

青藤

青藤文化

NEEQ : 839044

北京青藤文化股份有限公司

IVIDEA CULTURAL 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、公司负责人纪方圆、主管会计工作负责人费旭然及会计机构负责人（会计主管人员）费旭然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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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。
- 七、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	4
第二节	会计数据和经营情况	5
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	102
附件 II	融资情况	103

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。
	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
青藤文化、公司、本公司	指	北京青藤文化股份有限公司
董事会	指	北京青藤文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京青藤文化股份有限公司监事会
股东大会	指	北京青藤文化股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
实际控制人	指	纪方圆
IP	指	Intellectual Property, 知识产权
MCN	指	Multi-channel Networks, 通过与优秀内容合作, 并帮助其对外发行、营销及推广, 从中获取分成收益的网络机构
KOL	指	Key Opinion Leader, 关键意见领袖
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》、《章程》	指	《北京青藤文化股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京青藤文化股份有限公司		
英文名称及缩写	IVIDEA CULTURAL CO., LTD.		
	IVIDEA		
法定代表人	纪方圆	成立时间	2011 年 8 月 8 日
控股股东	控股股东为纪方圆	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为纪方圆，一致行动人为费旭然、李沁遥、柏松、赵文
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	新媒体原创视频内容作品的策划、制作、发行，及 IP 衍生业务和商业视频制作业务		
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	青藤文化	证券代码	839044
挂牌时间	2016 年 8 月 26 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	46136000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	费旭然	联系地址	北京市朝阳区三间房南里 4 号院 A09-A11
电话	010-85376898	电子邮箱	lpfei@ividea.cn
传真	-		
公司办公地址	北京市朝阳区三间房南里 4 号院 A09-A11	邮政编码	100024
公司网址	www.ividea.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	91110105580866387J		
注册地址	北京市朝阳区高碑店乡半壁店村惠河南街 1089 号 1 层 F507		
注册资本（元）	46136000	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） 商业模式与经营计划

公司业务包括原创 IP 内容产品及 MCN 业务、商业整合营销业务。其中原创 IP 内容产品及 MCN 业务主要指公司自有原创 IP 及孵化 KOL 的广告植入销售业务；该业务以原创优质内容为核心竞争力，内容聚焦于母婴、美妆、时尚、知识及泛生活垂直领域，以新媒体短视频为主要呈现形式，并在此基础上进行内容出品、发行、运营，最终通过广告主投放广告进行商业变现。商业整合营销业务是公司原外包制作业务的深入和发展，除深化原有外包制作业务外，还拓展了整合媒介资源售卖的模块，有助于业务营收能力的提高。同时整合营销业务依托于公司自有 IP 及孵化的 KOL，进行以人为核心的新型传播业务。与传统整合营销业务整合传统媒介传播相比，KOL 传播覆盖目标群体更精准，同时内容形式更为丰富。通过为广告主提供营销广告服务，进行商业变现。

报告期内，丰富的 KOL 资源、强大的垂直领域影响力，为公司原创 IP 内容产品及 MCN 业务的营收带来了增长机会，同时也助推了商业整合营销业务的快速发展。

公司的主要收入来源：一、原创 IP 内容产品及 MCN 业务的广告业务收入；二、商业整合营销业务的全案营销广告收入；三、公司出品的短视频内容在社交网站、视频平台等播放渠道获取的内容分成收入。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

报告期内，公司原创 IP 内容及整合营销品牌影响力获得了持续稳定的增长。公司 IP 内容产品经过较长时间的积累，具有一定的品牌效应。同时，公司签约了超过 300 位母婴、美妆、时尚、知识及泛生活等领域的 KOL，进一步丰富了公司资源，增强了市场竞争力。同时公司继续坚持专注于整合营销领域的深耕，随着原创品牌的逐渐成熟，营销业务的不断拓展，公司整体经营能力将得到提升。

（二） 行业情况

公司处于整个文化娱乐产业中的营销广告领域。近年来线上整合营销需求稳健成长，已成长为万亿级别的市场。随着 B 站、小红书、抖音、快手等短视频平台快速崛起，短视频内容迅速抢占年轻人的手机屏幕，也为线上整合营销提供了服务的基础设施。但报告期内，受外部环境影响，广告行业发展受到了一定阻碍。随着外部环境影响的结束，公司主营业务市场将重新回到上升周期，为公司的整体业务发展提供了稳定的保障。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司为北京市 2022 年度第二批“专精特新”中小企业，有效期自 2022 年 3 月至 2025 年 3 月。 公司为北京市 2019 年度第三批高新技术企业，发证时间为 2019 年 12 月 2 日，有效期三年；公司为北京市 2022 年度第四批高新技术企业，发证时间为 2022 年 12 月 30 日，有效期三年。 公司为中关村科技园区管理委员会认定的中关村高新技术企业，发证时间为 2022 年 6 月 1 日，有效期三年。 公司为 2022 年度第二批北京市市级企业技术中心，公告日期为 2023 年 1 月 17 日。

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	119,990,094.14	117,936,416.15	1.74%
毛利率%	25.90%	32.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,222,699.55	10,078,472.44	-68.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,713,209.20	8,961,273.74	-80.88%
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）	3.70%	10.69%	-
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）	1.97%	9.51%	-
基本每股收益	0.07	0.22	-68.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	159,744,068.92	142,312,438.34	12.25%
负债总计	71,059,835.65	56,848,950.51	25.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	88,686,187.38	85,463,487.83	3.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.92	1.85	3.78%
资产负债率%（母公司）	39.29%	35.45%	-
资产负债率%（合并）	44.48%	39.95%	-
流动比率	2.07	2.28	-
利息保障倍数	6.30	42.51	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,811,550.59	-42,360,106.15	
应收账款周转率	1.47	1.87	-
存货周转率	13.06	14.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.25%	13.54%	-
营业收入增长率%	1.74%	16.11%	-
净利润增长率%	-68.04%	-6.98%	-

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	11,549,370.59	7.23%	19,037,503.08	13.38%	-39.33%
应收票据					
应收账款	84,589,860.59	52.95%	77,328,893.78	54.34%	9.39%
交易性金融资产					
预付款项	35,401,141.66	22.16%	24,316,792.52	17.09%	45.58%
其他应收款	7,025,051.14	4.40%	3,208,531.02	2.25%	118.95%
存货	8,247,685.53	5.16%	5,364,259.02	3.77%	53.75%
其他流动资产			389,098.03	0.27%	
其他权益工具投资	8,750,000.00	5.48%	8,250,000.00	5.80%	6.06%
固定资产	340,030.70	0.21%	341,015.79	0.24%	-0.29%
无形资产	484,906.17	0.30%	542,334.69	0.38%	-10.59%
长期待摊费用	570,358.18	0.36%	743,313.52	0.52%	-23.27%
递延所得税资产	160,712.90	0.10%	165,745.43	0.12%	-3.04%
其他非流动资产					
短期借款	28,023,913.99	17.54%	30,047,555.64	21.11%	-6.73%
应付账款	18,904,617.71	11.83%	15,706,356.60	11.04%	20.36%
合同负债	5,281,448.33	3.31%	2,771,417.36	1.95%	90.57%
应付职工薪酬	2,785,672.93	1.74%	6,123,366.53	4.30%	-54.51%
应交税费	1,392,700.97	0.87%	1,166,066.51	0.82%	19.44%
其他应付款	14,374,626.46	9.00%	867,902.83	0.61%	1,556.25%
其他流动负债	296,855.26	0.19%	166,285.04	0.12%	78.52%

项目重大变动原因:

货币资金：货币资金期末余额较期初减少 39.33%，主要系临近 618 电商节，较多项目占用资金，导致本期期末货币资金较期初减少较多。

预付账款：预付账款期末余额较期初增加 45.58%，主要系因公司业务周期性因素导致，年中为公司业务上升期，大量业务项目在执行过程中，导致本期期末预付账款较多。

其他应收款：其他应收款期末余额较期初增加 118.95%，主要系本期末新增一笔 300 万的往来款，该款项已于 2023 年 7 月收回，导致本期期末其他应收款较期初有所增加。

存货：存货期末余额较期初增加 53.75%，主要系临近 618 电商节，在执行项目较多，导致本期期末存货较期初有所增加。

合同负债：合同负债期末余额较期初增加 90.57%，主要系随着市场环境的好转，为降低财务风险，公司在一定程度上收紧了客户端的账期政策，故本期末合同负债较期初有所增加。

应付职工薪酬：应付职工薪酬期末余额较期初减少 54.51%，主要系期初余额包含 2022 年年终奖金，该部分奖金已于 2023 年初发放。

其他应付款：其他应付款期末余额较期初增加 1,556.25%，主要系本期增加两笔往来款，金额分别为 368 万、1000 万，故本期期末其他应付款余额较期初余额大幅增加。

其他流动负债：其他流动负债期末余额较期初增加 78.52%，该科目主要为合同负债科目对应的增值税，随合同负债余额的增加同步增加。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	119,990,094.14	—	117,936,416.15	—	1.74%
营业成本	88,916,637.75	74.10%	79,648,389.50	67.54%	11.64%
毛利率	25.90%	—	32.46%	—	—
税金及附加	99,274.09	0.08%	194,922.05	0.17%	-49.07%
销售费用	13,590,191.58	11.33%	14,694,646.05	12.46%	-7.52%
管理费用	9,971,381.93	8.31%	8,981,648.90	7.62%	11.02%
研发费用	5,169,285.91	4.31%	4,830,406.37	4.10%	7.02%
财务费用	560,827.56	0.47%	178,947.61	0.15%	213.40%
其他收益	1,495,823.68	1.25%	923,640.15	0.78%	61.95%
投资收益	1,666.67	0.00%	153,514.53	0.13%	-98.91%
信用减值损失	33,792.30	0.03%	-524,919.92	-0.45%	-106.44%
营业外收入	12,000.00	0.01%	40,044.02	0.03%	-70.03%
净利润	3,220,745.44	2.68%	10,078,472.44	8.55%	-68.04%

