的新行业机会，公司持续尝试抖音、元宇宙等新业务形态，积极探索 IP 内容输出新渠道，开辟公司新的增长点。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	瞪羚企业 - 北京市科学技术委员会、中关村科技园区管理委员会
详细情况	<p>1、公司“高新技术企业”认定情况：依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号),公司于2020年12月2日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202011005282，有效期三年。</p> <p>2、公司“科技型中小企业”认定情况：根据《科技型中小企业评价办法》(国科发政〔2017〕115号)和《科技型中小企业评价服务工作指引》(国科火字〔2022〕67号),经北京市科学技术委员会公示并登记，公司入选科技型中小企业。入库登记编号：KJ20231101085548542781。</p> <p>3、公司“瞪羚企业”认定情况：2021年12月20日，经北京市科学技术委员会、中关村科技园区管理委员会公示，公司被认定为2021年度瞪羚企业。</p>

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

公司归属于“互联网和相关服务”，行业代码“I64”；根据中国《国民经济行业分类》国家标准（GB/T4754-2011）及全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为互联网信息服务，行业代码“I6420 互联网信息服务”。

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	153,456.40	3.56%	1,262,655.95	15.19%	-87.85%
应收票据					
应收账款	2,026,427.69	47.00%	2,555,823.90	30.74%	-20.71%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	142,181.34	3.30%	161,265.94	1.94%	-11.83%
在建工程					
无形资产	1,610,848.01	37.36%	1,941,410.59	23.35%	-17.03%
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付款项	115,333.92	2.67%	275,881.72	3.32%	-58.19%
其他应收款	36,516.87	0.85%	454,146.39	5.46%	-91.96%
其他流动资产	76,900.69	1.78%	41,134.44	0.49%	86.95%
使用权资产	-	0.00%	1,470,968.40	17.69%	-100.00%
应付账款	4,995,224.57	115.85%	4,957,927.25	59.64%	0.75%
合同负债	176,100.62	4.08%	51,752.02	0.62%	240.28%
应交税费	44,231.47	1.03%	79,976.75	0.96%	-44.69%
其他应付款	455,750.07	10.57%	105,648.43	1.27%	331.38%
一年内到期的非流动负债	-	0.00%	918,315.57	11.05%	-100.00%

资产负债项目重大变动原因:

报告期内，货币资金期末比期初减少 110.92 万元，降幅 87.85%，主要因本期营业收入下降，经营活动现金流入减少所致。

报告期内，应收账款期末比期初减少 52.94 万元，降幅 20.71%，主要因本报告期内加强对应收账款的管理，加快了应收账款的回收速度所致。

报告期内，预付款项期末比期初减少 16.05 万元，降幅 58.19%，主要因本报告期内部分合同费用延期支付所致。

报告期内，其他应收款期末比期初减少 41.76 万元，降幅 91.96%，主要因本报告期内房租合同提前解约，收回办公室房租押金所致。

报告期内，其他流动资产期末比期初增加 3.58 万元，增幅 86.95%，主要因本期期末预缴增值税额比同期增加所致。

报告期内，使用权资产期末比期初减少 147.10 万元，主要因本报告期内母公司租赁合同提前解约，不再确认使用权资产和租赁负债所致。

报告期内，应付账款期末比期初增加 3.73 万元，增幅 0.75%，主要因本期部分业务款项延期支付所致。

报告期内，合同负债期末比期初同比增加 12.43 万元，主要因本期预收款项业务增加所致。

报告期内，应交税费期末比期初减少 3.57 万元，降幅 44.69%，主要因本期营业收入下降，人员缩减，增值税及代扣个税减少所致。

报告期内，其他应付款期末比期初增加 35.01 万元，主要因本期增加一笔 35 万元公司借款所致。

报告期内，一年内到期的非流动负债期末比期初减少 91.83 万元，主要因本报告期内母公司租赁合同提前解约，不再确认租赁负债，不存在将一年内到期部分转入非流动负债所致。

## 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	13,068,776.04	-	16,544,477.09	-	-21.01%
营业成本	4,866,708.19	37.24%	6,888,891.42	41.64%	-29.35%
毛利率	62.76%	-	58.36%	-	-
销售费用	4,015,613.85	30.73%	5,346,391.83	32.32%	-24.89%
管理费用	5,306,775.01	40.61%	5,709,511.54	34.51%	-7.05%
研发费用	1,848,600.34	14.15%	1,763,200.85	10.66%	4.84%
财务费用	75,536.41	0.58%	-212.99	0.00%	-
信用减值损失	86,907.60	0.67%	-72,065.09	-0.44%	-
资产减值损失	0		0		
其他收益	184,557.71	1.41%	2,295,574.23	13.88%	-91.96%
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	22,988.52	0.18%	3,812.27	0.02%	503.01%
汇兑收益	0		0		
营业利润	-2,774,512.04	-21.23%	-984,793.81	-5.95%	-
营业外收入	3,423.99	0.03%	36,903.14	0.22%	-90.72%



营业外支出	421,166.67	3.22%	18,630.95	0.11%	2,160.58%
净利润	-3,206,079.29	-24.53%	-979,770.87	-5.92%	-

#### 项目重大变动原因:

报告期内，营业收入同比下降 21.01%，同比减少 347.57 万元，主要因市场需求减少，导致本期内容制作与发行收入下降所致。

报告期内，营业成本同比下降 29.35%，同比减少 202.22 万元，主要因本期网络广告业务中联盟增量广告业务下降，成本相应减少所致。

报告期内，销售费用同比下降 24.89%，同比减少 133.08 万元，主要因本期缩减人员成本及市场推广费用所致。

报告期内，管理费用同比下降 7.05%，同比减少 40.27 万元，主要因本期缩减办公室房租费用所致。

报告期内，研发费用同比上升 4.84%，同比增加 8.54 万元，主要因本期外包技术服务人员费用略有增加所致。

报告期内，财务费用同比增加 7.57 万元，主要因本期利息收入减少、利息支出及交易平台手续费增加所致。

报告期内，其他收益同比减少 211.10 万元，主要因上期母公司验收完成中关村智汇移动互联网教育产业联盟试点任务，确认政府补贴收益 216 万元所致。

报告期内，信用减值损失同比减少 15.90 万元，主要因本期加强应收账款的管理，加快应收账款回款进度，应收账款余额减少，坏账准备金减少所致。

报告期内，资产处置收益同比增加 1.92 万元，主要因本期处置部分无法使用的电子设备所致。

报告期内，营业外收入同比减少 3.35 万元，主要因上期收到违约赔偿版权和解金所致。

报告期内，营业外支出同比增加 40.25 万元，主要因本期母公司支付业务和解金及办公室房屋提前解约违约金所致。

#### (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	13,068,750.58	16,544,477.09	-21.01%
其他业务收入	25.46	-	
主营业务成本	4,866,708.19	6,888,891.42	-29.35%
其他业务成本	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
内容制作与发行	4,780,100.90	148,739.15	96.89%	-35.97%	-78.07%	5.97%
授权与衍生						
网络广告及数字营销服务	8,288,649.68	4,717,969.04	43.08%	-7.74%	-24.03%	12.21%

其他收入	25.46		100.00%	-99.97%		
合计	13,068,776.04	4,866,708.19	62.76%	-21.01%	-29.35%	4.4%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

主营业务收入同比下降 347.57 万元，降幅 21.01%，主要是受疫情及音视频平台业务线调整等外部环境影响，导致平台方采购减少，对内容制作与发行产生较大影响。

**(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	杉德支付网络服物发展有限公司	3,574,708.79	27.35%	否
2	凤凰飞扬（北京）新媒体信息技术有限公司	1,534,904.32	11.74%	否
3	支付宝账号	864,105.34	6.61%	否
4	APPLE INC	671,194.49	5.14%	否
5	东方明珠新媒体股份有限公司	566,037.72	4.33%	否
合计		7,210,950.66	55.17%	-

**(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	北京自旋视界科技有限公司	2,364,392.48	30.62%	否
2	北京创智视神文旅发展有限公司	809,493.46	10.48%	否
3	北京非常品牌管理有限公司	547,843.45	7.10%	否
4	北京启正文化传媒有限责任公司	329,672.22	4.27%	否
5	阜阳市彤境文化艺术传播有限公司	316,288.31	4.10%	否
合计		4,367,689.92	56.57%	-

