

随视传媒  
Ads it

随视传媒

NEEQ : 430240

北京随视传媒科技股份有限公司

BEIJING ADSIT TECHNOLOGY CO., LTD.

半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人段嘉瑞、主管会计工作负责人胡祎山及会计机构负责人（会计主管人员）胡祎山保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	77
附件 II	融资情况 .....	77

备查文件目录	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。 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（如有）。
	报告期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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、随视传媒	指	北京随视传媒科技股份有限公司
泽全广告	指	北京泽全广告有限公司
天津岚月	指	天津市岚月科技有限公司
上海泽自元	指	上海泽自元科技有限公司
澳加美力	指	北京澳加美力科技有限公司
草本臻选	指	北京草本臻选科技有限公司
花间永恒	指	北京花间永恒科技有限公司
拓能新能源	指	北京拓能新能源有限公司
建叶随视投资企业（有限合伙）	指	嘉兴建叶随视股权投资合伙企业（有限合伙）
建银创信	指	建银创信投资基金管理（北京）有限公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
股东大会	指	北京随视传媒科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京随视传媒科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京随视传媒科技股份有限公司监事会
章程	指	2022 年第二次临时股东大会审议通过修改后的公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京随视传媒科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJING ADSIT TECHNOLOGY CO., LTD.		
法定代表人	段嘉瑞	成立时间	2006年6月29日
控股股东	控股股东为（北京百视欣管理咨询有限公司）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）--广告业（L724）-广告业（L7240）		
主要产品与服务项目	基于互联网行业的内容生产与技术服务营销业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	随视传媒	证券代码	430240
挂牌时间	2013年7月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	44,800,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街129号金隅大厦11层		投资者沟通电话: 010-83991868
联系方式			
董事会秘书姓名	唐依眉	联系地址	北京市朝阳区管庄路150号院东方华瑞（未来域）C座608室
电话	010-85959967	电子邮箱	tangym@adsit.cn
传真	010-85959967		
公司办公地址	北京市朝阳区管庄路150号院东方华瑞（未来域）C座608室	邮政编码	100024
公司网址	www.adsit.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108790665639C		
注册地址	北京市海淀区中关村东路66号1号楼2层商业3		
注册资本（元）	44,800,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司是处于互联网广告行业的多媒体营销服务提供商。报告期内，公司主要在自有品牌电商业务持续进行投入开发，加强 2C 端的业务发展，同时持续探索信息服务及营销服务业务新的发展方向，开发互联网营销的线上、线下优质渠道及流量资源，为企业、商家等客户提供电商内容营销、社交媒体营销及各平台直播 IP 号和程序的定制开发、运营、推广一体化解决方案等服务。公司的主要特性立足于全网媒体的强裂变、强分发优势，为企业、商家提升内容触达效率，实现电商内容变现。公司 2023 年上半年度主要通过直销方式开拓业务，收入来源是自有品牌电商产品销售。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	263,502.23	547,981.58	-51.91%
毛利率%	-27.91%	50.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,558,294.60	-7,470,948.68	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,958,026.76	-3,590,196.15	-
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）	-4.33%	-5.33%	-
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）	-2.30%	-2.56%	-
基本每股收益	-0.12	-0.17	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	127,676,947.80	133,708,295.26	-4.51%
负债总计	1,955,127.49	2,432,249.51	-19.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	125,595,994.89	131,154,289.49	-4.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.80	2.93	-4.24%

资产负债率% (母公司)	0.60%	0.58%	-
资产负债率% (合并)	1.53%	1.82%	-
流动比率	116.88	125.25	-
利息保障倍数	0	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,149,551.09	-2,185,495.52	-
应收账款周转率	7.41	3.34	-
存货周转率	1.71	2.17	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.51%	-5.55%	-
营业收入增长率%	-51.91%	-87.55%	-
净利润增长率%	-	-223.99%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	95,388,285.93	74.71%	99,536,165.90	74.44%	-4.17%
应收票据					
应收账款	9,003.15	0.01%	62,080.41	0.05%	-85.50%
交易性金融资产	14,224,590.59	11.14%	14,784,565.36	11.06%	-3.79%
预付账款	125,198.01	0.10%	95,725.37	0.07%	30.79%
其他应收款	397,975.48	0.31%	451,859.66	0.34%	-11.92%
存货	0.00	0.00%	393,107.91	0.29%	-100.00%
固定资产	120,086.53	0.09%	131,049.94	0.10%	-8.37%
无形资产	66,253.11	0.05%	387,670.49	0.29%	-82.91%
其他流动资产	272,141.48	0.21%	293,867.30	0.22%	-7.39%
使用权资产	1,073,413.52	0.84%	1,572,202.92	1.18%	-31.73%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期较上年同期减少414.79万元，减少4.17%，主要原因是本期营业收入减少，但费用支出持续，其中人员工资、办公、咨询费用等固定性支出，导致本期货币资金同比减少。
- 2、存货：本期存货余额为0元，主要原因是自有品牌电商业务中止原养生茶饮类业务，需重新选品，而新产品处于选品与研发阶段，尚未投入销售，原产品与物料不适宜继续使用，进行清仓处理。下半年跨境电商为主要方向，中老年生活用品及运动康复等产品经营进出口业务。