项目重大变动原因：

税金及附加：本期税金及附加较上年同期减少 49.07%，主要系本期毛利率有所降低，缴纳增值税有所减少，相关附加税同步减少。

财务费用：本期财务费用较上年同期增加 213.40%，主要系本期短期借款的平均持有金额比上期明显增加所致。

其他收益：本期其他收益较上年同期增加 61.95%，主要系本期收到两笔合计 96.8 万元的政府补助。

投资收益：本期投资收益较上年同期减少 98.91%，主要系上期购买的银行理财较多。

信用减值损失：本期信用减值损失较上年同期减少 106.44%，主要系上期计提应收账款坏账准备较多所致。

营业外收入：本期营业外收入较上年同期减少 70.03%，主要系上期收到一笔解约赔偿款 40,044.02 元，本期收到一笔解约赔偿款 12,000.00 元。

净利润：本期净利润较上年同期减少 68.04%，主要系本期毛利率下滑所致。

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	119,990,094.14	117,936,416.15	1.74%
其他业务收入			
主营业务成本	88,916,637.75	79,648,389.50	11.64%
其他业务成本			

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
原创 IP 内容产品及 MCN 业务	28,523,587.51	15,345,507.03	46.20%	-17.55%	-0.45%	-16.67%
整合营销	91,466,506.63	73,571,130.72	19.56%	9.77%	14.56%	-14.68%

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，原创 IP 内容产品及 MCN 业务收入比上年同期减少 17.55%，主要系外部因素的影响尚

未完全消除，原创 IP 内容产品及 MCN 业务尚未完全恢复；整合营销业务收入比上年同期增长 9.77%，主要系本公司倾斜更多资源到整合营销业务，加大整合营销业务拓展，从而实现整合营销业务增长。

（三） 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	-7,811,550.59	-42,360,106.15	-81.56%
投资活动产生的现金流量净额	-498,333.33	9,890,681.07	-105.04%
筹资活动产生的现金流量净额	821,751.43	18,327,444.42	-95.52%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量净额较上期增加 34,548,555.56 元，主要系上期受不可抗力影响，部分客户无法正常办公，导致上期客户回款较差，经营性资金流入不足，本期明显好转。

投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 10,389,014.40 元，主要系上期赎回了 2021 年购买的银行理财。

筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 17,505,692.99 元，主要系上期净增银行贷款 19,000,000.00 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
香港青藤文化有限公司	控股子公司	创意策划	500,000.00	1,085,353.40	1,077,180.53	-	19,896.49
宁波市竹音信息科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	6,561,370.19	526,860.01	33,308,739.36	541,791.31
杭州光	控	创	1,000,000.00	595,435.37	-	629,268.87	-

速吃饭文化科技有限公司	股子公司	意策划			4,133,289.23		1,351,169.06
上海青藤有梦文化科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	484,969.17	- 5,866,675.19	1,978,066.96	- 1,925,760.35
深圳青藤有趣文化科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	28,490.35	- 2,778,637.69	731,019.80	- 1,210,475.45
长沙青藤有饭文化科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	150,409.56	- 1,489,041.83	116,850.00	-636,693.38
成都青藤有光文化科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	-47,544.12	- 1,794,936.42	-	-101,658.98
海南青藤教育科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	118,576.68	- 1,533,067.79	1,683.25	-150,403.94
扬州青藤文化科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	9,999,659.71	-111,895.84	-	-111,735.51
北京青藤元数科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	10,468.02	-7,531.98	-	-7,531.98
杭州破亿文化科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	336,292.81	- 1,026,015.59	614,017.91	- 1,026,015.59

杭州卖好多货文化科技有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	408,705.20	2,646.70	47,169.81	2,646.70
北京青藤影视文化传媒有限公司	控股子公司	创意策划	1,000,000.00	-	-	-	-

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
恩淳（上海）文化艺术发展有限公司	不直接相关	长期持有
上海哈娇滋生物科技有限公司	不直接相关	长期持有
上海藤道网络科技有限公司	不直接相关	长期持有
北京贝格麦斯互联网科技有限公司	不直接相关	长期持有
北京兰蔚品牌管理有限公司	不直接相关	长期持有
北京陈茂源文化传播有限公司	不直接相关	长期持有
北京辰达音乐有限责任公司	不直接相关	长期持有
北京熊叔厨方品牌管理有限公司	不直接相关	长期持有
南京平衡金一号创业投资中心（有限合伙）	不直接相关	长期持有
华伟达餐饮控股(深圳)有限公司	不直接相关	长期持有
杭州约翰雷格品牌管理有限公司	不直接相关	长期持有

注：上海哈娇滋生物科技有限公司已于 2023 年 7 月 11 日注销。

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
杭州破亿文化科技有限公司	新设取得	无明显影响
杭州卖好多货文化科技有限公司	新设取得	无明显影响
北京青藤影视文化传媒有限公司	新设取得	无明显影响

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 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
公司治理机制不能有效发挥作用风险	公司在有限责任公司阶段规模较小，公司治理结构简单，2016年3月整体变更为股份公司，治理机制正在逐步建立并完善。未来随着公司规模进一步扩大，公司治理机制相应需要在更大范围发挥有效作用。成为公众公司将对公司的信息披露工作提出更高要求，如公司不能快速实现内部治理机制高效化和制度化，或不能客观、及时披露信息，将存在影响公司生产运营和投资者权益的风险。 应对措施：公司管理层将认真学习并贯彻执行《公司法》、《公司章程》、三会议事规则及其他内控制度，公司逐步建立合理的内部控制组织架构，清晰相关职责分工，科学划分责任权限，使之形成相互制衡机制；同时，进一步强化董事会责任，完善董事会结构与决策程序，建立完善的激励和约束机制，形成规范的管理体系。
实际控制人不当控制的风险	截至报告期末，公司控股股东、实际控制人纪方圆实际控制公司57.08%的股份，通过行使其股东权利或董事长、总经理职权，能够对公司经营决策、人事任免、财务管理等方面施予重大影响。虽然公司已制定三会议事规则，并就对外投资、对外担保、关联交易、关联方资金往来、利润分配等制定了管理制度，若控股股东、实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，仍存在损害公司和少数权益股东利益的风险。 应对措施：公司按照现有公司管理制度对内部制度进行完善、规范并强化落实执行；公司高级管理人员承诺愿意按照公司的规章制度治理公司，摆脱“以人治理公司”模式，实现“以制度治理公司”的现代公司管理模式。

宏观经济波动的风险	文化传媒行业以及新媒体原创视频内容细分行业与我国宏观经济环境息息相关。国民经济发展情况的波动、国内商业实体经营状况的好坏、居民收入的变化、移动互联网的普及情况等等都会对行业的发展状况产生影响，公司的业务经营和收益也将根据宏观经济的变动情况受到相应的影响。 应对措施：公司将随着新媒体内容行业的崛起，积极、快速发展主营业务，创作出更多优质的新媒体原创视频内容，扩大粉丝人数和客户群体，提高品牌知名度，开拓多元化收益渠道，减小公司作品受到宏观经济波动的影响。
新媒体原创视频内容审查与播放政策调整的风险	新媒体原创视频内容作为文化传媒行业的细分行业，属于具有意识形态特殊性的重要产业，受到中宣部、广电总局及文化部等主管部门和相应法律、法规及政策的监督和管理。近年来，行业主管部门对文化传媒行业的监管贯穿于整个行业的业务经营过程中，对互联网视听节目的监督管理政策趋于严格，审查与播放政策收紧。如果公司在新媒体原创视频内容的制作发行过程中违反相关监管规定，或主管部门对新媒体内容及发行政策有所调整，可能对公司的生产经营及未来发展产生较大影响。 应对措施：公司将严格遵守国家及行业的相关规定，主动进行自律管理，在规章制度许可的范围内积极进行新媒体原创视频内容作品的策划、制作、发行，创作出更多符合主旋律的正能量的优质作品，降低公司受到行业主管部门处罚或受到播放政策影响的可能性。
新媒体原创视频内容适销性风险	新媒体视频内容作为一种大众文化消费，对作品好坏的判断主要基于消费者的主观体验和独立判断，新媒体视频内容需要在吻合广大消费者主观喜好的基础上不断创新，引领文化潮流，吸引广大消费者；同时，新媒体视频内容的创作者对消费大众的主观喜好和判断标准的认知也是一种主观判断，只有创作者取得与多数消费者一致的主观判断，新媒体

	视频内容才能获得广大消费者喜爱，进而取得良好的网络点击率和粉丝群体，形成大量市场需求。因此，公司新媒体视频内容的市场需求和喜好具有未知性，投资回报存在不确定性。 应对措施：公司尊崇“从网生内容切入，打造年轻人最喜爱的 IP 群”的经营理念，依托创意丰富的团队进行原创视频内容的创意研发与不断创新，通过目标群体和受众的细分，打造品牌内容与 IP 形象，进而形成稳定的粉丝群体，在最大程度上降低作品的适销性风险。
高端人才流失风险	公司作为以核心创意和文化创新为核心竞争力的新媒体原创视频内容提供商，创意策划、剧本、导演等专业领域的高端人才是公司核心竞争力所在。如公司人才储备不足或核心人员流失，会在很大程度上影响公司的持续发展创新。公司为员工提供了稳定的发展平台，建立了较为完善的激励机制和人才储备机制，但公司规模较小，处于快速发展阶段，新进人员较多，人才储备存在不稳定性。随着行业迅速发展与竞争日趋激烈，业内企业对高端人才的需求将不断增加，公司面临高端人才储备及流失的风险。 应对措施：公司将进一步加强管理层和核心团队建设，通过公司文化建设和合理的激励机制、管理体系吸引人才、培养人才、稳定人才，使核心团队更加稳定成熟。
知识产权风险	新媒体原创视频内容最核心的价值是 IP 形象、品牌、著作权等无形资产，新媒体原创视频内容创意制作过程中存在创意难度大、资金投入多、推广成本高、复制成本低的特点，很容易被复制和侵权。公司在新媒体原创视频内容作品的创意制作过程中，通过优秀的创意、精良的制作、大量的推广和积累，形成了对自有 IP 和品牌具有认可度的粉丝群体，如未来公司的 IP 形象、品牌、著作权等被第三方侵权盗用，对公司的品牌形象及经营收益将产生不利影响。 应对措施：公司注重对知识产权的保护，在不断创新研