**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	-769,142.55	211,627.82	-463.44%
投资活动产生的现金流量净额	-50,057.00	-301,927.98	-
筹资活动产生的现金流量净额	-290,000.00	-240,000.00	-

**现金流量分析：**

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 98.08 万元，主要因本期销售额减少，经营活动现金流入减少所致。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 25 万元，主要因上期母公司投资南京光年拓

扑科技有限公司 15 万元，及购置部分电子设备所致。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 5 万元，主要因本期偿还租赁负债本金及利息所致。

### (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
芝兰（天津）文化传媒有限公司	控股子公司	互联网信息服务业务	10,000,000.00	10,938,039.71	10,710,909.56	2,345,956.44	380,761.99
深圳海兔互动科技有限公司	控股子公司	互动媒体平台研发与运营	5,100,000.00	86,492.57	-12,501,935.04	5,407,414.35	1,132,146.83
海南亿花科技有限公司	控股子公司	互联网信息服务业务	2,000,000.00	2,009.40	2,009.40	0	-60,590.60
南京	参	电	1,730,769.00	3,296,574.13	3,296,573.34	575,033.21	-1,896,387.11

光年 拓扑 科技 有限 公司	股 公 司	商 直 播					
----------------------------	-------------	-------------	--	--	--	--	--

### 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
南京光年拓扑科技有限公司	与公司目前从事业务无关联性。	在短视频、直播行业快速发展的行业背景下，光年拓扑将在大众娱乐领域进行长期的商业探索。投资不仅为今后共同发展提供了契机，同时也有利于开辟公司新的增长点。

### 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

本公司 2022 年度发生净亏损 3,026,079.29 元，累计未分配利润为-103,009,737.04 元，净资产为-1,960,013.37 元，且于 2022 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产 3,863,042.72 元。

董事会进行了认真分析，认为具体原因为：

2019 年度及之前年度，公司制定的经营策略为以“IP”+“平台”为核心，结合“衍生品”的全产业变现模式。但因市场竞争环境恶化、前期市场投入高，以及“衍生品”业务周转率和毛利较低且资金占用较多等原因，导致公司持续亏损，资金周转造成巨大压力。截止 2022 年底，公司累计亏损 10300.97 万元，其中 9895.63 万元为 2019 年度及之前年度的亏损。

2020 年度以来，因连续受新型冠状病毒肺炎疫情及防控政策影响，公司主要客户大幅缩减预算，会员续费持续降低，导致公司营业收入减少。2022 年度，政策不确定性和行业宏观环境影响进一步加剧，公司大比例精简团队，造成亏损进一步增加。目前，虽然公司净资产为-196 万元，且流动负债高于流动资产，但短期需偿还债务金额不大，流动资金暂时仍可维持运营。

公司管理层对可能影响公司盈利能力的各要素进行审慎评估，虽然公司营业收入大幅下降，但通过团队精简等措施也大幅降低了成本，未来至少 12 个月内具备持续经营能力。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	11,834,239.00	114,543.87	11,948,782.87	-

备注：报告期末公司净资产金额-1,960,013.37 元。

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
芝兰玉树	北京微梦	侵害商标	否	11,834,239.00	否	2022年10	2022年10

(北京)科技股份有限公司	创科网络技术有限 公司、江西贝瓦药业 有限公司、哈尔滨儿 童制药厂有限公司、 吉安市井开区俊亨 健康咨询中心(有限 合伙)	权纠纷、侵害作品信 息网络传播权纠纷, 以及不正当竞争纠 纷				月 28 日北京市海淀 区人民法院受理,目 前未开庭。	月 31 日
总计	-	-	-	11,834,239	-	-	-

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

本次诉讼于 2022 年 10 月 28 日被法院受理,尚未开庭审理,不会对公司经营方面产生不利影响,暂时无法预计本次诉讼对公司财务方面产生的影响,公司将根据诉讼进展情况进一步评估其对公司财务的影响,并及时披露案件进展情况。

#### (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) 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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并 标的	对价金额	是否构成关联 交易	是否构成重大 资产重组
2022-011	对外投资	海南亿花科技有 限公司	200 万元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:

公司于 2022 年 4 月 21 日召开第二届董事会第十二次会议,审议通过了《关于公司对外投资设立全资子公司》的议案。本次对外投资符合公司经营发展的战略安排,全面落实公司的战略规划,有利于把握海南自由贸易港的政策机遇和市场发展机会,进一步完善公司业务布局,巩固并提升公司的综合竞争力,对公司的持续发展将起到重要作用。本次投资不会对公司财务及经营状况产生重大不利影响,不存在损害公司及全体股东利益的情形。本次对外投资将进一步提升公司的综合实力和核心竞争力,对公司未来发展具有积极深远的意义。

#### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项



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
实际控制人或控股股东	2016年2月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年2月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年2月3日	-	挂牌	规范关联交易承诺	尽可能避免与公司之间产生关联交易事项,对于不可避免发生的关联业务往来或交易,将在平等、自愿的基础上,按照公平、公允和等价有偿的原则进行,交易价格将按照市场公允的合理价格确定。	正在履行中

#### 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	否	不涉及

承诺事项履行中,不存在上述情况。

## 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	无限售股份总数	46,224,243	84.65%	0	46,224,243	84.65%
	其中：控股股东、实际控制	2,387,299	4.37%	0	2,387,299	4.37%

份	人					
	董事、监事、高管	406,208	0.74%	0	406,208	0.74%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,380,523	15.35%	0	8,380,523	15.35%
	其中：控股股东、实际控制人	7,161,897	13.12%	0	7,161,897	13.12%
	董事、监事、高管	1,218,626	2.23%	0	1,218,626	2.23%
	核心员工					
总股本		54,604,766	-	0	54,604,766	-
普通股股东人数		50				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	杨威	9,549,196	0	9,549,196	17.4878%	7,161,897	2,387,299	0	0
2	深圳市德之青投资有限公司	6,135,926	0	6,135,926	11.2370%	0	6,135,926	0	0
3	嘉兴卓雅凌动投资合伙企业（有限合伙）	4,788,966	0	4,788,966	8.7702%	0	4,788,966	0	0
4	嘉兴和月韶光投资合伙企业（有限合伙）	4,268,863	0	4,268,863	7.8177%	0	4,268,863	0	0
5	莫奇	3,177,192	0	3,177,192	5.8185%	0	3,177,192	0	0
6	杨丽鸣	2,831,720	0	2,831,720	5.1858%	0	2,831,720	0	0
7	方正和生投资有限责任公司	2,083,334	0	2,083,334	3.8153%	0	2,083,334	0	0
8	许梅梅	2,026,188	0	2,026,188	3.7106%	0	2,026,188	0	0

9	重庆乐视商业保理有限公司	1,937,502	0	1,937,502	3.5482%	0	1,937,502	0	1,937,502
10	陈凤	1,666,668	0	1,666,668	3.0522%	0	1,666,668	0	0
	<b>合计</b>	<b>38,465,555</b>	<b>0</b>	<b>38,465,555</b>	<b>70.4433%</b>	<b>7,161,897</b>	<b>3,130,3658</b>	<b>0</b>	<b>1,937,502</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东杨威先生为嘉兴卓雅凌动投资合伙企业（有限合伙）实际控制人。2015年6月杨威与莫奇签署了《一致行动人协议》，嘉兴卓雅凌动投资合伙企业（有限合伙）其实际控制人为杨威。除此之外，报告期内其他前十大股东相互间不存在关联关系。

## 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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 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

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 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

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
杨威	董事长	男	否	1982年7月	2022年5月 20日	2025年5月 19日
王时光	董事	男	否	1983年4月	2022年5月 20日	2025年5月 19日
李嘉	董事	女	否	1981年5月	2022年5月 20日	2025年5月 19日
郑琪	董事	男	否	1982年6月	2022年5月 20日	2025年5月 19日
孙喆	董事	女	否	1987年4月	2022年5月 20日	2025年5月 19日
刘冰	监事会主席	女	否	1982年6月	2022年5月 20日	2025年5月 19日
马庆民	监事	男	否	1989年2月	2022年5月 20日	2025年5月 19日
张玲娜	监事	女	否	1981年7月	2022年5月 20日	2025年5月 19日
杨威	总经理	男	否	1982年7月	2022年7月 11日	2025年5月 19日
李嘉	副总经理	女	否	1981年5月	2022年7月 11日	2025年5月 19日
郑琪	副总经理	男	否	1982年6月	2022年7月 11日	2025年5月 19日
郑琪	董事会秘书	男	否	1982年6月	2022年7月 11日	2025年5月 19日
杨威	财务负责人	男	否	1982年7月	2022年7月 11日	2025年5月 19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:

公司第一大股东为杨威，持有公司 17.49%的股份，为公司控股股东。监事会主席刘冰与控股股东、实际控制人杨威为一致行动人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

## (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
郑琪	无	新任	董事、董事会秘书、副总经理	换届	
孙喆	无	新任	董事	换届	
李嘉	董事	新任	董事、副总经理	换届	
付郝	董事	离任	无	换届	
倪俐	董事	离任	无	换届	

### 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	1

## (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：

郑琪，男。1982年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年毕业于北京物资学院，信息管理与信息系统专业；2005年7月至2015年10月就职于北京出入境边防检查总站，任办公室秘书组主任科员；2015年11月至今就职于芝兰玉树（北京）科技股份有限公司，任政府事务总监。

孙喆，女。1987年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年毕业于北京电影学院，艺术动画专业；2011年5月至今就职于芝兰玉树（北京）科技股份有限公司，任设计总监。

## (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	
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	



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	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
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	
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	
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	
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	
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	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
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	
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	杨威担任公司董事长、总经理、财务负责人。相应职务符合任职要求，实际工作中能够履行相应职责。

#### (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）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
管理人员	5	0	1	4
生产人员	12	0	11	1
销售人员	5	2	6	1
技术人员	5	2	5	2
财务人员	5	0	2	3
行政人员	3	2	3	2
员工总计	35	6	28	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2

本科	21	8
专科	9	3
专科以下	2	0
员工总计	35	13

**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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求和《公司章程》的要求，不断完善治理结构，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。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规和《公司章程》的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

为进一步规范公司治理，公司根据相关法律法规、《公司章程》的规定，并结合公司的业务经营、日常管理的实际情况，公司制定了《芝兰玉树（北京）科技股份有限公司承诺管理制度》、《芝兰玉树（北京）科技股份有限公司利润分配管理制度》；修订了《芝兰玉树（北京）科技股份有限公司董事会议事规则》并于 2017 年第一次临时股东大会审议通过。

##### 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

公司严格按照法律法规的要求，召集、召开股东大会，历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的股东人数、人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其它法律法规的规定，能够确保全体股东享有平等的地位，充分行使自己的权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》的规定程序进行。

##### 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

报告期内未修改公司章程。

## (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	1	3	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	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
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	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
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	

### 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，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求；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。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。
---

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

在报告期内，公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于实际控制人及其控制的其企业。
--

### (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，公司管理和风险控制等内部控制管理制度，能够得到有效执行，能够满足公司当前发展管理需要。同时公司将根据管理发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。</p> <p>1、关于会计核算体系</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，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、关于财务管理体系</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、关于风险控制体系</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

公司已根据股转公司的要求制定了《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司严格按照公司《信息披露管理办法》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》及股转公司的相关要求，真实性、准确性、完整性和及时性的原则编制年报，未发生年度报告重大差错。

## 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	大华审字[2023]000331号			
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张娟娟 2 年	金戈 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬	12 万元			

## 审计报告

大华审字[2023]000331号

芝兰玉树（北京）科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了芝兰玉树（北京）科技股份有限公司(以下简称芝兰玉树)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，公允反映了芝兰玉树 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，我们独立于芝兰玉树，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，芝兰玉树2022年度发生净亏损3,206,079.29元，累计未分配利润为-103,009,737.04元，净资产为-1,960,013.37元，且于2022年12月31日，芝兰玉树流动负债高于流动资产3,863,042.72元。这些事项或情况，表明存在可能导致对芝兰玉树持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### **四、其他信息**

芝兰玉树管理层对其他信息负责。其他信息包括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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

芝兰玉树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，芝兰玉树管理层负责评估芝兰玉树的持续经营能力，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芝兰玉树、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督芝兰玉树的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对芝兰玉树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告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芝兰玉树不能持续经营。

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

6. 就芝兰玉树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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

金戈

中国·北京

中国注册会计师：

张娟娟

二〇二三年四月二十四日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	153,456.40	1,262,655.95
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	五、注释 2	2,026,427.69	2,555,823.90
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	115,333.92	275,881.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 4	36,516.87	454,146.39
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	五、注释 5	76,900.69	41,134.44
<b>流动资产合计</b>		<b>2,408,635.57</b>	<b>4,589,642.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
其他权益工具投资	五、注释 6	150,000.00	150,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 7	142,181.34	161,265.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 8	0.00	1,470,968.40
无形资产	五、注释 9	1,610,848.01	1,941,410.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 10	0	0
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,903,029.35</b>	<b>3,723,644.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,311,664.92</b>	<b>8,313,287.33</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	五、注释 11	4,995,224.57	4,957,927.25
预收款项			
合同负债	五、注释 12	176,100.62	51,752.02
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	五、注释 13	600,371.56	557,671.32
应交税费	五、注释 14	44,231.47	79,976.75
其他应付款	五、注释 15	455,750.07	105,648.43
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	五、注释 16		918,315.57
其他流动负债	五、注释 17		679.25
<b>流动负债合计</b>		<b>6,271,678.29</b>	<b>6,671,970.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 18		395,250.82
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>0.00</b>	<b>395,250.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,271,678.29</b>	<b>7,067,221.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 19	54,604,766.00	54,604,766.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 20	46,444,957.67	46,444,957.67
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	五、注释 21	-103,009,737.04	-99,803,657.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-1,960,013.37	1,246,065.92
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-1,960,013.37	1,246,065.92
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		4,311,664.92	8,313,287.33

法定代表人：杨威

主管会计工作负责人：杨威

会计机构负责人：杨威

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		134,269.55	628,300.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、注释 1	1,596,493.37	2,304,569.72
应收款项融资			
预付款项		81,157.73	260,892.89
其他应收款	十四、注释 2	20,809.76	14,182,036.89
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		56910.21	41134.44
<b>流动资产合计</b>		<b>1,889,640.62</b>	<b>17,416,934.39</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	十四、注释 3	10,062,600.00	10,000,000.00
其他权益工具投资		150,000.00	150,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		134,634.61	161,265.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			1,470,968.40
无形资产		1,610,848.01	1,941,410.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,958,082.62</b>	<b>13,723,644.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,847,723.24</b>	<b>31,140,579.32</b>
<b>流动负债：</b>			
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		4,821,683.77	4,684,557.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		571,969.56	518,152.05
应交税费		12,489.00	36,655.11
其他应付款		10,605,648.43	10,025,648.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		25,157.23	11,320.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			918,315.57
其他流动负债			679.25
<b>流动负债合计</b>		<b>16,036,947.99</b>	<b>16,195,328.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			395,250.82
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		0.00	395,250.82
负债合计		16,036,947.99	16,590,579.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,604,766.00	54,604,766.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,444,957.67	46,444,957.67
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		-103,238,948.42	-86,499,723.45
所有者权益（或股东权益）合计		-2,189,224.75	14,550,000.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,847,723.24	31,140,579.32

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		13,068,776.04	16,544,477.09
其中：营业收入	五、注释 22	13,068,776.04	16,544,477.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,137,741.91	19,756,592.31
其中：营业成本	五、注释 22	4,866,708.19	6,888,891.42
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	五、注释 23	24,508.11	48,809.66