## (二) 营业情况与现金流量分析

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	263,502.23	-	547,981.58	-	-51.91%
营业成本	337,047.55	127.91%	270,229.75	49.31%	24.73%
毛利率	-27.91%	-	50.69%	-	-
税金及附加	75.83	0.03%	1,863.55	0.34%	-95.93%
销售费用	436,214.40	165.54%	1,529,790.77	279.17%	-71.49%
管理费用	3,147,496.40	1,194.49%	3,561,944.46	650.01%	-11.64%
财务费用	-647,916.03	-245.89%	-1,220,757.17	-222.77%	46.93%
信用减值损失	822.41	0.31%	4,754.39	0.83%	-82.70%
其他收益	4,210.59	1.60%	319.24	0.06%	1,218.94%
投资收益	46,356.16	17.59%	-3,473,059.43	633.79%	-
公允价值变动收益	-2,600,555.45	-771.57%	-6,593.19	-1.20%	-
营业利润	-5,558,582.21		-7,069,848.77		-
营业外收入	6,100.01	2.31%	12,717.55	2.32%	-52.03%
营业外支出			410,498.42	74.91%	-100.00%
净利润	-5,554,225.44		-7,467,629.64		
经营活动产生的现金流量净额	-2,149,551.09	-	-2,185,495.52	-	
投资活动产生的现金流量净额	-1,998,328.88	-	58,072,285.68	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期减少 28.45 万元，较上年同期下降 51.91%，主要原因是公司上半年决定中止原有的茶饮类产品业务，公司低价清仓处理原产品存货，因此收入较少。下半年转为跨境电商为主要方向，中老年生活用品及运动康复等产品经营进出口业务。
- 2、本期销售费用较上期减少 109.36 万元，减少 71.49%，主要原因是上半年自有品牌电商业务的销售方向调整，因此减少销售费用的各项支出。
- 3、投资收益：主要原因是 2022 年上半年度二级证券市场投资累计亏损 347 万元。
- 4、公允价值变动收益：较上年减少 259.40 万元，主要原因是上半年公司二级市场证券投资，股价持续下跌，至 2023 年 6 月 30 日，累计市场价格变动浮亏 259.40 万元所导致的公允价值变动损失。
- 5、投资活动产生的现金流量净额较上年同期大幅下降，主要原因是 2022 年上半年度净回收交易性金融资产投资结构性存款 3,000 万元，收回二级证券市场投资 2,780 万元。

## 四、投资状况分析

### (一) 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
北京泽全广告有限公司	子公司	广告制作发布	5,000,000	18,440,751.55	- 42,432,799.83	32,102.05	-245,090.01
天津市岚月科技有限公司	子公司	广告制作发布	2,000,000	481,092.89	480,611.86	128,005.28	9,042.57
北京澳加美力科技公司	子公司	销售食品	1,000,000	946,711.26	-6,676,378.20	103,394.90	- 1,009,442.21
北京草本臻选科技有限公司	子公司	销售食品	1,000,000	511,087.23	-751,064.53	0	-152,500.70
北京花间永恒科技有限公司	子公司	销售食品	1,000,000	165.68	-28,484.32	0	-8,455.58
北京拓能新能源有限公司	子公司	新能源	1,000,000	235.33	-364.67	0	-364.68

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

### 五、 企业社会责任

□适用 √不适用

### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、新产业模式及技术更新风险	公司所处互联网行业，新技术、新业态升级更新快，技术含量高，与移动互联网技术及内容营销应用融合发展紧密相关，公司如不能保持持续的研发投入和不断的技术更新以及进一步提升团队业务能力和技术水平，就有可能被行业的快速发展所淘汰。对此公司将关注行业新发展、新动态，调整自身的业务模式，积极寻找拓展项目与产品，结合自身的行业内资源、优势保持积极探索的进取态度，不断开拓新业务。
2、公司规模偏小的风险	报告期内公司收入 263,502.23 元，主要收入为自有品牌电商业务。与国内同类产品的电商公司相比，公司所占市场份额较小，市场基本成熟，行业毛利率逐年下降且竞争激烈。对此

	公司将不断加强销售团队建设，提高市场占有率，同时提高服务的差异化，根据自身的资源特点，优化改善服务方向，提供优质高效的运营服务赢得客户，扩大市场占有率。
3、对大平台依赖程度较高的风险	目前公司收入主要为自有品牌电商业务，业务主要依附于几大传统电商平台，因大平台流量下滑，存在业务规模缩减并终止合作的相关风险。对此公司加大力度开发新品，新渠道，科学调研市场需求，开发多元运营平台，利用自身优势资源努力寻找新的商业机会，增加收入来源与抗风险能力。
4、盈利不确定性的风险	由于市场需求的不断变化及疫情的影响，市场疲软，业务模式需及时进行相应的调整，存在盈利不确定性的风险。且公司所处行业正处于快速变革期，公司仍在行业中不断探索。对此公司将进一步加强市场分析与行业研究，加大投入已有稳定盈利模式的业务，招聘有经验的业内营销管理人员与团队。严格控制成本，加强风险控制。
5、连续亏损对持续经营等方面造成重大风险	持续亏损：公司 2021 和 2022 年，经审计的归属于挂牌公司股东的净利润分别为： -3,046,768.15 元、-8,166,182.82 元。公司 2023 年上半年，未经审计的归属于挂牌公司股东的净利润为-5,558,294.60 元。公司未来若不能及时扭亏为盈，则会对公司未来持续经营及发展带来不利影响。对股东的影响：公司曾在 2015 年通过股票发行募集资金 1.44 亿元，但受市场整体影响以及公司连续亏损等多重因素影响，股价维持低位。目前公司连续亏损的经营状况尚未扭转，股东、投资者需注意投资风险。对此公司经过业务调整，压缩不必要费用与成本，优化人员结构，公司目前资金充裕，经营可持续。公司将致力于电商等行业进行深度挖掘，寻找更多的新业务及业绩增长点。
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

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2012年11月14日	-	正在履行中
-	其他股东	同业竞争承诺	2012年11月14日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	44,452,765	99.2249%	0	44,452,765	99.2249%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,116,080	27.0448%	0	12,116,080	27.0448%	
	董事、监事、高管	115,745	0.2584%	0	115,745	0.2584%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	347,235	0.7751%	0	347,235	0.7751%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	347,235	0.7751%	0	347,235	0.7751%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		44,800,000	-	0	44,800,000	-	
普通股股东人数							276

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	北京百视欣管理咨询有限公司	12,116,080	0	12,116,080	27.0448%	0	12,116,080	0	0
2	北京百联奇奥科技发展	6,141,840	0	6,141,840	13.7095%	0	6,141,840	0	0