	发新的 IP 形象或品牌的同时，及时申请相应的商标、著作权的权属证明，保护自身的创意成果；同时，公司将严格遵守法律法规，避免侵犯他人知识产权。
新媒体原创视频内容备案风险	公司开展业务经营过程中根据相关法规规定，将新媒体原创视频内容提交互联网视听节目服务单位审核并由其申请备案。目前公司在互联网平台播放的原创视频内容均已通过审核，部分视频内容尚未通过互联网视听节目服务单位取得备案号。公司已履行视频内容送审及配合备案义务，但如互联网视听节目服务单位未取得相关视频内容备案号，则存在视频内容被主管部门要求下线的风险，进而可能影响公司的业务经营与收益。 应对措施：公司将持续严格遵守互联网视听节目相关规定，积极关注相关政策导向，主动与互联网视听节目服务单位合作方保持沟通，积极配合备案工作。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	√是 □否	三. 二. (三)
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	□是 √否	三. 二. (四)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (五)
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	□是 √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	√是 □否	三. 二. (六)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

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	1,420,511.00	0.00	1,420,511.00	1.60%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	扬州青藤文化科技有限公司	8,000,000.00	0	8,000,000.00	2023年5月8日	2024年5月7日	连带	是	已事前及时履行
2	扬州青藤文化科技有限公司	2,000,000.00	0	2,000,000.00	2023年5月22日	2024年5月21日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	10,000,000.00	0	10,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司已订立未到期的担保合同未有迹象表明公司可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	10,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

（三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
莱州九月信息科技有限公司	无	否	2023年5月25日	2023年8月24日	0	5,000,000	2,000,000	3,000,000	8%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	0	5,000,000	2,000,000	3,000,000	-	-	-

注：依据《公司章程》的规定，公司向莱州九月信息科技有限公司借款交易金额在董事长审批权限范围内且已经董事长审批通过，本次交易无需通过董事会、股东大会审议。

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

莱州九月信息科技有限公司已于 2023 年 7 月 21 日还清上述借款全款，该对外借款不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益，亦不存在公司实际控制人、控制股东、董事、监事、高级管理人员通过借款方式变相占用公司资金的情况。

（四） 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

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

（五） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	110,000,000.00	36,755,441.15

销售产品、商品，提供劳务	210,000,000.00	41,890,741.22
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
向关联方借款	24,000,000.00	13,680,000.00
关联方担保		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司自董事会决议通过之日起两年内向公司股东纪方圆、费旭然进行借款，累计同时借款总额不超过人民币 500 万元，借款年利率不超过 8%（含 8%）。本次关联交易详情见公司于 2022 年 6 月 14 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）披露的《关联交易公告》，公告编号：2022-037。

公司的全资子公司扬州青藤文化科技有限公司（下称子公司）为经营及业务发展的资金需求拟向公司关联方扬州平衡数字文化产业发展基金(有限合伙)借款。本次关联交易详情见公司于 2022 年 5 月 19 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）披露的《提供担保暨关联交易的公告》，公告编号：2022-031。

公司向银行申请授信贷款涉及关联方为公司提供担保，关联方担保详情见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）于 2022 年 6 月 14 日披露的《关于公司拟向银行申请授信贷款的公告》，公告编号：2022-036 及公司于 2023 年 4 月 25 日披露的《关于公司拟向中国银行申请授信贷款的公告》，公告编号：2023-014 及公司于 2023 年 6 月 13 日披露的《关于公司拟向北京银行申请授信贷款的公告》，公告编号：2023-027。

（六） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于 2020 年 5 月 15 日召开 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于<2020 年股权激励计划>的议案》。公司于 2020 年 5 月 15 日与激励对象签订《激励股权授予协议》，向激励对象授予限制性股票。关于公司本次股权激励计划详情，请参见公司于 2020 年 4 月 30 日披露的《北京青藤

文化股份有限公司股权激励方案》，公告编号 2020-025。

(七) 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7月17日	-	挂牌	挂牌前承诺	关于公司2014年7月股权转让事宜，如工商主管部门因该次股权转让未办理工商变更程序对公司进行处罚，由其全部承担	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月17日	-	挂牌	挂牌前承诺	公司承租的房产暂无房产证，如公司因租赁房产权属瑕疵导致公司遭受任何损失，由其全部承担	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月17日	-	挂牌	挂牌前承诺	新三板挂牌申报前公司存在无资质经营情形，如公司因无资质经营受到主管部门处罚，由其全部承担	正在履行中
实际控制人及董监高	2016年7月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人及董监高	2016年7月17日	-	挂牌	挂牌前承诺	承诺原则上不与公司发生关联交易；如发生关联交易，亦不利用关联交易损害公司利益	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用。

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	28,087,700	60.88%	0	28,087,700	60.88%
	其中：控股股东、实际控制人	4,640,770	10.06%	0	4,640,770	10.06%
	董事、监事、高管	1,375,330	2.98%	0	1,375,330	2.98%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,048,300	39.12%	0	18,048,300	39.12%
	其中：控股股东、实际控制人	13,922,310	30.18%	0	13,922,310	30.18%
	董事、监事、高管	4,125,990	8.94%	0	4,125,990	8.94%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		46,136,000	-	0	46,136,000	-
普通股股东人数		169				

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	纪方圆	18,563,080	0	18,563,080	40.24%	13,922,310	4,640,770	0	0
2	费旭然	5,501,320	0	5,501,320	11.92%	4,125,990	1,375,330	0	0
3	深圳市圳腾	4,484,000	0	4,484,000	9.72%	0	4,484,000	0	0

	讯业地展有限公司								
4	上海幻信息科技有限公司	4,434,800	0	4,434,800	9.61%	0	4,434,800	0	0
5	南京平衡创业投资基金中心（有限合伙）	2,385,000	0	2,385,000	5.17%	0	2,385,000	0	0
6	淮安平衡创业投资基金中心（有限合伙）	2,377,880	0	2,377,880	5.15%	0	2,377,880	0	0
7	上海上述投资合伙企业（有限合伙）	1,770,000	0	1,770,000	3.84%	0	1,770,000	0	0
8	扬州平宜创业投资基金中心	1,656,720	0	1,656,720	3.59%	0	1,656,720	0	0

	(有 限 合 伙)								
9	李沁 遥	448,400	0	448,400	0.97%	0	448,400	0	0
10	傅德 茂	0	272,281	272,281	0.59%	0	272,281	0	0
合计		41,621,200	-	41,893,481	90.80%	18,048,300	23,845,181	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

纪方圆为公司第一大股东，直接持有公司 40.24%的股份，公司股东李沁遥、费旭然、柏松、赵文为公司控股股东、实际控制人纪方圆的一致行动人。李沁遥、费旭然、柏松、赵文对其作为公司股东享有的所有表决权、提名权、提案权均按照纪方圆的指示和意愿行使，与纪方圆保持一致。同时，纪方圆为公司股东上海迹岸投资合伙企业（有限合伙）的实际控制人。除此之外，截至报告期末，公司普通股前十名股东之间不存在其他关联关系。

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
纪方圆	董事、董事长、总经理	男	1989 年 1 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 7 日
费旭然	董事、财务总监、董事会秘书	男	1989 年 2 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 7 日
李浩	董事	男	1982 年 7 月	2022 年 3 月 8 日	2023 年 4 月 3 日
侯京平	董事	男	1963 年 3 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 7 日
张晓会	董事	男	1974 年 7 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 7 日
胡家玮	董事	男	1987 年 11 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 7 日
张圣晏	董事	男	1990 年 4 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 7 日
文涵颖	监事、监事会主席	女	1993 年 8 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 7 日
虞佳	监事	女	1987 年 12 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 7 日
肖惜晨	监事	女	1992 年 12 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 7 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事费旭然为公司董事长纪方圆的一致行动人。费旭然对其作为公司董事享有的表决权均按照纪方圆的指示和意愿行使，与纪方圆保持一致。

除此之外，截至报告期末，董事、监事、高级管理人员相互之间无其他关联关系，与控股股东、实际控制人之间亦无其他关联关系。

（二）持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

纪方圆	18,563,080	0	18,563,080	40.24%	0	0
费旭然	5,501,320	0	5,501,320	11.92%	0	0
合计	24,064,400	-	24,064,400	52.16%	0	0

(三) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
高层管理人员	4	1	0	5
行政管理人员	27	0	0	27
技术人员	46	0	0	46
销售人员	10	0	2	8
内容创作人员	144	0	14	130
员工总计	231	1	16	216