销售费用	五、注释 24	4,015,613.85	5,346,391.83
管理费用	五、注释 25	5,306,775.01	5,709,511.54
研发费用	五、注释 26	1,848,600.34	1,763,200.85
财务费用	五、注释 27	75,536.41	-212.99
其中：利息费用	五、注释 27	35508.83	5178.6
利息收入	五、注释 27	5,585.43	10,129.79
加：其他收益	五、注释 28	184,557.71	2,295,574.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、注释 29	86,907.6	-72065.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 30	22,988.52	3812.27
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,774,512.04</b>	<b>-984,793.81</b>
加：营业外收入	五、注释 31	3,423.99	36,903.14
减：营业外支出	五、注释 32	421,166.67	18,630.95
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,192,254.72</b>	<b>-966,521.62</b>
减：所得税费用	五、注释 33	13,824.57	13,249.25
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,206,079.29</b>	<b>-979,770.87</b>
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）		-3,206,079.29	-979,770.87
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		-3,206,079.29	-979,770.87

“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(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>		-3,206,079.29	-979,770.87
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,206,079.29	-979,770.87
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.0587	-0.0179
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.0587	-0.0179

法定代表人：杨威

主管会计工作负责人：杨威

会计机构负责人：杨威

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十四、注释4	7,338,095.84	13,214,570.87
<b>减：营业成本</b>	十四、注释4	2,411,540.12	7,676,394.06
税金及附加		10,423.57	33,525.66
销售费用		2,481,872.07	4,430,670.22
管理费用		5,139,747.06	5,584,174.20
研发费用		1,848,600.34	1,763,200.85
财务费用		33,855.96	145.77

其中：利息费用		35,407.19	5,178.60
利息收入		3,964.50	7,354.91
加：其他收益		152,854.73	2,290,036.91
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-11,978,960.38	-27616.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,988.52	3812.27
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-16,391,060.41</b>	<b>-4,007,307.33</b>
加：营业外收入		3,002.11	31,457.47
减：营业外支出		351,166.67	17,060.01
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-16,739,224.97</b>	<b>-3,992,909.87</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-16,739,224.97</b>	<b>-3,992,909.87</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-16,739,224.97	-3,992,909.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-16,739,224.97</b>	<b>-3,992,909.87</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<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		14,542,079.21	19,382,333.90
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		51,228.32	
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 34	530,331.15	776,841.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>15,123,638.68</b>	<b>20,159,175.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,671,034.75	6,657,428.64
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		7,351,138.52	8,046,586.61
支付的各项税费		554,537.40	402,673.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 34	2,316,070.56	4,840,858.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,892,781.23</b>	<b>19,947,547.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-769,142.55</b>	<b>211,627.82</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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,500.00	5,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,500.00</b>	<b>5,400.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,557.00	157,327.98
投资支付的现金			150,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		59,557.00	307,327.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-50,057.00	-301,927.98
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 34	350,000.00	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		350,000.00	0
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		35,508.83	5,178.60
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	五、注释 34	604,491.17	234,821.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>		640,000.00	240,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-290,000.00	-240,000.00
<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>	五、注释 35	-1,109,199.55	-330,300.16
加：期初现金及现金等价物余额	五、注释 35	1,262,655.95	1,592,956.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、注释 35	153,456.40	1,262,655.95

法定代表人：杨威

主管会计工作负责人：杨威

会计机构负责人：杨威

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<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		8,555,014.14	16,606,635.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,503,166.43	3,105,739.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		12,058,180.57	19,712,375.10
购买商品、接受劳务支付的现金		2,993,443.50	7,681,778.44
支付给职工以及为职工支付的现金		6,692,477.92	7,386,798.30
支付的各项税费		299,150.95	220,246.40
支付其他与经营活动有关的现金		1,824,282.10	4,135,270.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		11,809,354.47	19,424,093.41
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		248,826.10	288,281.69

<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,500.00	5,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		9,500.00	5,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,757.00	157,327.98
投资支付的现金		62,600.00	150,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		112,357.00	307,327.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-102,857.00	-301,927.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
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>			
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		35,508.83	5,178.60
支付其他与筹资活动有关的现金		604,491.17	234,821.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>		640,000.00	240,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-640,000.00	-240,000.00
<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>		-494,030.90	-253,646.29
加：期初现金及现金等价物余额		628,300.45	881,946.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		134,269.55	628,300.45





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													
<b>四、本年年末余额</b>	54,604,766.00				46,444,957.67							-103,009,737.04	-1,960,013.37

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



(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													
<b>四、本年期末余额</b>	54,604,766.00				46,444,957.67						-99,803,657.75		1,246,065.92

法定代表人：杨威

主管会计工作负责人：杨威

会计机构负责人：杨威



(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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>54,604,766.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46,444,957.67</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-103,238,948.42</b>	<b>-2,189,224.75</b>

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



(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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>54,604,766.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>46,444,957.67</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-86,499,723.45</b>	<b>14,550,000.22</b>



### 三、 2022 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、历史沿革

芝兰玉树（北京）科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由北京芝兰玉树科技有限公司（以下简称“有限公司”）整体改制设立，公司注册地址：北京市海淀区阜外亮甲店 1 号恩济西园产业园产业孵化区 213 室。公司统一社会信用代码：91110108554854278N。本公司已于 2016 年 2 月 3 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，公司股票代码：835785。截至 2022 年 12 月 31 日，公司累计发行股份总数 5,460.4766 万股，注册资本 5,460.4766 万元。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属互联网信息服务行业。

本公司经营范围主要包括：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；应用软件服务；教育咨询；代理、发布广告；销售日用品、服装、玩具；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）互联网信息服务不含新闻、教育、医疗保健，含出版、药品和医疗器械、电子公告服务；利用信息网络经营音乐娱乐产品，游戏产品，动漫产品；图书、电子出版物、音像制品的批发、零售、网上销售，从事互联网文化活动，第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）互联网信息服务不含新闻、教育、医疗保健，含出版、药品和医疗器械、电子公告服务；以及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。

公司主要产品为原创 IP，如“小河狸贝瓦”、“古德猫”、“吉尔猫”、“土猴爷”等制作、发行及商业化，以及“贝瓦儿歌”等应用的开发和运营。

##### (三) 合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 24 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合

称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

## (二) 持续经营

本公司2020年度、2021年度、2022年度净利润分别为132,380.19元、-979,770.87元、-3,206,079.29元,截至2022年12月31日累计未分配利润为-103,009,737.04元,净资产为-1,960,013.37元。

公司董事会进行了认真分析,认为具体原因如下:

2019年度及之前年度,公司制定的经营策略为以“IP”+“平台”为核心,结合“衍生品”的全产业变现模式。但因市场竞争环境恶化、前期市场投入高,以及“衍生品”业务周转率和毛利较低且资金占用较多等原因,导致公司持续亏损,资金周转造成巨大压力。截止2022年底,公司累计亏损10,300.97万元,其中9,895.63万元为2019年度及之前年度的亏损。

2020年度以来,因连续受新型冠状病毒肺炎疫情及防控政策影响,公司主要客户大幅缩减预算,会员续费持续降低,导致公司营业收入减少。2022年度,政策不确定性和行业宏观环境影响进一步加剧,公司大比例精简团队,造成亏损进一步增加。目前,虽然公司净资产为-196万元,且流动负债高于流动资产,但短期需偿还债务金额不大,流动资金暂时仍可维持运营。

公司管理层对可能影响公司盈利能力的各要素进行审慎评估,虽然公司营业收入大幅下降,但通过团队精简等措施也大幅降低了成本,未来至少12个月内具备持续经营能力。

董事会将积极采取有效措施,逐步消除审计报告中非标准无保留意见所涉及事项对公司的影响。具体措施如下:

### 1、聚焦主营业务

公司将进一步优化团队,精简业务,以最小的作战单元,聚焦于IP开发和运营的核心竞争力上来,努力提升公司盈利能力。

### 2、探索新业务

在不断稳固主营业务核心竞争力和盈利能力的同时,公司还基于自有核心IP业务与新科技的结合,积极探索新的利润增长点。

### 3、着力缓解资金紧张局面

在着力增收减支的同时,公司还将积极寻找新的融资渠道,缓解资金紧张局面。

## (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除其他权益工具投资以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准

备。

### 三、 重要会计政策、会计估计

#### (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企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

营业周期是指企业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。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新

支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

#### **(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。

### 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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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) 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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (八) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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



在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4) 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。

5) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及

初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

3) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

5) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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。

#### (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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期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流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期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。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、非关联方组合、债务人与本公司的关联关系等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失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。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失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。

3) 对于财务担保合同，信用损失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。

4) 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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