	有限公司								
3	北京随视传媒科技股份有限公司回购专用证券账户	4,480,000	0	4,480,000	10.0000%	0	4,480,000	0	0
4	程宏	3,272,000	0	3,272,000	7.3036%	0	3,272,000	0	0
5	李科	1,601,704	119,219	1,720,923	3.8413%	0	1,720,923	0	0
6	贺洁	1,344,000	0	1,344,000	3.0000%	0	1,344,000	0	0
7	应平	1,336,000	0	1,336,000	2.9821%	0	1,336,000	0	0
8	东方星空创业投资有限公司	1,006,560	0	1,006,560	2.2468%	0	1,006,560	0	0
9	郭金灿	842,000	0	842,000	1.8795%	0	842,000	0	0
10	吴进全	700,679	-80,000	620,679	1.3854%	0	700,679	0	0
	<b>合计</b>	<b>32,840,863</b>	<b>-</b>	<b>32,880,082</b>	<b>73.3930%</b>	<b>0</b>	<b>32,960,082</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东李科与股东程宏系夫妻关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
段嘉瑞	董事长、总经理	男	1968年10月	2021年9月23日	2024年9月22日
翁启育	董事	男	1973年5月	2021年9月23日	2024年9月22日
沈雁	董事、副总经理	男	1977年2月	2021年9月23日	2024年9月22日
唐依眉	董事、董事会秘书	女	1984年7月	2021年9月23日	2024年9月22日
郑大立	董事	男	1971年2月	2021年9月23日	2024年9月22日
宋健	董事	男	1984年9月	2021年9月23日	2024年9月22日
李奥	董事	男	1992年8月	2021年9月23日	2024年9月22日
胡祎山	财务负责人	男	1974年8月	2021年9月23日	2024年9月22日
蒋波	监事会主席	男	1978年10月	2021年9月23日	2024年9月22日
王欣	监事	女	1987年7月	2021年9月23日	2024年9月22日
吴晓辰	职工监事	男	1992年3月	2021年9月23日	2024年9月22日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

各董事、监事、高级管理相关人员无关系。

公司董事李奥持有公司 1.0334%的股份，同时其与股东程宏（持有公司 7.3036%的股份）系母子关系，股东李科（持有公司 3.8413%的股份）系父子关系，股东李科与股东程宏系夫妻关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
行政人员	4	4
销售人员	3	3
技术人员	3	3
财务人员	3	3
员工总计	13	13

(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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	95,388,285.93	99,536,165.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五.2	14,224,590.59	14,784,565.36
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五.3	9,003.15	62,080.41
应收款项融资			
预付款项	五.4	125,198.01	95,725.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.5	397,975.48	451,859.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.6	0	393,107.91
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	五.7	272,141.48	293,867.30
<b>流动资产合计</b>		<b>110,417,194.64</b>	<b>115,617,371.91</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	五.8	16,000,000.00	16,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	五.9	120,086.53	131,049.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.10	1,073,413.52	1,572,202.92
无形资产	五.11	66,253.11	387,670.49
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>17,259,753.16</b>	<b>18,090,923.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>127,676,947.80</b>	<b>133,708,295.26</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	五.13	467,138.59	467,138.59
预收款项			
合同负债			
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	五.14	279,445.10	220,681.32
应交税费	五.15	14,744.61	20,048.06
其他应付款	五.16	183,396.02	215,188.97
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>944,724.32</b>	<b>923,056.94</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	五.17	1,010,403.17	1,509,192.57
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>1,010,403.17</b>	<b>1,509,192.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,955,127.49</b>	<b>2,432,249.51</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五.18	44,800,000.00	44,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.19	230,287,243.99	230,287,243.99
减：库存股	五.20	10,309,409.60	10,309,409.60
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	五.21	-139,181,839.50	-133,623,544.90
归属于母公司所有者权益合计		125,595,994.89	131,154,289.49
少数股东权益		125,825.42	121,756.26
<b>所有者权益合计</b>		<b>125,721,820.31</b>	<b>131,276,045.75</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>127,676,947.80</b>	<b>133,708,295.26</b>

法定代表人：段嘉瑞

主管会计工作负责人：胡祎山

会计机构负责人：胡祎山

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		84,999,227.34	78,319,451.22
交易性金融资产		14,224,590.59	14,784,565.36
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		30,000.00	8,420.00
其他应收款	十三.2	29,600,542.92	39,533,442.92
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		195,571.90	226,273.23
<b>流动资产合计</b>		<b>129,049,932.75</b>	<b>132,872,152.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		16,000,000.00	16,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		93,881.09	98,953.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		737,515.20	737,515.20
无形资产		54,400.45	372,801.81
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>16,885,796.74</b>	<b>17,209,270.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>145,935,729.49</b>	<b>150,081,423.65</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			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		153,545.02	139,865.43
应交税费		12,710.89	2,724.67
其他应付款		30,630.00	51,752.73
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>196,885.91</b>	<b>194,342.83</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		<b>682,689.65</b>	<b>682,689.65</b>
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>682,689.65</b>	<b>682,689.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>879,575.56</b>	<b>877,032.48</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		<b>44,800,000.00</b>	<b>44,800,000.00</b>
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		<b>230,287,243.99</b>	<b>230,287,243.99</b>
减：库存股		<b>10,309,409.60</b>	<b>10,309,409.60</b>
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		<b>-119,721,680.46</b>	<b>-115,573,443.22</b>
<b>所有者权益合计</b>		<b>145,056,153.93</b>	<b>149,204,391.17</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>145,935,729.49</b>	<b>150,081,423.65</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		263,502.23	547,981.58
其中：营业收入	五.22	263,502.23	547,981.58
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>3,272,918.15</b>	<b>4,143,071.36</b>
其中：营业成本	五.22	337,047.55	270,229.75
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	五.23	75.83	1,863.55
销售费用	五.24	436,214.40	1,529,790.77
管理费用	五.25	3,147,496.40	3,561,944.46
研发费用			
财务费用	五.26	-647,916.03	-1,220,757.17
其中：利息费用			
利息收入		650,884.19	1,216,536.69
加：其他收益	五.27	4,210.59	319.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五.28	46,356.16	-3,473,059.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五.29	-2,600,555.45	-6,593.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.30	822.41	4,574.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,558,582.21</b>	<b>-7,069,848.77</b>
加：营业外收入	五.33	6,100.01	12,717.55
减：营业外支出	五.34	0	410,498.42
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-5,552,482.20</b>	<b>-7,467,629.64</b>
减：所得税费用	五.35	1,743.24	178.93
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,554,225.44</b>	<b>-7,467,808.57</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）		-5,554,225.44	-7,467,808.57
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,069.16	3,140.11
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-5,558,294.60	-7,470,948.68