(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
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	11,549,370.59	19,037,503.08
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	84,589,860.59	77,328,893.78
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	35,401,141.66	24,316,792.52
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	7,025,051.14	3,208,531.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	8,247,685.53	5,364,259.02
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 6		389,098.03
流动资产合计		146,813,109.51	129,645,077.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、注释 7	2,624,951.46	2,624,951.46
其他权益工具投资	五、注释 8	8,750,000.00	8,250,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、注释 9	340,030.70	341,015.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 10	484,906.17	542,334.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 11	570,358.18	743,313.52
递延所得税资产	五、注释 12	160,712.90	165,745.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,930,959.41	12,667,360.89
资产总计		159,744,068.92	142,312,438.34
流动负债：			
短期借款	五、注释 13	28,023,913.99	30,047,555.64
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 14	18,904,617.71	15,706,356.60
预收款项			
合同负债	五、注释 15	5,281,448.33	2,771,417.36
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 16	2,785,672.93	6,123,366.53
应交税费	五、注释 17	1,392,700.97	1,166,066.51
其他应付款	五、注释 18	14,374,626.46	867,902.83
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	五、注释 19	296,855.26	166,285.04
流动负债合计		71,059,835.65	56,848,950.51
非流动负债：			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		71,059,835.65	56,848,950.51
所有者权益：			
股本	五、注释 20	46,136,000.00	46,136,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 21	47,135,992.69	47,135,992.69
减：库存股			
其他综合收益	五、注释 22	-4,350,000.00	-4,350,000.00
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 23	-235,805.31	-3,458,504.86
归属于母公司所有者权益合计		88,686,187.38	85,463,487.83
少数股东权益		-1,954.11	
所有者权益合计		88,684,233.27	85,463,487.83
负债和所有者权益合计		159,744,068.92	142,312,438.34

法定代表人：纪方圆

主管会计工作负责人：费旭然

会计机构负责人：费旭然

（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
流动资产：			
货币资金		9,811,631.11	17,772,947.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、注释 1	85,568,308.40	78,275,597.63
应收款项融资			
预付款项		34,152,971.30	23,927,943.01
其他应收款	十二、注释 2	24,145,120.19	11,972,521.10
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		8,007,872.85	5,364,259.02
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			
流动资产合计		161,685,903.85	137,313,268.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、注释 3	3,124,951.46	3,124,951.46
其他权益工具投资		8,750,000.00	8,250,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		340,030.70	341,015.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		484,906.17	542,334.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		570,358.18	743,313.52
递延所得税资产		160,712.90	165,738.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,430,959.41	13,167,353.63
资产总计		175,116,863.26	150,480,622.22
流动负债：			
短期借款		28,023,913.99	30,047,555.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,751,489.96	15,619,651.50
预收款项			
合同负债		4,947,587.63	2,768,317.67
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,515,098.93	3,448,683.79
应交税费		1,046,461.35	532,417.50
其他应付款		14,216,818.55	757,114.65
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		296,855.26	166,099.06
流动负债合计		68,798,225.67	53,339,839.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		68,798,225.67	53,339,839.81
所有者权益：			
股本		46,136,000.00	46,136,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		47,135,992.69	47,135,992.69
减：库存股			
其他综合收益		-4,350,000.00	-4,350,000.00
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		17,396,644.90	8,218,789.72
所有者权益合计		106,318,637.59	97,140,782.41
负债和所有者权益合计		175,116,863.26	150,480,622.22

（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	五、注释 24	119,990,094.14	117,936,416.15
其中：营业收入	五、注释 24	119,990,094.14	117,936,416.15
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		118,307,598.82	108,528,960.48
其中：营业成本	五、注释 24	88,916,637.75	79,648,389.50
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 25	99,274.09	194,922.05
销售费用	五、注释 26	13,590,191.58	14,694,646.05
管理费用	五、注释 27	9,971,381.93	8,981,648.90
研发费用	五、注释 28	5,169,285.91	4,830,406.37
财务费用	五、注释 29	560,827.56	178,947.61
其中：利息费用		608,362.47	240,897.25
利息收入		57,029.06	103,748.90
加：其他收益	五、注释 30	1,495,823.68	923,640.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 31	1,666.67	153,514.53
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 32	33,792.30	-524,919.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,213,777.97	9,959,690.43
加：营业外收入	五、注释 33	12,000.00	40,044.02
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,225,777.97	9,999,734.45
减：所得税费用	五、注释 34	5,032.53	-78,737.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,220,745.44	10,078,472.44
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）		3,220,745.44	10,078,472.44
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）		-1,954.11	
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,222,699.55	10,078,472.44
六、其他综合收益的税后净额			

(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			
七、综合收益总额		3,220,745.44	10,078,472.44
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,222,699.55	10,078,472.44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,954.11	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	0.22

法定代表人：纪方圆

主管会计工作负责人：费旭然

会计机构负责人：费旭然

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十二、注释 4	122,080,980.57	117,476,865.48
减：营业成本	十二、注释 4	93,701,742.07	83,889,264.60
税金及附加		77,950.96	162,089.80
销售费用		7,000,873.96	10,802,601.74
管理费用		7,725,326.33	7,717,136.14
研发费用		4,865,405.91	4,675,234.54
财务费用		474,805.04	155,457.19
其中：利息费用		496,806.92	240,897.25
利息收入		51,525.07	103,275.68
加：其他收益		900,835.65	923,359.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、注释 5	1,666.67	153,514.53

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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		33,501.83	-524,919.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,170,880.45	10,627,035.27
加：营业外收入		12,000.00	40,044.02
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,182,880.45	10,667,079.29
减：所得税费用		5,025.27	-78,737.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,177,855.18	10,745,817.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,177,855.18	10,745,817.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		9,177,855.18	10,745,817.28
七、每股收益：			
（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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		124,462,785.55	104,032,264.77
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 35	12,003,941.01	2,446,676.32
经营活动现金流入小计		136,466,726.56	106,478,941.09
购买商品、接受劳务支付的现金		101,816,461.51	104,221,174.78
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		25,580,110.28	23,916,124.17
支付的各项税费		679,064.98	1,810,159.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 35	16,202,640.38	18,891,588.73
经营活动现金流出小计		144,278,277.15	148,839,047.24
经营活动产生的现金流量净额	五、注释 35	-7,811,550.59	-42,360,106.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,400,000.00	59,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,666.67	175,681.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,401,666.67	59,175,681.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			275,000.00

投资支付的现金		2,900,000.00	49,010,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,900,000.00	49,285,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-498,333.33	9,890,681.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		39,680,000.00	36,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,680,000.00	36,000,000.00
偿还债务支付的现金		38,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		520,448.57	245,855.58
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		337,800.00	426,700.00
筹资活动现金流出小计		38,858,248.57	17,672,555.58
筹资活动产生的现金流量净额		821,751.43	18,327,444.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,488,132.49	-14,141,980.66
加：期初现金及现金等价物余额		19,037,503.08	54,311,555.87
六、期末现金及现金等价物余额		11,549,370.59	40,169,575.21

法定代表人：纪方圆

主管会计工作负责人：费旭然

会计机构负责人：费旭然

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		123,987,780.89	105,175,127.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,264,444.19	2,292,713.91
经营活动现金流入小计		125,252,225.08	107,467,840.96
购买商品、接受劳务支付的现金		73,578,970.11	112,999,043.12
支付给职工以及为职工支付的现金		15,259,587.97	19,456,661.04
支付的各项税费		203,079.72	1,690,401.80
支付其他与经营活动有关的现金		44,495,322.10	23,540,809.63
经营活动现金流出小计		133,536,959.90	157,686,915.59
经营活动产生的现金流量净额		-8,284,734.82	-50,219,074.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,400,000.00	59,000,000.00

取得投资收益收到的现金		1,666.67	175,681.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,401,666.67	59,175,681.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			275,000.00
投资支付的现金		2,900,000.00	49,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,900,000.00	49,275,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-498,333.33	9,900,681.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		39,680,000.00	36,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,680,000.00	36,000,000.00
偿还债务支付的现金		38,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		520,448.57	245,855.58
支付其他与筹资活动有关的现金		337,800.00	426,700.00
筹资活动现金流出小计		38,858,248.57	17,672,555.58
筹资活动产生的现金流量净额		821,751.43	18,327,444.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,961,316.72	-21,990,949.14
加：期初现金及现金等价物余额		17,772,947.83	51,735,884.12
六、期末现金及现金等价物余额		9,811,631.11	29,744,934.98

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	√是 □否	1
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

1. 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, 本公司在 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理, 详见附注(二)、三、(二十八)。

2. 北京青藤影视文化传媒有限公司、杭州破亿文化科技有限公司、杭州卖好多货文化科技有限公司为本期新成立子公司, 详见附注(二)、一、(三)。

(二) 财务报表项目附注

北京青藤文化股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京青藤文化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2011 年 8 月 8 日成立，法定代表人为纪方圆，设立时注册资本为 100 万元，其中纪方圆出资 23 万元，占注册资本的 23%；李沁遥出资 18.5 万元，占注册资本的 18.5%；费旭然出资 20 万元，占注册资本的 20%；袁海出资 20 万元，占注册资本的 20%；吴洁茵出资 18.5 万元，占注册资本的 18.5%，（）已于 2011 年 7 月 21 日全部出资完毕，并由北京捷勤丰汇会计师事务所有限公司审验并出具捷汇验朝字【2011】第 1717 号《验资报告》。公司具有《广播电视节目制作经营许可证》、《网络文化经营许可证》。

2016 年 3 月 8 日，公司发起设立股份有限公司，有限公司整体发起设立为北京青藤文化股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以 2015 年 12 月 31 日经审计后的有限公司净资产，按 2015 年 12 月 31 日各股东占有限公司的股权比例折为股份有限公司股本。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次整体变更进行了审验，并出具了瑞华验字【2016】02090001 号验资报告。北京青藤文化股份有限公司已于 2016 年 3 月 21 日取得由北京工商行政管理局朝阳分局核发的统一社会信用代码为 91110105580866387J 的营业执照，注册资本为人民币 6,000,000.00 元。