#### (九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	应收关联方款项具有相类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提坏账准备
非关联方组合	包括除上述组合之外的应收款项，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	考历史信用损失经验，结合当期状况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损失率对照表计算预期信用损失

#### (十) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单

独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	应收关联方款项具有相类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提坏账准备
非关联方组合	包括除上述组合之外的应收款项，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来12个月预期损失率对照表计算预期信用损失

### （十一） 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

### （十二） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（八）6.金融工具减值。

### （十三） 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认



### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定

的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十四） 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	直线法	3/5	5	19/31.67
电子设备	直线法	5	5	19
其他	直线法	3	5	31.67

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## （十五） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十六） 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，包括软件、商标权、域名、著作权以及专利权等。

### 1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	按预计更新的年限
商标权	2、10	合同使用年限、参照税法所规定的最低年限以及预计使用年限
域名	10	预计使用年限
著作权	10	参照税法所规定的最低年限以及预计使用年限
专利权	10	参照税法所规定的最低年限以及预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## (十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## (十九) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益

或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

#### **(1) 内容与数字课程的收入确认原则及时点**

内容与数字课程通过自身及网站、APP 向注册会员收取会员费获取收入或者授权其他 OTT、IPTV 等媒介获取分成收入。

会员费收入：申请入会或加入会员后，会员在会员期内不再付费就可得到各种服务或商品，或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的，属于在某一时段内履行的履约义务，该会员费应在整个受益期内分期确认收入。

从其他媒介获取的授权分成收入，公司根据对方后台的结算单及协议类型分别确认收入，具体情况如下：1) 对于分成的合作模式，属于在某一时段内履行的履约义务，根据协议约定的结算期及客户后台结算单确认收入。2) 对于买断的合作模式，如果公司需对买断的内容在合作期间内进行维护和更新，属于在某一时段内履行的履约义务，公司将根据与客户签订的合同金额及合作期间按期分摊确认收入；如不需要公司在合作期内进行维护和更新时，属于在某一时点履行的履约义务，公司以交付内容的时点，一次性确认收入。3) 对于保底



加分成的合作模式，一般是在合同签订后由客户按保底金额支付给公司，公司作为预收账款核算，属于在某一时段内履行的履约义务，在合作期内，公司根据协议约定的结算期及客户后台结算单确认各期收入，并冲减预收账款，当实际结算金额累计大于保底金额时，由客户支付超出保底金额部分；合作期满，若实际结算金额累计不足保底金额时，公司将未冲减的预收账款余额在合作期满当月全部计入收入。

#### (2) 授权及衍生品的收入原则及时点

对于授权及衍生品，属于在某一时点履行的履约义务，公司按销售商品收入确认原则在向客户发货，并在客户取得该产品的控制权时确认收入。

#### (3) 网络广告及数字营销服务的收入原则及时点

由于广告投放期限较短，属于在某一时点履行的履约义务，公司根据合同金额在为客户提供完成广告投放服务后确认收入。对于数字营销服务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户竞拍成功付款后确认收入。

### (二十一) 合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十二) 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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产/收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(二十四) 租赁**

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

#### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

#### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	1 年以内到期房屋建筑物
低价值资产租赁	注册地房屋租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三（十五）和（十九）。

## (二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

### 3. 会计政策变更

#### (3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 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（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

#### (4) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》时已施行该事项相关的会计处理；“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”及“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。本公司执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

### 4. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 四、 税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

##### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
文化事业建设税	广告净收入	3%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
芝兰（天津）文化传媒有限公司	20%
深圳海兔互动科技有限公司	20%
海南亿花科技有限公司	20%

##### (二) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。本公司于 2020 年 12 月 2 日换发新证，证书编号 GR202011005282。本公司本年度执行 15% 的企业所得税优惠税率。

《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)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 12.5% 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进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司深圳海兔互动科技有限公司、芝兰（天津）文化传媒有限公司和海南亿花科技有限公司适用小微企业所得税优惠税率。

《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021 年第 11 号)“自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元)的，免征增值税”。《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022 年第 10 号)“自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民

政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受此项优惠政策”。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	152,022.22	1,261,271.10
其他货币资金	1,434.18	1,384.85
合计	153,456.40	1,262,655.95

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,133,082.16	2,669,680.49
1—2 年		56,016.65
2—3 年	9,786.97	694,812.82
3—4 年	694,812.82	1,855,915.26
4—5 年	1,855,915.26	12,774,142.70
5 年以上	13,859,006.80	1,084,864.10
小计	18,552,604.01	19,135,432.02
减：坏账准备	16,526,176.32	16,579,608.12
合计	2,026,427.69	2,555,823.90

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,137,040.40	16.91	3,137,040.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,415,563.61	83.09	13,389,135.92	86.85	2,026,427.69

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 (%)	
其中：关联方组合					
非关联方组合	15,415,563.61	83.09	13,389,135.92	86.85	2,026,427.69
合计	18,552,604.01	100.00	16,526,176.32	89.08	2,026,427.69

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,137,040.40	16.39	3,137,040.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,998,391.62	83.61	13,442,567.72	84.02	2,555,823.90
其中：关联方组合	10,188.67	0.05			10,188.67
非关联方组合	15,988,202.95	83.55	13,442,567.72	84.08	2,545,635.23
合计	19,135,432.02	100.00	16,579,608.12	86.64	2,555,823.90

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合肥毕封信息科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
乐视网信息技术(北京)股份有限公司	599,249.17	599,249.17	100.00	预计无法收回
芝兰优品(福州)电子商务有限公司	2,037,791.23	2,037,791.23	100.00	对方公司已注销
合计	3,137,040.40	3,137,040.40	100.00	

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 非关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,133,082.16	106,654.47	5.00
1—2年			
2—3年	9,786.97	9,786.97	100.00
3—4年	250,747.66	250,747.66	100.00
4—5年	262,189.19	262,189.19	100.00
5年以上	12,759,757.63	12,759,757.63	100.00
合计	15,415,563.61	13,389,135.92	86.85

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,137,040.40					3,137,040.40
按组合计提坏账准备的应收账款	13,442,567.72		53,431.80			13,389,135.92
其中：关联方组合						
非关联方组合	13,442,567.72		53,431.80			13,389,135.92
合计	16,579,608.12		53,431.80			16,526,176.32

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
淮安新媒体广告传媒有限公司	3,800,000.00	20.48	3,800,000.00
北京思马特锋科技有限公司	3,000,000.00	16.17	3,000,000.00
淮安卧龙居科技有限公司	2,800,000.00	15.09	2,800,000.00
天津金盈祥瑞科技股份有限公司	2,299,200.00	12.39	2,299,200.00
芝兰优品（福州）电子商务有限公司	2,037,791.23	10.98	2,037,791.23
合计	13,936,991.23	75.11	13,936,991.23

#### 注释3. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	61,678.92	53.48	275,881.72	100.00
1-2年	53,655.00	46.52		
合计	115,333.92	100.00	275,881.72	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京汉仪创新科技股份有限公司	51,622.43	44.76	2021/9/29	预付 2023 年-2024 年 8 月字体版权费用
北京玉渊潭物业管理集团有限公司第八分公司	27,502.73	23.85	2022/6/30	预付 2023 年 1-6 月注册地址房租费
西藏福禄网络科技有限公司	15,191.36	13.17	2022/8/31	预付 2023 年信息技术服务费
阿里云计算机有限公司	12,691.31	11.00	2022/3/21	预付 2023 年 1-3 月服务器费用
天津生态城公屋建设有限公司	3,333.31	2.89	2022/7/31	预付 2023 年注册地址房租费
合计	110,341.14	95.67		

#### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,516.87	454,146.39
合计	36,516.87	454,146.39

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## （一）其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45,922.24	213,343.92
1—2年	9,200.00	2,000.00
2—3年	2,000.00	288,333.80
3—4年	5,000.00	19,798.84
4—5年	10,249.00	
5年以上	234,033.65	234,033.65
小计	306,404.89	757,510.21
减：坏账准备	269,888.02	303,363.82
合计	36,516.87	454,146.39

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	44,184.00	326,517.80
应收回采购款	242,681.49	264,744.49
备用金		160,000.00
代扣代缴款	19,539.40	6,247.92
合计	306,404.89	757,510.21