以“-”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>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,558,294.60	-7,470,948.68
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		4,069.16	3,140.11
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.17

法定代表人：段嘉瑞

主管会计工作负责人：胡祎山

会计机构负责人：胡祎山

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三.4		
减：营业成本	十三.4		
税金及附加		26.76	1435.2
销售费用			
管理费用		2,116,245.71	2,673,213.65
研发费用			
财务费用		-526,793.53	-877,221.34
其中：利息费用			

利息收入		528,151.38	876,396.72
加：其他收益		2,754.69	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三.5	32,942.46	-3,473,059.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-2,600,555.45	-6,593.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			16,800.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,154,337.24</b>	<b>-5,260,280.13</b>
加：营业外收入		6,100.00	3,896.62
减：营业外支出		0	410,498.42
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,148,237.24</b>	<b>-5,666,881.93</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,148,237.24</b>	<b>-5,666,881.93</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,148,237.24	-5,666,881.93
（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>-4,148,237.24</b>	<b>-5,666,881.93</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.13

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		333,534.29	665,586.57
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		0.00	498,334.47
收到其他与经营活动有关的现金	五.36.1	664,401.50	1,513,493.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>997,935.79</b>	<b>2,677,414.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		212,134.05	577,758.33
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		1,677,172.77	2,349,068.05
支付的各项税费		53,537.89	70,282.71
支付其他与经营活动有关的现金	五.36.2	1,204,642.17	1,865,800.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,147,486.88</b>	<b>4,862,909.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,149,551.09</b>	<b>-2,185,495.52</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	五.36.3	34,227,163.29	98,082,035.68
取得投资收益收到的现金		46,356.16	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>34,273,519.45</b>	<b>98,082,035.68</b>



购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,950.00	9,750.00
投资支付的现金		36,267,743.97	40,000,000.00
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		154.36	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>36,271,848.33</b>	<b>40,009,750.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,998,328.88</b>	<b>58,072,285.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五.37	<b>-4,147,879.97</b>	<b>55,886,790.16</b>
加：期初现金及现金等价物余额		99,536,165.90	44,423,688.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>95,388,285.93</b>	<b>100,310,478.35</b>

法定代表人：段嘉瑞

主管会计工作负责人：胡祎山

会计机构负责人：胡祎山

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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			55,120.00
收到的税费返还			319,833.21
收到其他与经营活动有关的现金		10,530,906.07	1,950,461.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,530,906.07</b>	<b>2,325,414.61</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,051,084.38	1,075,983.64
支付的各项税费		31,342.46	60,421.56
支付其他与经营活动有关的现金		761,064.89	812,940.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,843,491.73</b>	<b>1,949,346.10</b>

经营活动产生的现金流量净额		8,687,414.34	376,068.51
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		26,227,163.29	98,082,035.68
取得投资收益收到的现金		32,942.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		26,260,105.75	98,082,035.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	9,750.00
投资支付的现金		28,267,743.97	40,000,000.00
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>		28,267,743.97	40,009,750.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,007,638.22	58,072,285.68
<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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		6,679,776.12	58,448,354.19
加：期初现金及现金等价物余额		78,319,451.22	4,120,822.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		84,999,227.34	62,569,176.95

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

1、上海泽自元科技有限公司由于合作业务已全部终结，经营目的已完成，2023年1月11日，已完成工商注销手续。

#### (二) 财务报表项目附注

### 北京随视传媒科技股份有限公司

#### 2023年半年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

##### 一、公司基本情况

北京随视传媒科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京随视传媒科技有限公司，成立于2006年6月29日。公司注册地址为北京市海淀区中关村东路66号1号楼2层商业3，公司总部位于北京市朝阳区管庄路150号院未来城3号楼608室。经营期限：2006-06-29至长期，企业法人统一社会信用代码：91110108790665639C。

经营范围：

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；社会经济咨询服

务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；电子产品销售；五金产品零售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；机械设备销售；第一类医疗器械销售；文具用品零售；体育用品及器材零售；计算机软硬件及辅助设备零售；汽车零配件零售；汽车销售；国内货物运输代理；代驾服务；机动车修理和维护。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可项目：保险代理业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

截止2023年6月30日，本公司注册资本为人民币4480万元，实收资本为人民币4480万元。

经全国中小企业股转系统公司同意，公司股票于2013年7月4日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码430240。

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比减少1户。

本公司及各子公司主要从事互联网精准营销广告和技术服务等业务。

公司财务报告于2023年8月15日经过董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

### （二）持续经营

本公司自本报告期末起至少12个月具备持续经营能力。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

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

### （三）营业周期

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

#### **(四) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

##### **1. 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### **2. 非同一控制下企业合并**

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并财务报表范围的确定原则**

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

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

### **2. 合并财务报表编制的方法**

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其

他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币交易的折算方法**

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

##### **2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### **3. 外币财务报表的折算方法**

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

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

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



年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

## (十)金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### 1. 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

(1) 以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金

融资产列示为其他债权投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## 2. 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

## 3. 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

## 4. 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

## 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

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相关过去事项、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对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④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；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合1： 账龄组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1： 账龄组合

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### 7. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 8. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

### (十一) 存货

#### 1. 存货的分类

存货主要包括库存商品。

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (十二) 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### **(十三) 持有待售资产**

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待

售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### （十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### 1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其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转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费

用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投



资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改

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

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

### **(十五) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

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

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

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

### **(十六) 固定资产及其累计折旧**

#### **1. 固定资产的确认条件**

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## 2. 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 4. 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## (十七) 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### **(十八) 借款费用**