根据公司 2016 年第六次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，公司向淮安平衡创业投资中心（有限合伙）、扬州平衡宜创创业投资基金中心（有限合伙）、天津火星文化有限公司、孙斌、纪方圆五名投资者共计发行人民币普通股 840,000 股，每股面值人民币 1.00 元，变更后的公司注册资本为人民币 6,840,000.00 元，发行价格为 41.6667 元/股，应新增入资款合计人民币 35,000,028.00 元。公司股东已认缴全部出资额，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资进行了审验，并出具了瑞华验字【2016】01280009 号验资报告。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2016 年 4 月 29 日受理了公司的挂牌申请，并于 2016 年 7 月 29 日出具《关于同意北京青藤文化股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]6315 号）。青藤文化（839044）股票于 2016 年 8 月 26 日成功在全国股转系统挂牌公开转让。

根据 2017 年 5 月 8 日股东会决议安排，公司将资本公积按照每 10 股转增 49 股的方式，平均分配给所有投资者，按照 2016 年末股本 6,840,000 股计算，转增股份合计数量为 33,516,000 股，转增后公司总股本增加至 40,356,000 股。

根据公司 2018 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 4,484,000.00 元，向深圳市腾讯创业基地发展有限公司（以下简称“腾讯创业基地”）发行 4,484,000 股，发行价格为每股人民币 7.062 元，共计人民币 31,666,008.00 元，其中，计入股本 4,484,000.00 元。变更后的注册资本为人民币 44,840,000.00 元。经大华验字[2018]000564 号审验，截至 2018 年 10 月 11 日止，公司已收到腾讯创业基地缴纳的新增股本人民币 4,484,000.00 元。股东全部以货币形式出资。

根据公司 2020 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 1,296,000.00 元，向上海幻电信息科技有限公司（以下简称“幻电信息科技”）发行 1,296,000 股，发行价格

为每股人民币 7.7163 元，共计人民币 10,000,324.80 元，其中，计入股本 1,296,000.00 元。变更后的注册资本为人民币 46,136,000.00 元。经大华验字[2020]000861 号审验，截至 2020 年 12 月 16 日止，公司已收到幻电信息科技有限公司缴纳的新增股本人民币 1,296,000.00 元。股东全部以货币形式出资。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司工商登记的情况如下：

公司中文名称：北京青藤文化股份有限公司

法定代表人：纪方圆

成立日期：2011 年 8 月 8 日

注册及办公地址：北京市朝阳区高碑店乡半壁店村惠河南街 1089 号 1 层 F507

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属广播、电视、电影和录音制作业，主要产品和服务为视频、音频制作、发布及相应推广服务。

公司经营范围为：组织文化艺术交流活动（不含演出）；承办展览展示活动；技术推广服务；经济贸易咨询；舞台、灯光、音响设计；影视策划；电脑动画设计；设计、制作、代理、发布广告；文艺创作；企业策划；软件开发；电脑图文设计、制作；计算机系统服务；产品设计；销售 I、II 类医疗器械、服装、鞋帽、针纺织品、箱包、日用品、文具用品、工艺品、体育用品、化妆品；货物进出口；模型设计；包装装潢设计；教育咨询；版权贸易；电影摄制；广播电视节目制作；从事互联网文化活动；电影发行；销售食品；出版物零售；演出经纪。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；演出经纪、电影发行、从事互联网文化活动、出版物零售、销售食品、广播电视节目制作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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 户，本期新成立 3 户子公司。

具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
香港青藤文化有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
杭州光速吃饭文化科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
长沙青藤有饭文化科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
成都青藤有光文化科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
海南青藤教育科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
上海青藤有梦文化科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
深圳青藤有趣文化科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
扬州青藤文化科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
宁波市竹音信息科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
北京青藤元数科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
北京青藤影视文化传媒有限公司	控股子公司	1	80.00	80.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
杭州破亿文化科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
杭州卖好多货文化科技有限公司	控股子公司	1	60.00	60.00

说明：北京青藤影视文化传媒有限公司、杭州破亿文化科技有限公司、杭州卖好多货文化科技有限公司为本期新成立子公司。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 23 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

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

三、 重要会计政策、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

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

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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，但不考虑坏账准备。

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. 金融资产分类和计量

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、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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. 金融负债分类和计量

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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 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：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

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、租赁应收款、合同资产、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贷款承诺、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以及因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金融负债的财务担保合同以坏账准备为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

坏账准备，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/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内坏账准备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坏账准备的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内坏账准备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坏账准备小于初始确认时估计现金流量所反映的坏账准备的金额，也将坏账准备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、确认坏账准备及其变动：

（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 个月内坏账准备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坏账准备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坏账准备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坏账准备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 个月内坏账准备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） 坏账准备的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的坏账准备，在评估坏账准备时，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、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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坏账准备：

- 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坏账准备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坏账准备的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (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坏账准备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坏账准备的充分证据时，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，在组合基础上计算坏账准备。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	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，编制应收款项按账龄与整个存续期坏账准备率对照表，计算坏账准备
组合二	关联方组合	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计量坏账准备

(十) 其他应收款

本公司对其他应收款的坏账准备的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (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坏账准备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坏账准备的充分证据时，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，在组合基础上计算坏账准备。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	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，编制其他应收款项按账龄与整个存续期坏账准备率对照表，计算坏账准备
组合二	关联方、押金、备用金等组合	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计提坏账准备编制其他应收款项按账龄与整个存续期坏账准备率对照表，计算坏账准备

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括库存商品、制作成本等。库存商品主要核算产品销售收入中的存货；制作成本主要核算外包制作及原创策划等收入的成本。

2. 存货的计价方法

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。产品销售领用和发出时按加权平均法计价；原创策划和外包制作领用和发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(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四 / （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。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

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应对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

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

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（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

（1）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。

（2）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）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则

借款费用暂停资本化：该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 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。

(十七) 无形资产与开发支出

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。

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. 无形资产的后继计量

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	3-10 年	合同收益年限
著作权/计算机软件著作权	10 年	相关权证
商标	10 年	相关权证

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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	
服务费	3-5 年	

(二十) 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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由企业使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基

础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 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；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (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) 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，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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十四) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 商品销售收入
- (2) 提供劳务收入

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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 商品销售收入：属于在某一时点履行的履约义务，直播售卖、产品销售收入发生在网络店铺销售中。销售收入在网络店铺客户的收货时点确认。对于物流已经显示货物权属已经转移但对方未确认收货的，根据网店的默认到货时间，于物流签收后第七天确认收入。销售收入在每月月末前七天对没有确认收货的订单进行统计并在月末确认收入。

(2) 提供劳务收入：属于在某一时点履行的履约义务，媒介售卖、整合营销收入的确认在制作的视频或其他网络形象以特定方式（网盘、邮件、移动储存介质等）按照合同约定事项逐步或整体交付后，经客户向本公司销售确认专用邮箱发出带有“确认无误”字样确认邮件之后，按照合同约定进行确认。

(二十五) 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	与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助； 与日常活动相关的政府补助、与日常活动无关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿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。

(二十六) 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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

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。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	本公司董事会会议，批准自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》，对会计政策相关内容进行了调整。	(1)

(1) 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，本公司在 2022 年度未提前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。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售货物按 13% 计算销项税	13%
	销售服务按 6% 计算销项税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%
文化事业建设费	按广告业营业额计缴。	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
北京青藤文化股份有限公司	15%
香港青藤文化有限公司	16.50%
杭州光速吃饭文化科技有限公司	20%
长沙青藤有饭文化科技有限公司	20%
成都青藤有光文化科技有限公司	20%
海南青藤教育科技有限公司	20%
上海青藤有梦文化科技有限公司	20%
深圳青藤有趣文化科技有限公司	20%
扬州青藤文化科技有限公司	20%
宁波市竹音信息科技有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
北京青藤元数科技有限公司	20%
北京青藤影视文化传媒有限公司	20%
杭州破亿文化科技有限公司	20%
杭州卖好多货文化科技有限公司	20%

（二） 税收优惠政策及依据

1、北京青藤文化股份有限公司于 2022 年 12 月 30 日获得北京市高新技术企业认定，并取得证书编号为 GR202211007748 的高新技术企业证书，因此企业于 2022 年至 2024 年适用 15% 的所得税优惠税率。

2、北京青藤影视文化传媒有限公司、杭州破亿文化科技有限公司、杭州卖好多货文化科技有限公司为本年新成立的下属子公司，均为小微企业，按照最新税收优惠政策《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。因此，本年度这 3 家子公司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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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 2023 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月）

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	11,549,370.59	19,037,503.08
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	11,549,370.59	19,037,503.08
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 6 月 30 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	82,946,547.71	75,466,101.20
1—2 年	1,147,540.95	1,320,812.95
2—3 年	1,412,308.86	1,492,308.86

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	-	-
4—5 年	2,193.68	2,193.68
5 年以上	-	-
小计	85,508,591.20	78,281,416.69
减：坏账准备	918,730.61	952,522.91
合计	84,589,860.59	77,328,893.78

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	85,508,591.20	100.00	918,730.61	1.07	84,589,860.59
其中：组合 1（账龄组合）	60,164,487.07	70.36	918,730.61	1.53	59,245,756.46
组合 2 （关联方组合）	25,344,104.13	29.64			25,344,104.13
合计	85,508,591.20	100.00	918,730.61	1.07	84,589,860.59

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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	78,281,416.69	100.00	952,522.91	1.22	77,328,893.78
其中：组合 1（账龄组合）	60,654,147.24	77.48	952,522.91	1.57	59,701,624.33
组合 2 （关联方组合）	17,627,269.45	22.52			17,627,269.45
合计	78,281,416.69	100.00	952,522.91	1.22	77,328,893.78

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）组合 1（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	59,197,198.38	739,964.98	1.25
1—2 年	943,365.01	162,447.45	17.22
2—3 年	21,730.00	14,124.50	65.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	-	-	
4—5 年	2,193.68	2,193.68	100.00
5 年以上	-	-	
合计	60,164,487.07	918,730.61	1.53

(2) 组合 2（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	23,749,349.33		
1—2 年	204,175.94		
2—3 年	1,390,578.86		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	25,344,104.13		