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	89,106.24	52,589.37	36,516.87	540,211.56	86,065.17	454,146.39
第二阶段						
第三阶段	217,298.65	217,298.65		217,298.65	217,298.65	
合计	306,404.89	269,888.02	36,516.87	757,510.21	303,363.82	454,146.39

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	217,298.65	70.92	217,298.65	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	89,106.24	29.08	52,589.37	59.02	36,516.87
其中：关联方组合					
非关联方组合	89,106.24	29.08	52,589.37	59.02	36,516.87
合计	306,404.89	100.00	269,888.02	88.08	36,516.87

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	217,298.65	28.69	217,298.65	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	540,211.56	71.31	86,065.17	15.93	454,146.39
其中：关联方组合					
非关联方组合	540,211.56	71.31	86,065.17	15.93	454,146.39
合计	757,510.21	100.00	303,363.82	40.05	454,146.39

## 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
汕头市澄海区莱芜美生工艺玩具厂	79,650.65	79,650.65	100.00	无法收回的采购款
北京幼发拉底教育科技有限公司	39,620.00	39,620.00	100.00	无法收回的采购款
深圳市吉合工艺制品有限公司	37,980.00	37,980.00	100.00	无法收回的采购款
浙江台州市黄岩凌志塑料厂	35,360.00	35,360.00	100.00	无法收回的采购款
苏宁云商集团股份有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	无法收回的押金
东莞市虎门艾露唯饰品厂	7,488.00	7,488.00	100.00	无法收回的采购款
呼伦贝尔国际贸易公司	7,200.00	7,200.00	100.00	无法收回的采购款
合计	217,298.65	217,298.65	100.00	

## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 非关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	36,372.40	4,588.87	12.62
1—2年	9,200.00	6,133.33	66.67
2—3年	2,000.00	1,333.33	66.67
3—4年	5,000.00	4,000.00	80.00
4—5年	9,798.84	9,798.84	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	26,735.00	26,735.00	100.00
合计	89,106.24	52,589.37	59.02

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

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	86,065.17		217,298.65	303,363.82
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	-33,475.80			-33,475.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	269,888.02			269,888.02

## 注释5. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	76,900.69	41,134.44
增值税留抵扣额		
合计	76,900.69	41,134.44

## 注释6. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
南京光年拓扑科技有限公司	150,000.00	150,000.00
合计	150,000.00	150,000.00

注：2023 年 1 月 4 日，公司已收回对南京光年拓扑科技有限公司的投资款 150,000.00 元。

## 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	142,181.34	161,265.94
固定资产清理		
合计	142,181.34	161,265.94

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## （一）固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	其他	合计
一.账面原值				
1. 期初余额	271,113.12	914,730.25	5,121.32	1,190,964.69
2. 本期增加金额		54,895.34		54,895.34
购置		54,895.34		54,895.34
3. 本期减少金额		159,395.49		159,395.49
处置或报废		159,395.49		159,395.49
4. 期末余额	271,113.12	810,230.10	5,121.32	1,086,464.54
二.累计折旧				
1. 期初余额	259,793.99	766,126.80	3,777.96	1,029,698.75
2. 本期增加金额	4,360.93	69,046.00	374.76	73,781.69
本期计提	4,360.93	69,046.00	374.76	73,781.69
3. 本期减少金额		159,197.24		159,197.24
处置或报废		159,197.24		159,197.24
4. 期末余额	264,154.92	675,975.56	4,152.72	944,283.20
三.减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四.账面价值				
1. 期末账面价值	6,958.20	134,254.54	968.60	142,181.34
2. 期初账面价值	11,319.13	148,603.45	1,343.36	161,265.94

### 注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	1,548,387.79	1,548,387.79
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
租赁		
非同一控制下企业合并		
3. 本期减少金额	1,548,387.79	1,548,387.79
提前退租	1,548,387.79	1,548,387.79
4. 期末余额		
二.累计折旧		
1. 期初余额	77,419.39	77,419.39
2. 本期增加金额	696,774.50	696,774.50
本期计提	696,774.50	696,774.50
3. 本期减少金额	774,193.89	774,193.89
提前退租	774,193.89	774,193.89
4. 期末余额		
三.减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四.账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	1,470,968.40	1,470,968.40

## 注释9. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	专利权	域名	著作权	合计
一.账面原值						
1. 期初余额	1,226,689.49	1,612,017.29	180.00	827,686.15	1,800.00	3,668,372.93
2. 本期增加金额	33,980.58					33,980.58
购置	33,980.58					33,980.58
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	1,260,670.07	1,612,017.29	180.00	827,686.15	1,800.00	3,702,353.51
二.累计摊销						
1. 期初余额	542,617.88	678,023.17	163.50	504,707.79	1,450.00	1,726,962.34
2. 本期增加金额	121,452.13	160,130.85	16.50	82,768.68	175.00	364,543.16
本期计提	121,452.13	160,130.85	16.50	82,768.68	175.00	364,543.16
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	664,070.01	838,154.02	180.00	587,476.47	1,625.00	2,091,505.50
三.减值准备						
1. 期初余额						

项目	软件	商标权	专利权	域名	著作权	合计
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四.账面价值						
1. 期末账面价值	596,600.06	773,863.27		240,209.68	175.00	1,610,848.01
2. 期初账面价值	684,071.61	933,994.12	16.50	322,978.36	350.00	1,941,410.59

## 注释10. 递延所得税资产

### 1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	16,796,064.34	16,882,971.94
可抵扣亏损	100,176,352.03	94,103,304.41
使用权资产		2,912.44
合计	116,972,416.37	110,989,188.79

递延所得税资产说明：本公司及纳入合并范围内的芝兰（天津）文化传媒有限公司、深圳海兔互动科技有限公司、海南亿花科技有限公司因未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损所对应的递延所得税资产。

### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	7,409,813.23	7,409,813.23	
2024	2,361,704.63	2,361,704.63	
2025	12,437,557.04	12,437,557.04	
2026	40,453,037.93	40,604,438.17	
2027	5,005,742.22	5,005,742.22	
2028	14,141,025.19	14,141,025.19	
2029	3,035,207.97	3,035,207.97	
2030	4,004,559.56	4,004,559.56	
2031	5,103,256.40	5,103,256.40	
2032	6,224,447.86		
合计	100,176,352.03	94,103,304.41	

## 注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付制作费、推广费	3,007,718.56	3,007,718.56
应付分成款	1,465,065.10	1,686,339.52

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	504,200.61	240,000.00
应付采购款	15,725.45	20,011.10
其他	2,514.85	3,858.07
合计	4,995,224.57	4,957,927.25

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
苏州齐思妙想信息科技有限公司	3,007,718.56	公司资金紧张
合计	3,007,718.56	

## 注释12. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收授权款	176,100.62	51,752.02
合计	176,100.62	51,752.02

## 注释13. 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	528,526.02	6,180,729.19	6,454,069.56	255,185.65
离职后福利-设定提存计划	29,145.30	475,128.83	493,713.22	10,560.91
辞退福利		740,185.41	405,560.41	334,625.00
合计	557,671.32	7,396,043.43	7,353,343.19	600,371.56

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	496,903.45	5,471,118.28	5,733,118.27	234,903.46
职工福利费		12,916.40	12,916.40	
社会保险费	31,622.57	272,301.51	283,641.89	20,282.19
其中：基本医疗保险费	31,100.95	255,332.20	266,270.75	20,162.40
补充医疗保险		5,871.41	5,871.41	
工伤保险费	521.62	9,042.96	9,444.79	119.79
生育保险费		2,054.94	2,054.94	
住房公积金		424,393.00	424,393.00	
合计	528,526.02	6,180,729.19	6,454,069.56	255,185.65

### 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	25,536.58	456,182.37	474,041.23	7,677.72

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	3,608.72	18,946.46	19,671.99	2,883.19
合计	29,145.30	475,128.83	493,713.22	10,560.91

#### 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	18,535.67	25,853.53
个人所得税	15,625.41	29,637.40
企业所得税	9,926.70	10,362.18
城市维护建设税	83.82	8,238.79
教育费附加	35.92	3,530.91
地方教育费附加	23.95	2,353.94
合计	44,231.47	79,976.75