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

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

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

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

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

#### **(十九) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

#### **(二十) 研究开发支出**

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资

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

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

#### **(二十一) 长期待摊费用摊销方法**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### **(二十二) 长期资产减值**

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **(二十三) 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

#### **(二十四) 预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

在资产负债表日，预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

#### **(二十五) 股份支付**

##### 1. 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### **(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具**

##### 1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

## 2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## （二十七）收入的确认原则

### 1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报

酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

（1）展示型广告、社会化媒体广告收入：在相关的广告见诸互联网媒体，完成广告任务时确认收入，每月末按照公司为客户完成的广告投放确认收入。

（2）效果营销广告收入：依据公司的互联网营销广告为客户带来的销售收入和约定的分配比例，每月末与客户确认后确认收入。

（3）技术服务收入：相应的技术服务提供完毕，客户签署确认单时确认收入。

（4）电商收入：公司将产品运送至订单约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## （二十八）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面



余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

### **(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债**

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### **(三十) 所得税**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权

益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### **(三十一) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 1. 公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

##### (1) 初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### (2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

##### (3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （4）短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 公司作为出租人记录经营租赁业务

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

##### 3. 公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

##### 4. 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### （三十二）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

#### （三十三）重要会计政策和会计估计变更

##### 1. 会计政策变更

本公司自2022年1月1日开始执行《企业会计准则解释第15号》财政部于2021年12月30日发布的《企业会计准则解释第15号》，于2022年12月1日开始执行《企业会计准则解释第16号》财政部于2022

年11月30日公布的《企业会计准则解释第16号》，执行新会计准则解释对本公司本年度期初数未产生影响。

## 2. 会计估计变更

本公司在报告期重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴。	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税额计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、25%

### 2. 重要税收优惠及批文

#### (1) 增值税

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号）和《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告2022年第15号），子公司北京草本臻选科技有限公司、北京花间永恒科技有限公司享受自2022年1月1日至2022年3月31日增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，继续减按1%征收率征收增值税，2022年4月1日至12月31日免征增值税。

#### (2) 企业所得税

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）和《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），子公司北京泽全广告有限公司、天津市岚月科技有限公司享受的税收优惠包括：年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，在此基础上，再减半征收；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%税率缴纳企业所得税。

除上述情况外，本公司本年度未享受其他任何税收优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年01月01日，期末指2023年6月30日，本期指2023年1-6月，上期指2022年1-6月。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	94,545,633.93	94,652,933.22
其他货币资金	842,652.00	4,883,232.68
合计	95,388,285.93	99,536,165.90
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金期末余额842,652.00元，全部为存放于证券账户的存出投资款，无质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制等受限事项。

## 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	14,224,590.59	14,784,565.36
其中：债务工具投资		
权益工具投资	14,224,590.59	14,784,565.36
衍生金融资产		
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		
合计	14,224,590.59	14,784,565.36

## 3. 应收账款

### (1) 明细情况

种类	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%	
单项计提坏账准备	677,065.00	77.89	677,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	192,182.15	22.11	183,179.00	95.32	9,003.15
合计	869,247.15	100.00	860,244.00	98.96	9,003.15

续表

种类	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%	
单项计提坏账准备	677,065.00	73.41	677,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	245,259.41	26.59	183,179.00	74.69	62,080.41
合计	922,324.41	100.00	860,244.00	93.27	62,080.41

### (2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	计提比例%	坏账准备	理由
广州得心应手通讯科技有限公司	330,000.00	100.00	330,000.00	回收的可能性低
广州赤橙黄绿商贸有限公司	212,795.00	100.00	212,795.00	回收的可能性低
北京中恒信拍卖有限公司	134,270.00	100.00	134,270.00	回收的可能性低

单位名称	账面余额	计提比例%	坏账准备	理由
合计	677,065.00	—	677,065.00	—

(3) 采用组合计提坏账准备的应收账款（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内	5,003.15		
3个月至1年		2.00	
1至2年		10.00	
2至3年		30.00	
3至4年		50.00	
4至5年	20,000.00	80.00	16,000.00
5年以上	167,179.00	100.00	167,179.00
合计	192,182.15	—	183,179.00

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内	58,080.41		
3个月至1年		2.00	
1至2年		10.00	
2至3年		30.00	
3至4年		50.00	
4至5年	20,000.00	80.00	16,000.00
5年以上	167,179.00	100.00	167,179.00
合计	245,259.41	—	183,179.00

(4) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	860,244.00				860,244.00

本报告期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广州得心应手通讯科技有限公司	330,000.00	37.96	330,000.00
广州赤橙黄绿商贸有限公司	212,795.00	24.48	212,795.00
北京华奥风云信息技术有限公司	159,000.00	18.29	159,000.00
北京中恒信拍卖有限公司	134,270.00	15.45	134,270.00

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
陕西齐峰果业有限责任公司	20,000.00	2.30	16,000.00
合 计	867,299.67	98.48	852,065.00

#### 4. 预付款项

##### (1) 按账龄列示的预收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	125,198.01	100.00	95,725.37	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	125,198.01	100.00	95,725.37	100.00

##### (2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

无。

##### (3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末数	占预付款项余额的比例%
支付宝（中国）网络技术有限公司	35,098.16	28.03
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	30,000.00	23.96
芜湖蚂蚁家族茶业有限公司	26,758.56	21.37
安徽昊康生物科技有限公司	8,750.00	6.99
河北好搭档网络科技有限公司	8,534.00	6.82
小 计	109,140.72	87.17

#### 5. 其他应收款

##### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	397,153.07	451,859.66
合 计	397,153.07	451,859.66

##### (2) 其他应收款情况

###### ① 类别明细情况

种 类	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%	
单项计提坏账准备	150,000.00	16.05	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	784,627.51	83.95	386,652.03	49.28	397,975.48



种类	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%	
合计	934,627.51	100.00	536,652.03	57.42	397,975.48