4. 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						
按组合计提坏账准备的应收账款	952,522.91		33,792.30			918,730.61
其中：组合 1（账龄组合）	952,522.91		33,792.30			918,730.61
组合 2（关联方组合）						
合计	952,522.91		33,792.30			918,730.61

5. 本报告期实际核销的应收账款

本报告期内无实际核销的应收账款

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
腾讯科技（深圳）有限公司	11,577,734.54	13.54	
超电（上海）信息科技有限公司	8,649,334.17	10.12	
默沙东（中国）投资有限公司	8,506,603.31	9.95	106,332.54
浙江天猫技术有限公司	5,967,799.14	6.98	74,597.49
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	3,911,312.98	4.57	48,891.41

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
合计	38,612,784.14	45.16	229,821.44

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	34,947,198.26	98.29	23,862,662.66	97.52
1 至 2 年	135,719.12	0.38	135,905.58	0.55
2 至 3 年	170,912.99	0.48	170,912.99	0.70
3 年以上	300,000.00	0.84	300,000.00	1.23
小计	35,553,830.37	100.00	24,469,481.23	100.00
减：坏账准备	152,688.71		152,688.71	
合计	35,401,141.66		24,316,792.52	-

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
华盛音像出版社	300,000.00	3 年以上	未到结算期
杭州维周之禾品牌管理有限公司	152,688.71	1 至 3 年	延期，全额计提减值
北京喜多瑞影视制作有限公司	150,943.40	2 至 3 年	未到结算期
合计	603,632.11		

3. 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
上海有点儿文化传播有限公司	9,378,242.38	26.38	1 年以内	未到结算期
杭州谜鹿文化传媒有限公司	5,251,633.11	14.77	1 年以内	未到结算期
广州花生家网络科技有限公司	4,022,479.77	11.31	1 年以内	未到结算期
薯一薯二文化传媒（上海）有限公司	1,891,366.80	5.32	1 年以内	未到结算期
来宝天晟（天津）文化传播有限公司	1,886,792.40	5.31	1 年以内	未到结算期
小计	22,430,514.46	63.09		

注释4. 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	7,025,051.14	3,208,531.02
合计	7,025,051.14	3,208,531.02

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,135,656.23	2,099,136.11
1—2 年	481,782.91	501,782.91
2—3 年		200,000.00
3—4 年		
4—5 年	200,000.00	200,000.00
5 年以上	207,612.00	207,612.00
小计	7,025,051.14	3,208,531.02
减：坏账准备		
合计	7,025,051.14	3,208,531.02

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款		
押金、备用金、保证金	4,025,051.14	3,208,531.02
员工借款		
往来款	3,000,000.00	
合计	7,025,051.14	3,208,531.02

3. 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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,025,051.14	100.00			7,025,051.14
其中：组合 1（账龄组合）					
组合 2（关联方、押金、备用金等）	7,025,051.14	100.00			7,025,051.14
合计	7,025,051.14	—			7,025,051.14

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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,208,531.02	100.00			3,208,531.02
其中：组合 1（账龄组合）					

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 (%)	
组合 2 （关联方、押金、备用金等）	3,208,531.02	100.00			3,208,531.02
合计	3,208,531.02	—			3,208,531.02

4. 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
莱州九月信息科技有限公司	往来款	3,000,000.00	1年以内	42.70	
上海筑居房地产开发经营有限公司	保证金	387,476.91	1-2年	5.52	
北京金迈泰达投资有限公司	押金	207,612.00	5年以上	2.96	
北京微播视界科技有限公司	保证金	200,000.00	4-5年	2.85	
爱化身科技（北京）有限公司	押金	150,000.00	1年以内	2.14	
合计		3,945,088.91		56.17	

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
制作成本	8,247,646.53		8,247,646.53	5,364,220.02		5,364,220.02
库存商品	39.00		39.00	39.00		39.00
合计	8,247,685.53		8,247,685.53	5,364,259.02		5,364,259.02

注释6. 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
预缴所得税	-	13,538.84
待抵扣进项税	-	375,559.19
合计	-	389,098.03

注释7. 长期股权投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值准 备期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法 确认的 投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一. 合营企业											
小计											
二. 联营企业											
华伟达餐饮 控股（深圳） 有限公司	2,624,951.46									2,624,951.46	
小计	2,624,951.46									2,624,951.46	
合计	2,624,951.46									2,624,951.46	

注释8. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
南京平衡金一号创业投资中心（有限合伙）	6,000,000.00	6,000,000.00
上海藤道网络科技有限公司	800,000.00	800,000.00
北京兰蔚品牌管理有限公司	800,000.00	800,000.00
北京贝格麦斯互联网科技有限公司	650,000.00	650,000.00
杭州约翰雷格品牌管理有限公司	500,000.00	
合计	8,750,000.00	8,250,000.00

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	340,030.70	341,015.79
固定资产清理		
合计	340,030.70	341,015.79

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。

1. 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
1. 期初余额	2,447,540.82	946,014.38	3,393,555.20
2. 本期增加金额	62,793.78		62,793.78
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,510,334.60	946,014.38	3,456,348.98
二. 累计折旧			

项目	电子设备	办公设备	合计
1. 期初余额	2,178,376.33	874,163.08	3,052,539.41
2. 本期增加金额	58,165.87	5,613.00	63,778.87
本期计提	58,165.87	5,613.00	63,778.87
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,236,542.20	879,776.08	3,116,318.28
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	273,792.40	66,238.30	340,030.70
2. 期初账面价值	269,164.49	71,851.30	341,015.79

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	著作权/ 软件著作权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,618,697.13	215,951.63	37,668.60	1,872,317.36
2. 本期增加金额				
购置				
内部研发				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,618,697.13	215,951.63	37,668.60	1,872,317.36
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,280,810.94	26,414.09	22,757.64	1,329,982.67
2. 本期增加金额	44,747.22	10,797.66	1,883.64	57,428.52
本期计提	44,747.22	10,797.66	1,883.64	57,428.52
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,325,558.16	37,211.75	24,641.28	1,387,411.19
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	293,138.97	178,739.88	13,027.32	484,906.17
2. 期初账面价值	337,886.19	189,537.54	14,910.96	542,334.69

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	434,351.32		66,823.26		367,528.06
通讯及网络服务费	308,962.20		106,132.08		202,830.12
合计	743,313.52		172,955.34		570,358.18

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,071,419.32	160,712.90	1,105,211.60	165,745.43
合计	1,071,419.32	160,712.90	1,105,211.60	165,745.43

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
2027 年	12,219,364.11	12,234,295.41	
2028 年	6,518,790.28		
2029 年		637,185.59	
合计	18,738,154.39	12,871,481.00	

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	18,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
未到期应付利息	23,913.99	47,555.64
合计	28,023,913.99	30,047,555.64

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
制作成本	18,829,974.06	15,422,179.03
服务成本	74,643.65	284,177.57
合计	18,904,617.71	15,706,356.60

注释15. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	5,281,448.33	2,771,417.36
合计	5,281,448.33	2,771,417.36

注释16. 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	5,919,602.31	18,602,456.29	21,914,980.66	2,607,077.94
离职后福利-设定提存计划	203,764.22	1,209,497.91	1,234,667.14	178,594.99
合计	6,123,366.53	19,811,954.20	23,149,647.80	2,785,672.93

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	5,772,865.98	17,154,728.62	20,445,424.55	2,482,170.05
职工福利费				
社会保险费	128,248.33	757,050.85	773,478.29	111,820.89
其中：基本医疗保险费	117,607.80	693,914.46	709,304.46	102,217.80
工伤保险费	4,053.88	24,402.96	24,816.47	3,640.37
生育保险费	6,586.65	38,733.43	39,357.36	5,962.72
住房公积金	18,488.00	690,676.82	696,077.82	13,087.00
工会经费和职工教育经费				
合计	5,919,602.31	18,602,456.29	21,914,980.66	2,607,077.94

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	197,485.48	1,172,342.06	1,196,766.76	173,060.78
失业保险费	6,278.74	37,155.85	37,900.38	5,534.21
合计	203,764.22	1,209,497.91	1,234,667.14	178,594.99

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,192,237.63	745,192.38
个人所得税	127,406.96	369,616.70
城市维护建设税	7,019.38	13,403.88
教育费附加	20,478.15	6,741.67
地方教育费附加	17,975.03	4,494.45
印花税	27,583.82	26,617.43
合计	1,392,700.97	1,166,066.51

注释18. 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	14,374,626.46	867,902.83
合计	14,374,626.46	867,902.83

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
员工个人应承担社保	129,658.15	
代垫报销款	400,636.07	693,077.17
代收款项		150,825.66
往来款	13,791,555.55	19,000.00
押金保证金	5,000.00	5,000.00
其他	47,776.69	
合计	14,374,626.46	867,902.83

注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	296,855.26	166,285.04
合计	296,855.26	166,285.04

注释20. 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	46,136,000.00						46,136,000.00

注释21. 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）	47,135,992.69			47,135,992.69
合计	47,135,992.69			47,135,992.69

注释22. 其他综合收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期发生额									2023 年 6 月 30 日
		本期所 得税发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入以摊 余成本 计量的 金融资 产	减：套 期储 备相 关资 产或 负债	减：所 得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	减：结 转重 新计 量设 定受 益计 划变 动 额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益	
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	-4,350,000.00										-4,350,000.00
4. 企业 自身信用 风险公允 价值变动											
其他综合 收益合计	-4,350,000.00										-4,350,000.00

注释23. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-3,458,504.86	—
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	-3,458,504.86	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,222,699.55	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		

项目	金额	提取或分配比例(%)
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-235,805.31	

注释24. 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	119,990,094.14	88,916,637.75	117,936,416.15	79,648,389.50
其他业务				
合计	119,990,094.14	88,916,637.75	117,936,416.15	79,648,389.50