#### 注释15. 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	455,750.07	105,648.43
合计	455,750.07	105,648.43

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
借款本金及利息	350,101.64	
押金及保证金	103,099.28	103,099.28
其他	2,549.15	2,549.15
合计	455,750.07	105,648.43

#### 注释16. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		918,315.57
合计		918,315.57

#### 注释17. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		679.25



项目	期末余额	期初余额
合计		679.25

### 注释18. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物		1,360,000.00
减：未确认融资费用		46,433.61
一年内到期的租赁负债		918,315.57
合计		395,250.82

本期确认租赁负债利息费用 30,330.23 元。

### 注释19. 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	54,604,766.00						54,604,766.00

### 注释20. 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 (股本溢价)	46,444,957.67			46,444,957.67
合计	46,444,957.67			46,444,957.67

### 注释21. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-99,803,657.75	-98,823,886.88
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	-99,803,657.75	-98,823,886.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,206,079.29	-979,770.87
期末未分配利润	-103,009,737.04	-99,803,657.75

### 注释22. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、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	13,068,776.04	4,866,708.19	16,544,477.09	6,888,891.42

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	

合同分类	本期发生额
内容制作与发行	4,780,100.90
网络广告及数字营销服务	8,288,649.68
其他收入	25.46
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	11,685,394.15
在某一时段内转让	1,383,381.89
合计	13,068,776.04

续：

合同分类	上期发生额
一、商品类型	
内容制作与发行	7,464,967.86
网络广告及数字营销服务	8,984,176.92
其他收入	95,332.31
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	15,016,512.15
在某一时段内转让	1,527,964.94
合计	16,544,477.09

### 注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,791.09	26,408.94
教育费附加	4,624.73	10,977.79
地方教育费附加	3,083.14	7,318.53
印花税	6,009.15	4,104.40
合计	24,508.11	48,809.66

### 注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,112,956.19	4,383,827.38
市场推广费	97,095.35	677,489.04
设计制作费	75,720.76	284,698.06
技术服务费	729,841.55	
其他费用		377.35
合计	4,015,613.85	5,346,391.83

### 注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,882,568.16	2,179,194.05
租赁及公用事业费	854,465.20	1,348,430.12
办公费	494,369.25	500,331.46
中介机构费用	484,044.09	597,254.02
摊销折旧费用	438,041.64	557,300.18
差旅费	35,307.33	135,114.37
业务招待费	32,414.10	238,621.94
水电等能源费	21,362.56	11,573.08
交通费	20,769.12	107,875.68
通讯费	6,403.36	4,094.76
其他	37,030.20	29,721.88
合计	5,306,775.01	5,709,511.54

#### 注释26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,400,519.08	1,433,227.39
外包服务费	448,081.26	329,973.46
合计	1,848,600.34	1,763,200.85

#### 注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	35,508.83	5,178.60
减：利息收入	5,585.43	10,129.79
银行手续费	2,509.47	2,451.12
交易平台手续费	43,103.54	2,287.08
合计	75,536.41	-212.99

利息费用明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
银行借款利息支出		
租赁负债利息支出	35,508.83	5,178.60
合计	35,508.83	5,178.60

#### 注释28. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	133,385.04	2,164,661.70
增值税加计抵减	45,685.82	84,246.66

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	5,347.80	46,665.87
免征附加税	139.05	
合计	184,557.71	2,295,574.23

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
北京市国有文化资产管理中心房租通支持资金	131,916.00		与收益相关
中关村智汇移动互联网教育产业联盟产业扶持专项资金		2,160,000.00	与收益相关
稳岗补贴	1,469.04	4,661.70	与收益相关
合计	133,385.04	2,164,661.70	

## 注释29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	86,907.60	-72,065.09
合计	86,907.60	-72,065.09

## 注释30. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得或损失	14,779.68	
固定资产处置利得或损失	8,208.84	3,812.27
合计	22,988.52	3,812.27

## 注释31. 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
违约赔偿收入	3,000.00	30,150.00	3,000.00
其他	423.99	6,753.14	423.99
合计	3,423.99	36,903.14	3,423.99

## 注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金支出	351,166.67	17,060.00	351,166.67
对外捐赠	70,000.00		70,000.00
非流动资产毁损报废损失		1,570.94	
往来款清理		0.01	
合计	421,166.67	18,630.95	421,166.67

### 注释33. 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	13,824.57	13,249.25
递延所得税费用		
合计	13,824.57	13,249.25

#### 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	-3,192,254.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	-478,838.22
子公司适用不同税率的影响	-183,267.84
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,466.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-28,726.27
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	911,187.29
研发费用加计扣除	-211,894.84
调整以前期间所得税的影响	3,897.87
所得税费用	13,824.57

### 注释34. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,585.43	10,129.79
政府补助及营业外收入	142,295.88	82,786.85
其他经营性流入	382,449.84	683,924.67
合计	530,331.15	776,841.31

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	100,500.00	17,060.01
各项费用性支出	2,215,570.56	4,663,798.65
其他经营支出		160,000.00
合计	2,316,070.56	4,840,858.66

#### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	350,000.00	
合计	350,000.00	

#### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金	604,491.17	234,821.40
合计	604,491.17	234,821.40

#### 注释35. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-3,206,079.29	-979,770.87
加：信用减值损失	-86,907.60	72,065.09
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,781.69	114,517.63
使用权资产折旧	696,774.50	77,419.39
无形资产摊销	364,543.16	365,363.16
长期待摊费用摊销		
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）	-22,988.52	-3,812.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,570.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	35,508.83	5,178.60
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	1,194,481.13	2,580,980.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,076.88	-2,021,884.26
其他	170,666.67	
经营活动产生的现金流量净额	-769,142.55	211,627.82
<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		
当期新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	153,456.40	1,262,655.95
减：现金等价物的期初余额	1,262,655.95	1,592,956.11

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-1,109,199.55	-330,300.16

## 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	153,456.40	1,262,655.95
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	152,022.22	1,261,271.10
可随时用于支付的其他货币资金	1,434.18	1,384.85
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	153,456.40	1,262,655.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释36. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	133,385.04	133,385.04	详见本附注、注释 28
合计	133,385.04	133,385.04	

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

1.2022 年 6 月 6 日，公司出资设立全资子公司海南亿花科技有限公司（以下简称“海南亿花”），注册资本为 200.00 万元。

海南亿花经营范围：许可项目：第二类增值电信业务；互联网信息服务；文件、资料等其他印刷品印刷；拍卖业务；货物进出口；技术进出口；出版物零售；出版物批发；第一类增值电信业务；基础电信业务；网络文化经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：互联网销售（除销售需要许可的商品）；广告设计、代理；艺术品代理；软件开发；会议及展览服务；商务秘书服务；专业设计服务；组织文化艺术交流活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网数据服务；数字文化创意内容应用服务；数字文化创意软件开发；其他文化艺术经纪代理；数字内容制作服务（不含出版发行）；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；项目策划与公关服务；市场营销策划（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

## 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
芝兰（天津）文化传媒有限公司	天津	天津	互联网信息服务	100.00		设立
深圳海兔互动科技有限公司	深圳	深圳	互动媒体平台研发与运营	100.00		设立
海南亿花科技有限公司	海口	海口	互联网信息服务	100.00		设立

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他权益工具投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管



理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑核算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	18,552,604.01	16,526,176.32
其他应收款	306,404.89	269,888.02
合计	18,859,008.90	16,796,064.34

本公司的主要客户为互联网企业等，由于近年来互联网企业存在前期抢占客户及流量，需投入大量资金，一旦外部投资出现问题，普遍存在现金流紧张的情况，同时受近年来疫情影响，互联网客户的信用风险加大，公司根据客户的偿债能力逐一进行分析，已充分考虑和计提了客户欠款的预期信用损失。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	4,995,224.57			4,995,224.57
其他应付款	455,750.07			455,750.07
合计	5,450,974.64			5,450,974.64

## （三）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 九、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2022 年 12 月 31 日，按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			150,000.00	150,000.00
资产合计			150,000.00	150,000.00

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人

公司第一大股东为杨威，持有公司 17.4878%的股份，为公司控股股东；嘉兴卓雅凌动投资合伙企业（有限合伙）现持有公司 8.7702%的股份，其实际控制人为杨威。此外，2015 年