续表

种类	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	150,000.00	15.16	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	839,334.10	84.84	387,474.44	46.16	451,859.66
合计	989,334.10	100.00	537,474.44	54.33	451,859.66

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	计提比例%	坏账准备	理由
彭泽奇	150,000.00	100.00	150,000.00	回收的可能性低
合计	150,000.00	—	150,000.00	—

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内			
3个月至1年	122,674.11	2.00	2,453.48
1至2年	260,316.99	10.00	26,031.70
2至3年	142.23	30.00	42.67
3至4年	10,237.23	50.00	5,118.62
4至5年	191,256.95	80.00	153,005.56
5年以上	200,000.00	100.00	200,000.00
合计	784,627.51	—	386,652.03

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内	13,586.10		
3个月至1年	163,794.60	2.00	3,275.89
1至2年	260,316.99	10.00	26,031.70
2至3年	142.23	30.00	42.67
3至4年	10,237.23	50.00	5,118.62
4至5年	191,256.95	80.00	153,005.56
5年以上	200,000.00	100.00	200,000.00
合计	839,334.10	—	387,474.44

④坏账准备变动情况

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（未发生减值）	整个存续期预期信用减值损失（已发生信用减值）	
年初余额	387,474.44		150,000.00	537,474.44
年初余额在本期	—	—	—	—
-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				
本期转回	822.41			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	386,652.03		150,000.00	536,652.03

⑤其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	569,095.96	562,341.60
备用金	4,586.10	8,586.10
诉讼赔偿款	359,833.65	417,294.60
其他	1,111.80	1,111.80
合计	934,627.51	989,334.10

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备
北京金氏置业有限公司	保证金	203,840.60	1-2年 2,204.19元 2-3年 142.23元 3-4年 10,237.23元 4-5年 191,256.95元	21.80	158,387.26
彭泽奇	诉讼赔偿款	150,000.00	单项计提	16.05	150,000.00
百度时代网络技术（北京）有限公司	保证金	100,000.00	5年以上	10.70	100,000.00
彩欣传媒（天津）有限公司	保证金	100,000.00	5年以上	10.70	100,000.00
浙江铂菲广告传媒有限公司	诉讼赔偿款	76,072.50	1-2年	8.14	7,607.25
合计		673,840.60	—	67.40	515,994.51

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	0		0
委托加工物资	0		0
合 计	0		0

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	258,454.20		258,454.20
委托加工物资	134,653.71		134,653.71
合 计	393,107.91		393,107.91

(2) 存货跌价准备

无。

#### 7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税额	77,832.46	49,014.39
预缴税费		
待摊费用	194,309.02	244,852.91
合 计	272,141.48	293,867.30

#### 8. 其他权益工具投资

项目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
嘉兴建叶随视股权投资合伙企业(有限合伙)	16,000,000.00	16,000,000.00			
合 计	16,000,000.00	16,000,000.00			

#### 9. 固定资产

项目	电子设备及其他
一、账面原值	
1. 期初余额	1,821,187.16
2. 本年增加金额	3,910.89
(1) 购置	3,910.89
3. 本年减少金额	
(1) 处置或报废	
4. 期末余额	1,825,098.05
二、累计折旧	
1. 期初余额	1,690,137.22

项目	电子设备及其他
2. 本年增加金额	14,874.30
(1) 计提	14,874.30
3. 本年减少金额	
(1) 处置或报废	
4. 期末余额	1,705,011.52
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本年增加金额	
3. 本年减少金额	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末余额	120,086.53
2. 期初余额	131,049.94

#### 10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	2,981,583.59
2. 本期增加金额	
(1) 租入	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他	
4. 期末余额	2,981,583.59
二、累计折旧和累计摊销	
1. 期初余额	1,409,380.67
2. 本期增加金额	498,789.40
(1) 计提	498,789.40
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	1,908,170.07
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	
四、账面价值	

项目	房屋及建筑物
1. 期末账面价值	1,073,413.52
2. 期初账面价值	1,572,202.92

### 11. 无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1、年初余额	35,409,002.40
2、本年增加金额	
(1) 购入	
(2) 研发转入	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	35,409,002.40
二、累计摊销	
1、年初余额	30,514,566.41
2、本年增加金额	321,417.38
(1) 计提	321,417.38
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	30,835,983.79
三、减值准备	
1、年初余额	4,506,765.50
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	4,506,765.50
四、账面价值	
1、年末账面价值	66,253.11
2、年初账面价值	387,670.49

### 12. 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
信用减值准备	1,388,118.44	1,388,118.44
资产减值准备	4,506,765.50	4,506,765.50
可抵扣亏损	55,997,025.43	55,997,025.43
合计	61,891,909.37	61,891,909.37

注：由于本期无法确定公司及各子公司未来能够获得足够的应纳税所得额，未将可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

(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
2022 年	
2023 年	7,346,866.11
2024 年	12,198,534.12
2025 年	8,392,915.63
2026 年	5,039,719.73
2027 年	23,018,989.84
合 计	55,997,025.43

13. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付媒体渠道款	467,138.59	467,138.59
其他采购款		
合 计	467,138.59	467,138.59

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
淘宝（中国）软件有限公司	99,798.01	尚未完成最终结算
青岛海乐智慧家家居有限公司	99,678.10	尚未完成最终结算
万里鹏飞（天津）广告有限公司	95,000.00	尚未完成最终结算
上海安吉斯媒体技术有限公司	74,948.91	尚未完成最终结算
小 计	369,425.02	—

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
短期薪酬	189,257.41	1,539,518.37	1,483,331.59	245,444.19
离职后福利-设定提存计划	28,423.91	190,145.46	184,568.46	34,000.91
辞退福利	3,000.00	0.00	3,000.00	0.00
一年内到期的其他福利				
合 计	220,681.32	1,729,663.83	1,670,900.05	279,445.10

(2) 短期薪酬列示：

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
工资、奖金、津贴和补贴	167,350.83	1,322,119.16	1,278,494.98	210,975.01