注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,853.79	28,420.14
教育费附加	26,055.78	59,804.53
地方教育费附加	15,442.89	39,869.68
印花税	42,921.63	66,827.70
合计	99,274.09	194,922.05

注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,214,442.94	10,680,620.00
推广宣传	1,283,229.19	2,713,371.39
差旅费	313,455.61	388,652.15
办公费	641,239.05	602,875.89
业务招待费	58,596.40	31,805.00
装修费	55,999.98	116,868.13
折旧摊销	20,573.54	28,083.97
房租物业水电	2,654.87	84,822.35

项目	本期发生额	上期发生额
招聘服务费		47,547.17
合计	13,590,191.58	14,694,646.05

注释27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	4,582,917.48	4,597,395.27
房租物业水电	2,713,944.78	2,445,903.05
办公费	674,648.05	509,749.21
聘请中介机构费	878,486.38	575,933.66
装修费	100,750.08	10,823.28
差旅费	296,637.90	325,788.53
制作费	89,212.50	
折旧摊销	100,633.85	96,938.08
招待费	437,145.25	273,910.27
招聘服务费	97,005.66	145,207.55
合计	9,971,381.93	8,981,648.90

注释28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	4,638,933.60	4,581,024.25
办公费	34,185.96	26,475.00
服务费	353,309.17	80,049.94
房租	142,857.18	142,857.18
合计	5,169,285.91	4,830,406.37

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	608,362.47	240,897.25
减：利息收入	57,029.06	103,748.90
汇兑损益	-33,449.82	
其他	42,943.97	41,799.26
合计	560,827.56	178,947.61

注释30. 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
新三板挂牌补贴	500,000.00	

2022 年服务业发展资金补贴	468,000.00	
进项税加计抵减额	310,960.45	411,498.63
2023 年一季度开门红补贴	89,500.00	
个税手续费返还	43,499.23	12,141.52
残联补贴	38,478.18	
扩岗补贴	19,000.00	
工会补贴	15,700.00	
其他补贴	6,185.82	
失业补贴	4,500.00	
2022 年朝阳区促进文化产业高质量发展引导资金		500,000.00
合计	1,495,823.68	923,640.15

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
新三板挂牌补贴	500,000.00		与收益相关
2022 年服务业发展资金补贴	468,000.00		与收益相关
2023 年一季度开门红补贴	89,500.00		与收益相关
残联补贴	38,478.18		与收益相关
扩岗补贴	19,000.00		与收益相关
工会补贴	15,700.00		与收益相关
其他补贴	6,185.82		与收益相关
失业补贴	4,500.00		与收益相关
2022 年朝阳区促进文化产业高质量发展引导资金		500,000.00	与收益相关
合计	1,141,364.00	500,000.00	—

注释31. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,666.67	153,514.53
权益法核算的长期股权投资收益		
其他		
合计	1,666.67	153,514.53

注释32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	33,792.30	-524,919.92
合计	33,792.30	-524,919.92

注释33. 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
与日常活动无关的政府补助			
赔偿收入	12,000.00	40,044.02	12,000.00
其他			
合计	12,000.00	40,044.02	12,000.00

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动无关的政府补助		
违约赔偿收入	12,000.00	40,044.02
其他		
合 计	12,000.00	40,044.02

注释34. 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		
递延所得税费用	5,032.53	-78,737.99
合计	5,032.53	-78,737.99

注释35. 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
押金、备用金及往来款	10,711,354.25	1,802,846.52
政府补助及营业外收入	1,196,882.29	540,044.02
利息收入、汇兑收益	95,704.47	103,785.78
合计	12,003,941.01	2,446,676.32

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
付现费用类支出	7,031,591.24	9,956,389.48
押金、备用金及往来款	9,171,049.14	8,935,199.25

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出		
合计	16,202,640.38	18,891,588.73

3. 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
担保及评审费	337,800.00	426,700.00
个人借款		
合计	337,800.00	426,700.00

注释36. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,220,745.44	10,078,472.44
加：信用减值损失	-33,792.30	-524,919.92
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	63,778.87	73,532.90
无形资产摊销	57,428.52	51,489.15
长期待摊费用摊销	172,955.34	172,955.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	608,362.47	178,947.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,666.67	-153,514.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,032.53	-78,737.99
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）	-2,883,426.51	-753,261.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,128,043.77	-43,338,818.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,107,075.49	-8,066,250.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,811,550.59	-42,360,106.15
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,549,370.59	40,169,575.21
减：现金的期初余额	19,037,503.08	54,311,555.87

项目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,488,132.49	-14,141,980.66

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	11,549,370.59	40,169,575.21
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,549,370.59	39,896,262.36
可随时用于支付的其他货币资金		273,312.85
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	11,549,370.59	40,169,575.21
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37. 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	1,141,364.00	1,141,364.00	详见注释 30
合计	1,141,364.00	1,141,364.00	

续：

政府补助种类	上期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	500,000.00	500,000.00	详见注释 30
合计			

六、 在其他主体中的权益

(一) 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	
香港青藤文化有限公司	香港	香港	创意策划	100.00		设立
杭州光速吃饭文化科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	科学研究和技术服务业	100.00		设立
长沙青藤有饭文化科技有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	科学研究和技术服务业	100.00		设立
成都青藤有光文化科技有限公司	四川省成都市	四川省成都市	科学研究和技术服务业	100.00		设立
海南青藤教育科技有限公司	海南省省直辖县级行政区划	海南省省直辖县级行政区划	信息传输、软件和信息	100.00		设立

			技术服务业			
上海青藤有梦文化科技有限公司	上海市杨浦区	上海市杨浦区	科学研究和技术服务业	100.00		设立
深圳青藤有趣文化科技有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		设立
扬州青藤文化科技有限公司	江苏省扬州市	江苏省扬州市	科学研究和技术服务业	100.00		设立
宁波市竹音信息科技有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		设立
北京青藤元数科技有限公司	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	100.00		设立
北京青藤影视文化传媒有限公司	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	80.00		设立
杭州破亿文化科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	科学研究和技术服务业	100.00		设立
杭州卖好多货文化科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	科学研究和技术服务业	60.00		设立

七、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、借款、应收款项及应付款项等。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：

（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，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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坏账准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，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，本公司综合考虑结算期、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坏账准备进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023 年 6 月 30 日	减值准备
应收账款	85,508,591.20	918,730.61
其他应收款	7,025,051.14	
合计	92,533,642.34	918,730.61

本公司的主要客户为腾讯科技（深圳）有限公司、超电（上海）信息科技有限公司、默沙东（中国）投资有限公司、浙江天猫技术有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 2,800.00 万元，其中，已使用授信金额为 2,800.00 万元。

截止 2023 年 6 月 30 日，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	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	28,023,913.99			28,023,913.99
应付账款	18,904,617.71			18,904,617.71
其他应付款	14,374,626.46			14,374,626.46
合计	61,303,158.16			61,303,158.16

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

2. 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。

八、 公允价值

（一） 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			8,750,000.00	8,750,000.00
资产合计			8,750,000.00	8,750,000.00

（二） 持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司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。

九、 关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况的说明

本公司实际控制人纪方圆，直接持有本公司 40.24% 股权，其控制的上海迹岸投资合伙企业（有限合伙）持有本公司 3.84% 股权，且本公司股东李沁遥、费旭然、柏松、赵文与纪方圆一致行动，纪方圆实际控制本公司 61.83% 股权。

（一） 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
北京金通远广厦建筑工程有限公司	股东直系亲属控股公司
北京奇业科技有限公司	股东直系亲属控股公司
纪方圆	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
费旭然	股东
淮安平衡创业投资中心（有限合伙）	股东
上海迹岸投资合伙企业（有限合伙）	股东
上海幻电信息科技有限公司	股东
扬州平衡宜创创业投资基金中心（有限合伙）	股东
赵会英	股东直系亲属
北京贝格麦斯互联网科技有限公司	对外投资参股
北京陈茂源文化传播有限公司	对外投资参股
北京辰达音乐有限责任公司	对外投资参股
星拍档（北京）广告有限公司	对外投资参股
上海藤道网络科技有限公司	对外投资参股
杭州之研品牌管理有限公司	对外投资参股
恩淳（上海）文化艺术发展有限公司	对外投资参股
上海哈娇滋生物科技有限公司	对外投资参股
北京兰蔚品牌管理有限公司	对外投资参股
华伟达餐饮控股（深圳）有限公司	对外投资参股
深圳市腾讯创业基地发展有限公司	股东
幻电科技（上海）有限公司	股东的实际控制人控制企业
上海宽娱数码科技有限公司	股东的实际控制人控制企业
上海灵羊文化传播有限公司	股东的实际控制人控制企业
上海萌派科技有限公司	股东的实际控制人控制企业
超电（上海）信息科技有限公司	股东的实际控制人控制企业
深圳市腾讯计算机系统有限公司	股东的实际控制人控制企业
腾讯科技（北京）有限公司	股东的实际控制人控制企业
腾讯科技（深圳）有限公司	股东的实际控制人控制企业
腾讯科技（上海）有限公司	股东的实际控制人控制企业
深圳市腾讯计算机系统有限公司	股东的实际控制人控制企业
深圳市腾讯信息技术有限公司	股东的实际控制人控制企业
海南腾讯网络信息技术有限公司	股东的实际控制人控制企业
腾讯音乐娱乐（深圳）有限公司	股东的实际控制人控制企业
腾讯云计算（北京）有限责任公司	股东的实际控制人控制企业
腾讯影业文化传播有限公司	股东的实际控制人控制企业
腾讯科技（上海）有限公司	股东的实际控制人控制企业