6月6日，杨威与公司股东莫奇、王时光、贾栩及刘冰分别签署了《一致行动人协议》。2021年3月16日，王时光与杨威签署《一致行动人协议之解除协议》，双方解除一致行动关系，一致行动内容不再履行。综上，杨威通过直接与间接持股，同时通过与其他股东签署《一致行动人协议》的方式合计控制了公司35.0522%的股份，系公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 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
深圳市德之青投资有限公司	持有公司 11.2370%的股份
嘉兴卓雅凌动投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 8.7702%的股份
嘉兴和月韶光投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 7.8177%的股份
莫奇	持股公司 5.8185%的股份，与杨威保持一致行动（注1）
刘冰	持股公司 2.0600%的股份，与杨威保持一致行动（注1）
贾栩	持股公司 0.9157%的股份，与杨威保持一致行动（注1）
杨丽鸣	持有公司 5.1858%的股份
北京米和科技有限公司	同受实际控制人控制
芝兰科技集团有限公司	同受实际控制人控制

注1、2015年6月6日，杨威分别与公司股东莫奇、王时光、贾栩及刘冰分别签署了《一致行动人协议》，协议自签署之日起生效，至公司股票上市之日起满36个月时终止。有效期满，双方如无异议，自动延期三年。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,003,545.77	2,247,174.68

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2022年12月31日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、与租赁相关的定性与定量披露

#### 作为承租人的披露：

##### (一) 租赁活动

公司目前的办公以及销售用房均采用租赁方式，租赁合同中付款条款均为定额方式，不存在可变付款条款。

##### (二) 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司对租赁准则首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,680,519.34	2,396,255.34
1—2 年		48,151.43
2—3 年	1,921.75	694,812.82
3—4 年	694,812.82	1,826,121.93
4—5 年	1,826,121.93	12,774,142.70
5 年以上	13,759,006.80	984,864.10
小计	17,962,382.64	18,724,348.32
减：坏账准备	16,365,889.27	16,419,778.60
合计	1,596,493.37	2,304,569.72

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,137,040.40	17.46	3,137,040.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,825,342.24	82.54	13,228,848.87	89.23	1,596,493.37
其中：关联方组合					
非关联方组合	14,825,342.24	82.5355	13,228,848.87	89.23	1,596,493.37
合计	17,962,382.64	100.00	16,365,889.27	91.11	1,596,493.37

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,137,040.40	16.75	3,137,040.40	100.00	

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,587,307.92	83.25	13,282,738.20	85.22	2,304,569.72
其中：关联方组合	180,000.00	0.96			180,000.00
非关联方组合	15,407,307.92	82.29	13,282,738.20	86.21	2,124,569.72
合计	18,724,348.32	100.00	16,419,778.60	87.69	2,304,569.72

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合肥毕封信息科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
乐视网信息技术(北京)股份有限公司	599,249.17	599,249.17	100.00	预计无法收回
芝兰优品(福州)电子商务有限公司	2,037,791.23	2,037,791.23	100.00	对方公司已注销
合计	3,137,040.40	3,137,040.40	100.00	

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 非关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,680,519.34	84,025.97	5.00
1-2年			
2-3年	1,921.75	1,921.75	100.00
3-4年	250,747.66	250,747.66	100.00
4-5年	232,395.86	232,395.86	100.00
5年以上	12,659,757.63	12,659,757.63	100.00
合计	14,825,342.24	13,228,848.87	89.23

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,137,040.40					3,137,040.40
按组合计提坏账准备的应收账款	13,282,738.20	-53,889.33				13,228,848.87
其中：非关联方组合	13,282,738.20	-53,889.33				13,228,848.87
关联方组合						
合计	16,419,778.60	-53,889.33				16,365,889.27

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
淮安新媒体广告传媒有限公司	3,800,000.00	21.16	3,800,000.00
北京思马特锋科技有限公司	3,000,000.00	16.70	3,000,000.00
淮安卧龙居科技有限公司	2,800,000.00	15.59	2,800,000.00
天津金盈祥瑞科技股份有限公司	2,299,200.00	12.80	2,299,200.00
芝兰优品(福州)电子商务有限公司	2,037,791.23	11.34	2,037,791.23
合计	13,936,991.23	77.59	13,936,991.23

## 注释2. 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	20,809.76	14,182,036.89
合计	20,809.76	14,182,036.89

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	552,852.38	207,896.00
1-2年	10,000.00	450,000.00
2-3年	450,000.00	4,189,573.80
3-4年	3,906,240.00	9,387,836.46
4-5年	7,187,836.46	
5年以上	232,533.65	232,533.65
小计	12,339,462.49	14,467,839.91
减：坏账准备	12,318,652.73	285,803.02
合计	20,809.76	14,182,036.89

#### 2. 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
关联方往来款	12,080,827.46	13,748,827.46
押金、保证金	30,484.00	313,817.80
应收回采购款	223,131.65	245,194.65
备用金	5,019.38	160,000.00
合计	12,339,462.49	14,467,839.91

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	51,336.38	30,526.62	20,809.76	14,260,541.26	78,504.37	14,182,036.89
第二阶段						
第三阶段	12,288,126.11	12,288,126.11		207,298.65	207,298.65	
合计	12,339,462.49	12,318,652.73	20,809.76	14,467,839.91	285,803.02	14,182,036.89

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	12,288,126.11	99.58	12,288,126.11	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	51,336.38	0.42	30,526.62	59.46	20,809.76
其中：关联方组合					
非关联方组合	51,336.38	0.42	30,526.62	59.46	20,809.76
合计	12,339,462.49	100.00	12,318,652.73	99.83	20,809.76

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	207,298.65	1.43	207,298.65	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,260,541.26	98.57	78,504.37	0.55	14,182,036.89
其中：关联方组合	13,748,827.46	95.03			13,748,827.46
非关联方组合	511,713.80	3.54	78,504.37	15.34	433,209.43
合计	14,467,839.91	100.00	285,803.02	1.98	14,182,036.89

#### 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 非关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,852.38	1,042.62	5.00
1—2年			
2—3年			
3—4年	5,000.00	4,000.00	80.00
4—5年	249.00	249.00	100.00
5年以上	25,235.00	25,235.00	100.00
合计	51,336.38	30,526.62	59.46

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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	78,504.37		207,298.65	285,803.02
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	-47,977.75		12,080,827.46	12,032,849.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,526.62		12,288,126.11	12,318,652.73

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳海兔互动科技有限公司	关联方往来款	12,080,827.46	一年以内 532000元, 1-2 年 10000 元, 2-3 年 450000 元, 3-4 年 3901240 元, 4-5 年 7187587.46 元	97.90	12,080,827.46
汕头市澄海区莱芜美生工艺玩具厂	应收回采购款	79,650.65	5 年以上	0.65	79,650.65
北京幼发拉底教育科技有限公司	应收回采购款	39,620.00	5 年以上	0.32	39,620.00
深圳市吉合工艺制品有限公司	应收回采购款	37,980.00	5 年以上	0.31	37,980.00
浙江台州市黄岩凌志塑料厂	应收回采购款	35,360.00	5 年以上	0.29	35,360.00
合计		12,273,438.11		99.47	12,273,438.11

## 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,162,600.00	5,100,000.00	10,062,600.00	15,100,000.00	5,100,000.00	10,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	15,162,600.00	5,100,000.00	10,062,600.00	15,100,000.00	5,100,000.00	10,000,000.00



## 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳海兔互动科技有限公司		5,100,000.00			5,100,000.00		5,100,000.00
芝兰（天津）文化传媒有限公司		10,000,000.00			10,000,000.00		
海南亿花科技有限公司			62,600.00		62,600.00		
合计		15,100,000.00	62,600.00		15,162,600.00		5,100,000.00

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、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	7,338,095.84	2,411,540.12	13,214,570.87	7,676,394.06

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	22,988.52	
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）	133,385.04	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-417,742.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	51,172.67	
减：所得税影响额	311.20	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-210,507.65	

(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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	---	-0.0587	-0.0587
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	---	-0.0549	-0.0549

注：报告期内，公司净资产和净利润均为负数。

芝兰玉树（北京）科技股份有限公司  
(公章)

二〇二三年四月二十四日

## 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