类别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
职工福利费				
社会保险费	17,406.58	116,401.08	113,007.48	20,800.18
其中：医疗保险费	16,882.06	112,934.76	109,622.36	20,194.46
工伤保险费	524.52	3,466.32	3,385.12	605.72
生育保险费				
住房公积金	4,500.00	86,983.00	77,814.00	13,669.00
工会经费和职工教育经费		14,015.13	14,015.13	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	189,257.41	1,539,518.37	1,483,331.59	245,444.19

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
基本养老保险费	27,562.56	184,383.36	178,975.36	32,970.56
失业保险费	861.35	5,762.10	5,593.10	1,030.35
合计	28,423.91	190,145.46	184,568.46	34,000.91

15. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税		686.36
企业所得税		15,378.78
个人所得税	14,744.61	3,955.54
印花税		27.38
合计	14,744.61	20,048.06

16. 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	183,396.02	215,188.97
合计	183,396.02	215,188.97

(1) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
日常报销款		
代扣代缴社保公积金	34,996.02	22,623.95
保证金	148,400.00	192,565.02
合计	183,396.02	215,188.97

②期末账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末金额	未偿还或结转的原因
北京网融天下金融信息服务有限公司	100,000.00	未结算保证金
北京天地在线广告有限公司	36,400.00	未结算保证金
小 计	136,400.00	—

#### 17. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,010,403.17	1,579,774.12
减：未确认融资费用		70,581.55
减：一年内到期的租赁负债		
租赁负债净额	1,010,403.17	1,509,192.57

#### 18. 股本

项 目	期初余额	本年增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,800,000.00						44,800,000.00

#### 19. 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	229,275,287.79			229,275,287.79
其中：投资者投入的资本	229,275,287.79			229,275,287.79
其他资本公积	1,011,956.20			1,011,956.20
合 计	230,287,243.99			230,287,243.99

#### 20. 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	10,309,409.60			10,309,409.60

#### 21. 未分配利润

项 目	年末余额	计提比例
调整前 上年末未分配利润	-133,623,544.90	
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 年初未分配利润	-133,623,544.90	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,558,294.60	
减：提取法定盈余公积		
提取储备基金、企业发展基金、职工福利及奖励基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	-139,181,839.50	



## 22. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入与营业成本列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	263,502.23	337,047.55	547,981.58	270,229.75
其他业务				
合计	263,502.23	337,047.55	547,981.58	270,229.75

## 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		
教育费附加		
印花税	75.83	1,863.55
合计	75.83	1,863.55

## 24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	239,628.84	825,269.80
差旅交通费	17,802.10	9,599.54
办公通讯费	11,191.40	14,005.73
业务招待费	9,387.96	0
市场推广费	13,826.73	434,887.26
服务费	106,576.43	182,303.98
电商快递费	37,800.94	55,349.80
其他费用	0	8,374.66
合计	436,214.40	1,529,790.77

## 25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,520,002.39	1,555,429.62
差旅交通费	17,339.78	18,647.69
办公通讯费	43,435.04	90,942.01
业务招待费	20,541.15	9,120.33
折旧与摊销	370,644.30	1,023,487.22
中介咨询服务费	436,839.54	368,488.21
房租物业及水电费	498,789.40	480,185.75
其他	239,904.80	15,643.63
合计	3,147,496.40	3,561,944.46

## 26. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	650,844.19	1,224,642.08
汇兑损益		
手续费及其他	2,928.16	3,884.91
合 计	-647,916.03	-1,220,757.17

### 27. 其他收益

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
个税手续费返还	3,474.78		
增值税减免	735.81	319.24	
社保返还			
合 计	4,210.59	319.24	

### 28. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
股息红利		
理财产品投资收益	46,356.16	
权益性证券处置收益		-3,473,059.43
合 计	46,356.16	-3,473,059.43

### 29. 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-2,600,555.45	-6,593.19
合 计	-2,600,555.45	-6,593.19

### 30. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用减值损失	822.41	4,574.39
合 计	822.41	4,574.39

### 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
无需支付的应付款项			
收到赔偿款			
平台奖励			
账户测试费			
其他	6,100.01	12,717.55	6,100.01
合 计	6,100.01	12,717.55	6,100.01

房租押金上年确认为营业外支出，本年转回

### 32. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法收回的应收款项		410,398.42	
支付赔偿款			
罚款及滞纳金			
其他		100.00	
合 计		410,498.42	

### 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	1,743.24	178.93
递延所得税费用		
合 计	1,743.24	178.93

### 34. 现金流量表项目注释

#### (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	650,844.19	1,224,642.08
营业外收入	0.01	
个税返还	3,474.78	
其他往来	10,082.52	288,851.05
合 计	664,401.50	1,513,493.13

#### (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
付现费用	1,204,642.17	1,865,800.60
营业外支出		
其他往来		
合 计	1,204,642.17	1,865,800.60

### 35. 现金流量表补充资料

#### (1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	-5,554,225.44	-7,467,808.57
加：信用减值损失	882.41	4574.39
资产减值损失	-	0
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,874.30	12,377.72
无形资产摊销	321,417.38	954,218.16
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期发生额	上期发生额
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,600,555.45	6,593.19
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-46,356.16	3,473,059.43
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）	393,107.91	8,452.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	98,525.68	878,354.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	21,667.38	-55,316.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,149,551.09	-2,185,495.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	95,388,285.93	65,310,478.35
减：现金的年初余额	99,536,165.90	9,423,688.19
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,147,879.97	55,886,790.16

(2) 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	95,388,285.93	100,310,478.35
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	94,545,633.93	99,995,201.89
可随时用于支付的其他货币资金	842,652.00	315,276.46
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	95,388,285.93	100,310,478.35

36. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

37. 外币货币性项目

无。

### 38. 政府补助

无。

## 六、合并范围的变更

### 1. 注销子公司

上海泽自元科技有限公司由于合作业务已全部终结，经营目的已完成，2023年1月11日，已完成工商注销手续。

### 2. 成立子公司

无

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京泽全广告有限公司	北京	北京	广告制作发布	100.00		设立
天津市岚月科技有限公司	天津	天津	广告制作发布		55.00	设立
北京澳加美力科技有限公司	北京	北京	食品销售		100.00	设立
北京草本臻选科技有限公司	北京	北京	食品销售		100.00	设立
北京花间永恒科技有限公司	北京	北京	尚未经营		100.00	设立
北京拓能新能源有限公司	北京	北京	尚未经营	100.00		设立