（二） 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. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海哈娇滋生物科技有限公司	接受劳务		
北京辰达音乐有限责任公司	接受劳务		
星拍档（北京）广告有限公司	接受劳务		
杭州之研品牌管理有限公司	接受劳务		
幻电科技（上海）有限公司	接受劳务	250,696.85	660,377.36
超电（上海）信息科技有限公司	接受劳务	36,504,744.30	8,365,747.87
上海灵羊文化传播有限公司			160,377.36
上海宽娱数码科技有限公司	接受劳务		
上海萌派科技有限公司	接受劳务		
合计	—	36,755,441.15	9,186,502.59

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市腾讯计算机系统有限公司	提供劳务		1,611,208.33
腾讯科技（北京）有限公司	提供劳务		141,509.43
腾讯科技（深圳）有限公司	提供劳务	11,319,887.00	4,075,748.35
深圳市腾讯信息技术有限公司	提供劳务	528,301.89	
深圳市腾讯网络信息技术有限公司	提供劳务	944,358.47	
超电（上海）信息科技有限公司	提供劳务	26,919,326.92	14,618,242.66
上海灵羊文化传播有限公司	提供劳务	1,280,283.00	1,702,500.00
腾讯科技（上海）有限公司	提供劳务	20,754.71	2,986,302.61
腾讯科技（成都）有限公司	提供劳务	566,037.72	
腾讯数码（天津）有限公司	提供劳务	86,005.67	
海南腾讯网络信息技术有限公司	提供劳务	225,785.84	
上海宽娱数码科技有限公司	提供劳务		14,400.00
合计	—	41,890,741.22	25,149,911.38

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
股东纪方圆及配偶冯玉茹、股东费旭然及配偶邢艺楠	5,000,000.00	2023 年 5 月 23 日	2024 年 5 月 22 日	否
股东纪方圆及配偶冯玉茹、股东费旭然及配偶邢艺楠	5,000,000.00	2023 年 6 月 29 日	2024 年 6 月 28 日	否
股东纪方圆及配偶冯玉茹、股东费旭然及配偶邢艺楠	5,000,000.00	2023 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 19 日	否

股东纪方圆及配偶冯玉茹、股东费旭然及配偶邢艺楠	3,000,000.00	2023 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日	否
合计	18,000,000.00	—	—	—

公司向中国民生银行股份有限公司北京分行申请 500.00 万元流动资金贷款，向招商银行股份有限公司北京分行申请人民币 300.00 万元流动资金贷款。股东纪方圆及配偶冯玉茹、股东费旭然及配偶邢艺楠向担保公司提供连带责任保证担保。

公司向中国银行股份有限公司北京金融中心支行申请 1,000.00 万元的流动资金贷款，其中 500.00 万元担保公司北京首创融资担保有限公司为此次贷款提供连带责任保证担保，股东费旭然及其配偶邢艺楠、股东纪方圆及其配偶冯玉茹向担保公司提供连带责任保证反担保，公司以专利号为 ZL 2021 1 0844894.2 的《一种数字创意产业视听设备外壳制造装置》发明专利向担保公司提供质押反担保；500.00 万元担保公司北京海淀科技企业融资担保有限公司为此次贷款提供连带责任保证担保，股东费旭然及其配偶邢艺楠、股东纪方圆及其配偶冯玉茹向担保公司提供连带责任保证反担保。

5. 关联方资金拆借

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	扬州平衡数字文化产业发展基金（有限合伙）	10,000,000.00	
	费旭然	3,680,000.00	

6. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	腾讯科技（北京）有限公司				
	腾讯科技（深圳）有限公司	11,577,734.54		5,723,763.44	
	深圳市腾讯信息技术有限公司	560,000.00			
	深圳市腾讯网络信息技术有限公司	351,020.00			
	恩淳（上海）文化艺术发展有限公司			1,258,297.46	
	腾讯科技（上海）有限公司	22,000.00		1,102,201.90	
	幻电科技（上海）有限公司			54,742.00	
	超电（上海）信息科技有限公司	8,649,334.17		5,721,945.10	
	海南腾讯网络信息技术有限公司			756,480.00	
	华伟达餐饮控股（深圳）有限公司			2,150,000.00	
	上海宽娱数码科技有限公司			100,000.00	
	上海萌派科技有限公司			3,498.00	
预付账款	超电（上海）信息科技有限公司	5,562,232.91		776,259.76	
	幻电科技（上海）有限公司	201,444.03		144,525.77	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海萌派科技有限公司	4,570.75	4,570.75
	超电（上海）信息科技有限公司	94,339.62	94,339.62
	幻电科技（上海）有限公司	28,301.88	2,830.16

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 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	83,916,822.65	76,412,514.58
1—2 年	1,155,713.82	1,320,812.95
2—3 年	1,412,308.86	1,492,308.86
3—4 年		-
4—5 年	2,193.68	2,193.68
5 年以上		-
小计	86,487,039.01	79,227,830.07
减：坏账准备	918,730.61	952,232.44
合计	85,568,308.40	78,275,597.63

2. 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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	86,487,039.01	100.00	918,730.61	1.06	85,568,308.40
其中：组合 1（账龄组合）	60,144,784.57	69.54	918,730.61	1.53	59,226,053.96

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（%）	
组合 2 （关联方组合）	26,342,254.44	30.46			26,342,254.44
合计	86,487,039.01		918,730.61	1.06	85,568,308.40

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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	79,227,830.07	100.00	952,232.44	1.20	78,275,597.63
其中：组合 1（账龄组合）	60,630,909.82	76.53	952,232.44	1.57	59,678,677.38
组合 2 （关联方组合）	18,596,920.25	23.47			18,596,920.25
合计	79,227,830.07	100.00	952,232.44	1.20	78,275,597.63

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）组合 1（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	59,177,495.88	739,964.98	1.25
1—2 年	943,365.01	162,447.45	17.22
2—3 年	21,730.00	14,124.50	65.00
3—4 年			
4—5 年	2,193.68	2,193.68	100.00
5 年以上			
合计	60,144,784.57	918,730.61	1.53

（2）组合 2（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	24,739,326.77		
1—2 年	212,348.81		
2—3 年	1,390,578.86		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	26,342,254.44		

4. 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						
按组合计提坏账准备的应收账款	952,232.44		33,501.83			918,730.61
其中：组合1(账龄组合)	952,232.44		33,501.83			918,730.61
合计	952,232.44		33,501.83			918,730.61

5. 本报告期实际核销的应收账款

无

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
腾讯科技（深圳）有限公司	11,577,734.54	13.39	
超电（上海）信息科技有限公司	8,649,334.17	10.00	
默沙东（中国）投资有限公司	8,506,603.31	9.84	106,332.54
浙江天猫技术有限公司	5,967,799.14	6.90	74,597.49
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	3,911,312.98	4.52	48,891.41
合计	38,612,784.14	44.65	229,821.44

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	24,145,120.19	11,972,521.10
合计	24,145,120.19	11,972,521.10

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。

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	23,255,725.28	10,863,126.19
1—2年	481,782.91	501,782.91
2—3年		200,000.00
3—4年		
4—5年	200,000.00	200,000.00
5年以上	207,612.00	207,612.00
小计	24,145,120.19	11,972,521.10

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合计	24,145,120.19	11,972,521.10

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款		
关联方往来款	18,278,845.38	9,763,837.79
押金、备用金、保证金	2,866,274.81	2,208,683.31
往来款	3,000,000.00	
合计	24,145,120.19	11,972,521.10

3. 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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	24,145,120.19	100.00			24,145,120.19
其中：组合 1（账龄组合）					
组合 2（关联方、押金、备用金等）	24,145,120.19	100.00			24,145,120.19
合计	24,145,120.19	100.00			24,145,120.19

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,972,521.10	100.00			11,972,521.10
其中：组合 1（账龄组合）					
组合 2（关联方、押金、备用金等）	11,972,521.10	100.00			11,972,521.10
合计	11,972,521.10	—			11,972,521.10

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合 2（关联方、押金、备用金等）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	23,255,725.28		
1—2年	481,782.91		
2—3年			
3—4年			
4—5年	200,000.00		
5年以上	207,612.00		
合计	24,145,120.19		

5. 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
上海青藤有梦文化科技有限公司	往来款	4,843,708.00	1年以内	20.06	
杭州光速吃饭文化科技有限公司	往来款	4,578,853.38	1年以内	18.96	
莱州九月信息科技有限公司	往来款	3,000,000.00	1年以内	12.42	
深圳青藤有趣文化科技有限公司	往来款	2,475,185.00	1年以内	10.25	
成都青藤有光文化科技有限公司	往来款	1,752,119.00	1年以内	7.26	
合计	—	16,649,865.38		68.96	

注释3. 长期股权投资

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
香港青藤文化有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00	500,000.00			500,000.00		

说明：本期新增的三家子公司北京青藤影视文化传媒有限公司、杭州破亿文化科技有限公司、杭州卖好多货文化科技有限公司，均未实际出资。

2. 对联营企业投资

被投资单位	2023年 1月1日	本期增减变动								2023年 6月30日	减值 准备 期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日	减值 准备 期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法 确认的 投资损 益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
小计											
二、联营企业											
华伟达餐饮控 股（深圳）有限 公司	2,624,951.46									2,624,951.46	
小计	2,624,951.46									2,624,951.46	
合计	2,624,951.46									2,624,951.46	

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	122,080,980.57	93,701,742.07	117,476,865.48	83,889,264.60
其他业务				
合计	122,080,980.57	93,701,742.07	117,476,865.48	83,889,264.60

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,666.67	153,514.53
权益法核算的长期股权投资收益		
其他		
合计	1,666.67	153,514.53

十三、 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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,141,364.00	不包括增值税进项加计抵减
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	金额	说明
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，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	1,666.67	
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	12,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	354,459.68	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,509,490.35	

（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	3.70%	0.07	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.97%	0.04	

北京青藤文化股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十三日

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

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，本公司在 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,141,364.00
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	1,666.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	354,459.68
非经常性损益合计	1,509,490.35
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,509,490.35

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