### 2. 在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 八、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司、实际控制人情况

本公司无实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京百视欣管理咨询有限公司	持股 5%以上股东
北京百联奇奥科技发展有限公司	持股 5%以上股东
程宏	持股 5%以上股东
段嘉瑞	董事长、总经理
沈雁	董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宋健	董事
唐依眉	董事、董事会秘书
郑大立	董事
郭岳	董事
翁启育	董事
李奥	董事
胡祎山	财务负责人
蒋波	监事会主席
王欣	监事
吴晓辰	职工代表监事

#### 4. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联担保

无。

#### 5. 关联方应收应付款项

无。

#### 九、或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的重大或有事项。

#### 十、承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

无。

#### 十二、其他重要事项

1、本公司全资子公司上海泽自元科技有限公司由于合作业务已全部终结，经营目的已完成，2023年1月11日，已完成工商注销手续。

#### 十三、母公司会计报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

(1) 明细情况

种类	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%	
单项计提坏账准备	677,065.00	7.24	677,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,676,134.39	92.76	8,676,134.39	100.00	
合计	9,353,199.39	100.00	9,353,199.39	100.00	

续表

种类	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%	
单项计提坏账准备	677,065.00	7.24	677,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,676,134.39	92.76	8,676,134.39	100.00	
合计	9,353,199.39	100.00	9,353,199.39	100.00	

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	计提比例%	坏账准备	理由
广州得心应手通讯科技有限公司	330,000.00	100.00	330,000.00	回收的可能性
广州赤橙黄绿商贸有限公司	212,795.00	100.00	212,795.00	回收的可能性
北京中恒信拍卖有限公司	134,270.00	100.00	134,270.00	回收的可能性
合计	677,065.00	—	677,065.00	—

(3) 期末采用组合计提坏账准备的应收账款 (账龄组合)

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内			
3个月至1年			2.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	8,676,134.39	100.00	8,676,134.39
合计	8,676,134.39	—	8,676,134.39

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内			
3个月至1年			2.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3至4年		50.00	
4至5年		80.00	
5年以上	8,676,134.39	100.00	8,676,134.39
合计	8,676,134.39	—	8,676,134.39

(4) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	8,676,134.39				8,676,134.39

本报告期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
北京泽全广告有限公司	8,676,134.39	92.76	8,676,134.39
广州得心应手通讯科技有限公司	330,000.00	3.53	330,000.00
广州赤橙黄绿商贸有限公司	212,795.00	2.28	212,795.00
北京中恒信拍卖有限公司	134,270.00	1.43	134,270.00
合计	9,353,199.39	100.00	9,353,199.39

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	29,600,542.92	39,533,442.92
合计	29,600,542.92	39,533,442.92

(1) 其他应收款情况

① 类别明细情况

种类	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%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,685,441.18	100.00	22,084,898.26	42.73	29,600,542.92
合计	51,685,441.18	100.00	22,084,898.26	42.73	29,600,542.92

续表



种 类	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%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,618,341.18	100.00	22,084,898.26	35.84	39,533,442.92
合 计	61,618,341.18	100.00	22,084,898.26	35.84	39,533,442.92

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

无。

③ 期末采用组合计提坏账准备的其他应收款（账龄组合）

账 龄	期末余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3 个月以内	90,000.00		
3 个月至 1 年	90,000.00	2.00	1,800.00
1 至 2 年	5,102,518.00	10.00	510,251.80
2 至 3 年	26,565,480.73	30.00	7,969,644.22
3 至 4 年	7,517,972.43	50.00	3,758,986.22
4 至 5 年	12,305,270.02	80.00	9,844,216.02
5 年以上		100.00	
合 计	51,685,441.18	—	22,084,898.26

④ 坏账准备变动情况

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（未发生减值）	整个存续期预期信用减值损失（已发生信用减值）	
年初余额	22,084,898.26			22,084,898.26
年初余额在本期	—	—	—	—
-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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	22,084,898.26			22,084,898.26

⑤ 期末余额重要的其他应收款列示：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备
北京泽全广告有限公司	往来款	51,576,495.53	3个月以内 90,000.00元 3个月-1年 90,000.00元 1-2年 5,102,518.00元 2-3年 26,565,378.76元 3-4年 7,510,632.54元 4-5年 12,217,966.23元	99.79	22,011,354.69
北京金氏置业有限公司	押金	94,745.65	2-3年 101.94元 3-4年 7,339.89元 4-5年 87,303.79元	0.18	73,543.57
合计		51,671,241.18	—	99.97	22,084,898.26

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,500,000.00	3,500,000.00	
合计	3,500,000.00	3,500,000.00	

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
北京泽全广告有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
上海泽自元科技有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	0.00		
合计	3,500,000.00		2,500,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

#### (3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
北京泽全广告有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
上海泽自元科技有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	
合计	3,500,000.00		2,500,000.00	1,000,000.00

### 4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
股息红利		
理财产品投资收益	32,942.46	
权益性证券处置收益		-3,473,059.43
合计	32,942.46	-3,473,059.43

### 十四、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-2,600,555.45	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,100.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-2,594,455.44	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,743.24	
非经常性损益净额	-2,596,198.68	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	4,069.16	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-2,600,267.84	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.33	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.30	-0.07	-0.07

北京随视传媒科技股份有限公司

2023年08月17日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 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

#### (二) 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
交易性金融资产公允价值变动损益	-2,600,555.45
计入当期损益的政府补助	0
其他营业外收入和支出	6,100.01
非流动性资产处置损益	0
非经常性损益合计	-2,594,455.44
减：所得税影响数	1,743.24
少数股东权益影响额（税后）	4,069.16
非经常性损益净额	-2,600,267.84

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用